

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

Sistema de costos por órdenes de producción para incrementar la rentabilidad de la empresa H & J LION´S CONTRATISTAS S.A.C. 2022

**Para optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO**

Presentada por:


Mg. CPC. Wilder Omar Vargas Campos
MAT. 12-927

Bach. Katterin Jennifer León Brito
Bach. Erica Keyla Paredez Fustamante

Asesor:

Mg. Wilder Omar Vargas Campos

CHOTA – PERÚ

2022

COPYRIGHT © 2022 by

KATTERIN JENNIFER LEON BRITO

ERICA KEYLA PAREDEZ FUSTAMANTE

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS APROBADA

Sistema de costos por órdenes de producción para incrementar la rentabilidad de la empresa H & J LION´S CONTRATISTAS S.A.C. 2022

Para optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO

Presentada por:

Bach. Katterin Jennifer León Brito

Bach. Erica Keyla Paredez Fustamante

Asesor y Jurado Evaluador


Mg. CPC. Wilder Omar Vargas Campos
MAT. 12-927

Mg. CPC. Wilder Omar Vargas Campos

Asesor


Mg. Cs. Jhonner Mejía Huamán

Secretario


Dr. Oscar Tarrillo Saldaña
Mat. 02-9178

Dr. Oscar Tarrillo Saldaña

Presidente


C.P.C. Juan Fernando Vallejos Díaz
MAT N° 12-421

Mg. Cs. Juan Fernando Vallejos Díaz

Vocal

Chota – Perú

2022



ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE TESIS

Siendo las 9:00 am del 03 de enero del 2023, reunidos a través de Google Meet <https://meet.google.com/ucp-vcqj-nbt>, los miembros del Jurado Evaluador, designados con Resolución de Facultad N° 167-2022-FCCE-UNACH conformado por:

- Dr. Oscar Tarrillo Saldaña, identificado con DNI N° 46836132 Presidente
- Dr. Jhonner Mejía Huamán, identificado con DNI N° 44095288 Secretario
- Dr. Juan Fernando Vallejos Díaz, identificado con DNI N° 27415045 Vocal,

reunidos para dar inicio a la sustentación del informe final de tesis, conforme a la Resolución de Facultad N° 293-2022-FCCE-UNACH cuyo título es: "Sistema de costos por órdenes de producción para incrementar la rentabilidad de la empresa H&J LION'S CONTRATISTAS S.A.C. 2022", perteneciente a las Bachilleres en Contabilidad, Katterin Jennifer León Brito y Erica Keyla Paredéz Fustamante, cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

Culminada la sustentación, el Jurado Evaluador luego de deliberar, acuerda declarar:

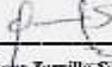
"Aprobado por unanimidad"

el Informe Final del Tesis con calificativo de **14 (catorce)** y elevarse la presente acta a la Coordinación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, a fin de que se declare aprobado el Informe Final de la Tesis a través de acto resolutivo.

Siendo las 10:28 am del mismo día, en señal de conformidad, el Jurado Evaluador firma la presente acta.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA


Dr. Oscar Tarrillo Saldaña
Mat. 02-9178

Docente-UNACH
Dr. Oscar Tarrillo Saldaña
Presidente



Dr. Jhonner Mejía Huamán
Secretario



C.P.C. Juan Fernando Vallejos Díaz
MAT N° 12-421

Dr. Juan Fernando Vallejos Díaz
Vocal



DEDICATORIA

La presente tesis va a dedicada a Dios por darme vida y salud, permitiéndome de esta manera concluir mi carrera, a mis queridos padres Ercilia y Segundo por sus enseñanzas, su apoyo recibido en todo momento y a mi hermanito Jhordy por la compañía y la alegría que nos brinda cada día.

Katterin Jennifer León Brito

Dedico esta tesis a Dios por la vida y la salud que me ha brindado, por sus bendiciones recibidas cada día y la fortaleza que me ha dado en los momentos difíciles. A mi mamá Eva y a mis hermanas Ana y Cielo por confiar en mí y brindarme su apoyo incondicional para lograr cada meta que me propongo, por siempre darme sus consejos y estar pendientes de mí.

Erica Keyla Paredez Fustamante

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por habernos permitido concluir con esta investigación, para lograr una de nuestra anhelada meta de convertirnos en profesionales.

A nuestra familia por siempre estar apoyándonos en cada situación de nuestra vida, dándonos ánimos para poder seguir adelante.

A nuestro asesor Mg. Wilder Omar Campos Vargas por habernos brindado sus enseñanzas y su apoyo para poder lograr concluir esta tesis.

A la Universidad Nacional Autónoma de Chota porque nos acogió en sus aulas 5 años de vida universitaria para poder estudiar una carrera profesional, así también a los docentes que nos brindaron sus mejores enseñanzas éticas y profesionales.

También agradecemos al propietario de la empresa H & J LION'S CONTRATISTAS S.A.C. por permitirnos realizar el estudio dentro de su organización, así como brindarnos el apoyo y la información necesaria para obtener los mejores resultados.

Las autoras



ÍNDICE DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE CONTENIDOS	1
ÍNDICE DE TABLAS	1
ÍNDICE DE FIGURAS	2
LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS	3
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
CAPÍTULO I	3
INTRODUCCIÓN	3
1.1. Descripción del problema	3
1.2. Formulación del problema	5
1.3. Objetivos	6
1.3.1 Objetivo general	6
1.3.2. Objetivos específicos	6
1.4. Hipótesis	6
1.4.1 Hipótesis general	6
1.5. Justificación	7
1.6. Limitaciones	8
CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes del problema	9
2.2. Bases teóricas científicas	14
2.3. Definición de términos básicos	25
CAPÍTULO III	26
MARCO METODOLÓGICO	26
3.1 Método de investigación	26
3.2 Tipo de investigación	26
3.3 Diseño de investigación	27
3.4 Operacionalización de variables	28
3.5 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	30
CAPÍTULO V	49
PROPUESTA	49
5.1 Formulación de la propuesta	49
5.2 Costos de implementación.	55



CAPÍTULO VI	57
CONCLUSIONES	57
RECOMENDACIONES	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	59
Anexo 1: Matriz de consistencia	65
Anexo 2: FICHA DE VALIDACIÓN	66
Anexo 3: Guía de análisis documental N° 01	72
Anexo 4: Guía de análisis documental N° 02	73
Anexo 5: Instrumento de recolección de datos	73
Anexo 6: Guía de entrevista	74



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Variable 1 Sistema de costos por órdenes de producción	28
Tabla 2	Variable 2 Rentabilidad	29
Tabla 3	Análisis de confiabilidad	32
Tabla 4	Nivel de la Situación actual del manejo de la empresa	34
Tabla 5	Nivel de la dimensión materia prima	35
Tabla 6	Nivel de la dimensión mano de obra	36
Tabla 7	Nivel de la dimensión costos indirectos de fabricación	37
Tabla 8	Nivel de la variable rentabilidad	38
Tabla 9	Nivel de la dimensión rentabilidad económica	40
Tabla 10	Nivel de la dimensión rentabilidad financiera	41
Tabla 11	Rango de medición de la variable rentabilidad	42
Tabla 12	Rentabilidad Económica	44
Tabla 13	Rentabilidad Financiera	44
Tabla 14	Ficha de recepción del pedido	51
Tabla 15	Ficha orden de compra	53
Tabla 16	Ficha de orden de producción	54
Tabla 17	Ficha de orden de requisición	55
Tabla 18	Ficha de tarjeta de control de tiempo	56
Tabla 19	Presupuesto de la propuesta	57
Tabla 20	Matriz de consistencia	67



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 01	Variable sistema de costos por órdenes de producción	35
Figura 02	Dimensión materias primas	36
Figura 03	Dimensión mano de obra	37
Figura 04	Dimensión costos indirectos de fabricación	38
Figura 05	Variable Rentabilidad	39
Figura 06	Dimensión rentabilidad económica	40
Figura 07	Dimensión rentabilidad financiera	41
Figura 08	Organigrama	50
Figura 09	Flujograma	51



LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

MOD: Mano de obra directa

MOI: Mano de Obra Indirecta

MPD: Materia prima directa

CIF: Costos indirectos de fabricación

ROA: Rentabilidad sobre los activos

ROE: Rentabilidad sobre el patrimonio

S.A.C.: Sociedad Anónima Cerrada



RESUMEN

En el mundo empresarial, la rentabilidad es una parte fundamental del éxito de cualquier organización y esto se refleja gracias a las diferentes áreas que posee una empresa; entre las cuales se encuentra el área de producción. Por tal motivo, se planteó la siguiente interrogante de investigación ¿De qué manera se incrementará la rentabilidad de la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022 si se propone un sistema de costos por órdenes de producción? El estudio tiene como objetivo general proponer un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022. Esta investigación posee un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo-propositiva no experimental; para su desarrollo se empleó como muestra a los colaboradores de la empresa a quienes se les aplicó una encuesta y una entrevista; asimismo se empleó un análisis documental para analizar los estados financieros de la empresa. Según los resultados se obtuvieron que el nivel de control de materia prima es malo y regular (50% para cada uno), de mano de obra es malo y regular (50% para cada uno) y con respecto a sus costos indirectos de fabricación es 60% regular. Un sistema de costos por órdenes de producción, permite que las empresas tengan un mejor control y análisis de sus costos, lo que podría lograr que la empresa pueda subsistir en el mercado. En conclusión, se pudo identificar que la empresa posee un sistema de costos de manera empírica en la que no se conoce de manera precisa los costos y gastos en la elaboración de sus productos; para tal caso se diseñó una propuesta para incrementar la rentabilidad de la empresa.

Palabras clave: Costos, mano de obra, materia prima, producción, rentabilidad.



ABSTRACT

In the business world, profitability is a fundamental part of the success of any organization and this is reflected thanks to the different areas that a company has; among which is the production area. For this reason, the following research question was raised: How will the profitability of the company H&J LION'S CONTRATISTAS S.A.C. 2022 if a job order cost system is proposed? The general objective of the study is to propose a cost system for production orders to improve the profitability of the company H&J LION'S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022. This research has a quantitative approach, descriptive-propositional, non-experimental; for its development, the company's collaborators were used as a sample, to whom a survey and an interview were applied; Likewise, a documentary analysis was used to analyze the financial statements of the company. After the results, the level of control of raw material is bad and regular (50% for each one), labor is bad and regular (50% for each one) and with respect to its indirect manufacturing costs it is 60% fair. A cost system for production orders allows companies to have better control and analysis of their costs, which could ensure that the company can survive in the market. In conclusion, it was possible to identify that the company has a cost system empirically in which the costs and expenses in the elaboration of its products are not precisely known; For this case, a proposal was designed to increase the profitability of the company.

Keywords: Costs, labor, raw material, production, profitability.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Descripción del problema

Uno de los métodos más empleados por las organizaciones, es el sistema de costos por órdenes de producción, ya que permite conocer con exactitud y claridad los elementos y costos que conforman todo el proceso de producción de los bienes. Si los precios son fijados con precisión se podrá aumentar los beneficios y con ello la rentabilidad.

Mora, et al., (2021), indicó que un sistema de costos de órdenes de producción permite calcular los costos incurridos en todo el proceso de fabricación. Si la empresa no cuenta con este sistema de costos, esto puede verse reflejado en la disminución en las utilidades de incluso hasta el 70%. Mediante este sistema se podrán precisar los costos y también se determinarán los precios de los productos garantizando una adecuada ganancia que influirá en la sostenibilidad de la empresa.

Es esencial que las empresas comprendan que un sistema de costos podrá contribuir con el incremento de su rentabilidad, esto se puede lograr si se logra identificar cuál es el proceso específico que emplean en la transformación de la materia prima a un producto final.

Ochoa y Cueva (2017), indicaron que las empresas necesitan optimizar sus costos operativos ya que ello permitirá el incremento de sus ganancias. Si una empresa carece del control de sus costos, no podrán tomar las decisiones correctas a nivel organizacional y por tanto no podrán detectar las pérdidas producidas en la producción. Un sistema de costos por órdenes de producción, permite a las empresas identificar y medir los costos de cada proceso e incluso se podrá asignar un precio de venta competitivo.

Establecer un buen sistema de costos por órdenes de producción permitirá a la empresa conocer los verdaderos costos que se emplean en la fabricación de un producto, con ello se podrán tomar mejores decisiones que influyen no solo en su productividad sino también en su rentabilidad.



Gómez, et al., (2020), analizaron la relación entre el plan financiero y la rentabilidad de las empresas prestadoras de servicios en el estado de Zulia. De estas empresas, el 58.3% emplea una planeación financiera considerando sus presupuestos lo que beneficia a la rentabilidad, el 70% menciona que el presupuesto del capital y de utilidades también benefician los resultados del plan financiero. Con relación a la rentabilidad económica, los encuestados indicaron que casi siempre se ve influenciada por el margen de utilidades y la rotación de activos en un 47.2% y 36.1% respectivamente. Con este artículo se pudo identificar que sí existe una relación entre el plan financiero y la rentabilidad.

Para lograr un buen impacto en la rentabilidad es muy importante que las empresas sepan analizar su rentabilidad económica y financiera, evaluando también los ratios financieros; ya que a través de este análisis se podrán tomar mejores decisiones.

Barreto (2020), presentó un estudio donde fundamentó que el análisis financiero es determinante para una adecuada toma de decisiones y sobre todo porque permite conocer la realidad actual de una empresa. Con el análisis de los estados financieros se pudo identificar que hubo una disminución en las ventas del 10.27% en el 2018, pero los costos de ventas no presentaron ningún índice de disminución, lo que implica que existen mayores costos; posiblemente causado por los altos precios de compra. El autor indicó que la rentabilidad de las empresas depende de las ventas; por ello se debe tener un mejor control de los costos de ventas.

La importancia de ser una empresa rentable es fundamental, y con la ayuda de un sistema de costos por órdenes de producción, esta rentabilidad no será difícil de alcanzar, ya que se establecerán medidas que controlen el proceso de producción.

Carhuancho y Moreno (2020), estudiaron sobre los costos en una empresa industrial; los autores hallaron que el 50% de los colaboradores concuerdan en que reciben una capacitación adecuada relacionada a sus funciones, el 53.33% aseguró que por la compra de materia prima se paga por un seguro contra riesgo. Por otro lado, también analizaron que cuando las empresas no cuentan con un sistema de costos, los materiales no son empleados correctamente en la producción; ocasionando que se utilice más material del que es necesario, lo que significa que los precios de sus



productos no son reales.

En la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., con N° de RUC: 20529310375, ubicada en Jr. José Osoreo N° 171 en la ciudad de Chota; se ha podido evidenciar que se desconoce los costos que implica la elaboración de gran parte de sus productos, por lo que les cuesta poder definir el adecuado precio de sus productos. Además de ello; en el 2020, la empresa afrontó una gran inestabilidad debido a la crisis sanitaria ocasionada por la Covid-19; tuvieron que poner en pausa sus actividades ya que sus ventas cayeron en un 90% y ya no era rentable laborar en esas condiciones. La rentabilidad de la empresa se vio impactada negativamente en un 80%. Por otro lado, a raíz de ello, actualmente el dueño no puede tomar las decisiones correctas en relación a la inversión debido a que no posee una clara y detallada información de sus costos de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Asimismo, los encargados del proceso productivo desconocen la cantidad de materiales que se compran; ya que no llevan un correcto control e inspección. Además, no se lleva un adecuado conteo de las horas extra laboradas por cada uno de los colaboradores y no se consideran los costos indirectos de fabricación para los productos y consumos de la empresa. Esto ocasiona que no se tenga claridad en las cuentas, con respecto a los activos, los beneficios y al patrimonio; por ende, si el problema persiste las pérdidas que pueda sufrir la empresa irán aumentando. Por tal motivo, la presente investigación ansía proponer un sistema de costos de órdenes de producción que permita lograr un incremento en la rentabilidad de la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Pregunta general

¿De qué manera se incrementará la rentabilidad de la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022 si se propone un sistema de costos por órdenes de producción?

1.2.2. Preguntas específicas:

¿Cuál es el diagnóstico de la situación actual del manejo de los costos de la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022?



¿Cuál es la situación actual de la rentabilidad de la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022?

¿Qué elementos ayudarán a elaborar la propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción, en la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022?

1.3. Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Proponer un sistema de costos por órdenes de producción para incrementar la rentabilidad de la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

Diagnosticar la situación actual del manejo de los costos de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022

Analizar la rentabilidad de la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022.

Identificar los elementos para elaborar la propuesta del sistema de costos por órdenes de producción de la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022.

1.4. Hipótesis

1.4.1 Hipótesis general

H1: La propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción incrementará la rentabilidad de la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022.

H0: La propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción no incrementará la rentabilidad de la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., 2022.



Las hipótesis antes planteadas no serán comprobadas o contrastadas por ser un estudio descriptivo de modalidad propositiva, según lo sostiene el autor Hurtado (2002), quien menciona que este tipo de investigaciones por ser descriptivas-propositivas su objetivo principal es narrar hechos o los eventos de estudio; el autor también menciona que el fin es mostrar el evento estudiado, exponiendo de forma detallada sus características, de tal modo que en los resultados obtenidos se pueda obtener dos niveles de análisis; finalmente el autor menciona que este tipo de investigaciones trabajan con uno o con varios eventos de estudio en un contexto determinado, pero su finalidad no es establecer relaciones de causalidad entre ellos, por tal razón no amerita de la formulación de hipótesis. Por lo tanto, las hipótesis formuladas quedan a manera de propuesta en el presente estudio.

1.5. Justificación

El presente estudio de investigación, nos sirvió teóricamente para analizar el sistema de costos por órdenes de producción de una empresa metálica, para lo que se empleó un instrumento que contribuyó con el cumplimiento de los objetivos, demostrando que un sistema de costos bien estructurado y aplicado mejora la productividad de las empresas, como se refleja en las teorías existentes.

La investigación desde un enfoque práctico, permitió a los directivos de la empresa conocer sobre la propuesta teórica del sistema de costos por órdenes de producción, para que puedan implementarlo en su empresa y los ayude a una adecuada toma de decisiones.

Se justifica de manera valorativa porque servirá de base para que otras empresas que trabajan por órdenes de pedidos, puedan implementar un sistema de costos por órdenes de producción, para obtener mejores resultados.

Asimismo esta investigación nos permitirá obtener el título profesional, además de que servirá a los estudiantes como base para futuros estudios, justificándose así de manera académica.



1.6.Limitaciones

Para la elaboración del presente estudio se tuvo una serie de limitaciones que dificultaron la ejecución y el desarrollo de la investigación; tales como: la pandemia de la Covid19 que retrasó el proceso de recolección de información, adicional a ello no se contó con todos los recursos económicos necesarios para poder movilizarnos de forma más rauda en nuestras coordinaciones con el representante de la empresa. La falta de tiempo disponible también fue una de las limitaciones ya que se contó con poco tiempo para la aplicación de las encuestas ya que los colaboradores se encontraban en pleno proceso de producción. A pesar de las limitaciones, se pudo ejecutar el trabajo de investigación ya que se tomaron las medidas adecuadas para superar los inconvenientes.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

Riofrio (2020), realizó una investigación en Machala, Ecuador, cuyo objetivo general era analizar los niveles de costos de producción de bloque de hormigón de ferretería Inglares y determinar su relación con la rentabilidad; se evidenció que a raíz de la pandemia, el costo de venta se duplicó en un 76% y las ventas en el 2020 disminuyeron en un 12.78%; al igual que el margen operacional y neto que disminuyó en un 34.22%. Con ello se llegó a la conclusión de que la empresa presentó un incremento en los niveles de los costos de producción, debido al incremento de los precios de los materiales directos. Para la investigación de tipo descriptiva-correlacional de diseño no experimental, se analizó los estados financieros de la empresa de los años 2019 – 2020 y se entrevistó a los directivos de la empresa.

Esto refleja lo fundamental que es contar con un sistema de costos de producción, para analizar y determinar las causas que conllevan al aumento o disminución de la rentabilidad de una empresa, para la toma de decisiones.

Villena (2017), en Ecuador, estableció como objetivo general elaborar un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa textil “Rose” del Cantón Pelileo. En el estudio se encontró que para el 100% de los colaboradores, los procesos de producción no cubren con las demandas de la empresa y no se realizan informes periódicos sobre los estados financieros, en base a ello se concluyó que la empresa requiere implementar un sistema de costos para que puedan fijar los precios y conocer los costos de producción, que permita obtener un aumento en las utilidades de la empresa. Para fines de la investigación bibliográfica y documental; se aplicó una encuesta y una entrevista previamente aprobada por un juicio de expertos.

El sistema de costos por órdenes de producción, logra que las empresas posean un mejor control, registro, análisis de los costos de materia prima, mano de obra y otros costos indirectos de fabricación, que garanticen a la empresa subsistir en el mercado.



Espadas (2017), en Ambato, Ecuador, en su estudio tuvo como objetivo diseñar un Sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa la dulcería El viejo Pedro. De la población de estudio, el 100% mencionó que por cada pedido de los clientes no llevan el registro de las órdenes de producción, el 92% no realiza un control de la materia prima que emplea en el proceso de producción y el 100% cree que la elaboración de un sistema de costos por órdenes de producción tendrá un factor muy influyente en la rentabilidad de la empresa. Se llegó a la conclusión que la dulcería no posee los formatos para la elaboración de sus productos pero si pueden adaptarse a un sistema de costos por órdenes de producción. El estudio de tipo descriptivo trabajó con una muestra de 12 empleados que pasaron por una entrevista y una encuesta aprobada por un juicio de expertos para posteriormente analizar los resultados.

El estudio se relaciona con nuestra investigación puesto que resalta la importancia de un diseño y ejecución de un sistema de costos por órdenes de producción, permitiendo obtener un control más eficiente en los costos de producción para mejorar la rentabilidad de una empresa.

Jiménez (2017), en Guayaquil, Ecuador, en su investigación tuvo como objetivo identificar los costos de producción por procesos de la línea de galletas para estimar el ingreso bruto mensual que debe existir para el cumplimiento de las obligaciones mensuales de producción. Luego de analizar estos procesos, se puede resaltar que: las recetas que emplean les permite calcular la cantidad de materia prima a utilizarse en el área productiva, esto es importante ya que el 70% de la materia prima, para este tipo de sector es perecible. Del total de las ventas de la empresa, las galletas representan el 80% por tal motivo es importante tener un buen control de todo el costo de producción, para que no impacte negativamente en las ganancias. Con ello se llegó a la conclusión que toda empresa tiene que conocer cuál es la cantidad exacta de materia prima que se emplea en la elaboración de sus productos pero también es importante conocer ciertos costos indirectos de fabricación; pues en conjunto determinan la rentabilidad de la empresa. La investigación fue de tipo explicativa, de diseño no experimental; para su desarrollo analizó el proceso de elaboración de 42 galletas.



Se consideró este estudio debido a que el autor enfatiza que toda empresa debe de conocer cuánta materia prima emplea en la fabricación de sus productos; ya que con ello podrían evitarse errores y además se podría lograr una disminución en los costos de producción influenciando en la rentabilidad de la empresa.

Vásquez (2020), en Pimentel, en su investigación tuvo como objetivo general implementar un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa Guzmán S.A.C. Se pudo hallar que referente a la rentabilidad, entre los períodos 2015-2017 existió un rendimiento económico de 8.27%, evidenciado que sí existe una adecuada utilización de los activos totales, lo que se ha visto reflejado en la rentabilidad de la empresa. El autor pudo concluir que a pesar de que la rentabilidad no se ha visto afectada, la empresa no realiza un registro correcto de los costos y gastos en la producción de cada pedido. La investigación fue de tipo pura o fundamental con un diseño no experimental. Para su desarrollo se estableció una muestra de seis colaboradores y la técnica empleada fue el análisis documental que permitió analizar el proceso de costos por órdenes de producción.

Es fundamental que todo el personal lleve un control preciso de los costos de producción, ya que con ello se podrá tener un incremento en la rentabilidad; por tal motivo se debe de capacitar al personal para que no cometan errores pudiendo perjudicar a la empresa.

Gastelo y Hernández (2020), en Chiclayo, establecieron como objetivo proponer un sistema de costos por órdenes de producción de arroz para medir la rentabilidad de AGROJAEN S.A.C. De los resultados, 54% cree que el sistema de costos de producción de la empresa no es el adecuado y el 80% indica que el sistema de costos permite un mejor control de las materias primas. Con lo que se pudo concluir que, un sistema de costos por órdenes permite conocer cuáles son los elementos fundamentales en el costo de producción, generando así un impacto positivo en la empresa y su rentabilidad. El tipo de investigación de este estudio es explicativo-cuantitativo con un diseño no experimental; donde se consideró una muestra de 45 colaboradores a los que se les aplicó una encuesta para su respectivo análisis.

El estudio guarda relación con nuestra investigación debido a que los autores tienen como objetivo general proponer un sistema de costos por órdenes de producción para



evaluar la rentabilidad de una empresa. También es esencial mencionar, que los autores llegaron a la conclusión de que la rentabilidad de la empresa si obtuvo un impacto positivo, al implementar el sistema de costos por órdenes de producción.

Rosillo (2019), en Pimentel en su investigación, estableció como objeto de su estudio diseñar un sistema de costos por órdenes de producción que incremente la rentabilidad del restaurante Muchik, Chiclayo – 2018. El 33.8% considera que el sistema de costeo del restaurante no es muy satisfactorio, el 44.4% opinan que no se maneja un sistema de costeo específico de acuerdo a las necesidades del restaurante y para el 38.9% el actual sistema de costeo no permite el adecuado control de las materias primas, mano de obra y costos indirectos, por lo que se concluyó que al diseñar e implementar un sistema de costos por órdenes de producción permitirá incrementar la rentabilidad del restaurante. En el estudio de tipo explicativo con un diseño pre experimental, se empleó una muestra de 18 colaboradores a quienes se aplicó una encuesta.

La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción permite que las empresas puedan conocer específicamente los costos que realmente se requieren para la elaboración de un producto; con ello su rentabilidad mejorará ya que se podrán establecer mejores precios y se tomarán las decisiones correctas que permitan la rotación de sus activos.

Ugaz (2020), en Cajamarca, el objetivo de su investigación fue conocer la importancia de los costos ABC como herramienta de gestión para mejorar la rentabilidad. El presente estudio es de tipo descriptivo-documental con un diseño no experimental, que empleó como muestra a 20 artículos recuperados de revistas científicas de las que se pudo analizar lo siguiente: el 50% de los artículos reflejan que el sistema de costos ABC es una herramienta esencial para alcanzar una integrada gestión, eliminando aquellos factores y elementos que perjudican a los procesos dentro de las empresas. Se pudo concluir que las empresas no alcanzan su rentabilidad deseada por falta de conocimiento y control.

Como se ha podido analizar, la implementación de un sistema de costos trae consigo muchos beneficios y buenos resultados en las organizaciones; por tal motivo se debe



establecer como objetivo incrementar los índices de rentabilidad a través del sistema de costos por órdenes de producción.

Ocas (2019), quien en su investigación tuvo como objetivo identificar los factores de producción que influyen en la rentabilidad de la empresa C.V.O. S.A.C- Cajamarca. La tipología de la investigación fue descriptiva de diseño no experimental transversal, en la que se empleó una muestra de nueve colaboradores a quienes se entrevistó y encuestó. Luego de la aplicación de los instrumentos se obtuvo que el 75.62% representa el costo de materiales, el 17.72% corresponde a los costos de mano de obra directa y el 6.66% por los costos indirectos de fabricación. Se pudo concluir que los factores más influyentes del costo de producción y control son los económicos y financieros; debido a que impactan en la rentabilidad de la empresa.

Teniendo en cuenta estos estudios se considera que debe existir un sistema adecuado de los costos de producción, para tener un mejor control de los inventarios y de los gastos de la empresa.

Quispe (2018), Cajamarca, en su tesis se planteó como objetivo determinar la incidencia de la aplicación del sistema de costos ABC en la rentabilidad de la empresa JJM Servicios Generales S.R.L. El presente estudio es de tipo descriptivo con un diseño no experimental, en el cual se trabajó con una muestra de cinco personas a quienes se les realizó una entrevista y revisión documental. El administrador mencionó que no se aplica un sistema de costos para definir el precio de venta, el gerente de proyectos considera que el sistema empleado para establecer los costos no es el adecuado. El autor pudo concluir que, si se determina correctamente los costos unitarios basándose en el sistema de costos ABC por cada servicio prestado, esto generará mayores ganancias y rentabilidad para la empresa.

Como se ha mencionado anteriormente, la rentabilidad puede tener un impacto positivo si la empresa establece un buen sistema de costos que le permita poseer un mejor control de sus costos de fabricación.



2.2. Bases teóricas científicas

Teoría general del costo (TGC)

Lo que argumenta Cartier (2008), es que esta teoría se puede interpretar de manera general y específica que se relacionan, pero a la vez son diferentes entre sí; esta teoría es un modelo de observación que busca comprender el grupo de sucesos enlazados con el costo. En conclusión, se puede definir que la TGC es el conjunto de conocimientos que desea concentrar aquellos principios que fundamentan y respaldan las técnicas del costeo en una empresa. La determinación del costo no puede realizarse eficazmente si se desconoce el proceso productivo del que se obtiene el objeto del costo o unidad de costeo, pudiendo ser un bien o un servicio.

Teoría de peckign order

Según Stewart Myers (1983), reconocido como el mayor exponente de esta teoría también es conocida como jerarquía de preferencia, que se basa en la información asimétrica entre las empresas y los mercados de capitales; esta asimetría ocasiona costos a la empresa. Por ello, para la minimización de estos costos, las organizaciones jerarquizan sus fuentes de recursos.

Sistema de costos por órdenes de producción

Según Vallejos y Chiliquinga (2017), también son conocidos como un sistema de costos por lotes específicos o por pedidos de clientes; es la elaboración de una mezcla de productos que tiene su principio en una orden de fabricación. Indican también, que existen pedidos que pueden poseer muchas órdenes; por tal motivo, los costos que se requieran deben de ser ordenados por separado. Esto se debe a que cada orden de producción tiene que poseer su propio costo de producción unitario y total. (p. 61).

La elaboración de un grupo o un lote de bienes se dan a través de una orden de fabricación de manera individual y de acuerdo al costo unitario se puede obtener los costos totales de cada orden recibida. Se puede decir, que las órdenes de producción permiten establecer la totalidad del costo de los materiales, mano de obra y de los costos indirectos de fabricación. (Jiménez, 2010).

Para Vallejos y Chiliquinga (2017), las órdenes de producción son las actividades encargadas de modificar la materia prima en un producto terminado, a través de la



mano de obra y de la utilización de la planta de producción; en término generales, los costos son el conjunto de costos que se emplean para producir un producto. Es por ello, que se consideran como aquellas diligencias que se relacionan de manera directa con la fabricación o producción de bienes. (Ramírez, et al., 2010, p.77).

Hnasen y Mowen (2007), consideran que es esencial conocer que un sistema permite llevar un orden adecuado de todos los procesos contables, que logra que los beneficios de una empresa sean maximizados. Con relación a ello, Vanderbeck y Mitchell (2016), indican que implementar este cambio conlleva a un mejor desarrollo en el orden, registro y manejo de datos que influyen en una mejor toma de decisiones.

Cabe señalar que para Latorre (2016), los costos son los egresos generados en el área de fabricación, en el que se debe adicionar el valor al producto final; se puede decir que son la mezcla de la totalidad de los recursos que participan del proceso de producción, que dentro de la contabilidad deberán ser registrados y valorados. Ante ello, se resalta lo expuesto por Robles (2012), quien indica que un costo es la totalidad de los materiales y del trabajo empleado para elaborar un producto. Estos costos también guardan relación con las principales funciones de la producción, distribución, administración y financiamiento.

El costo se considera también un gasto económico que se lleva a cabo en la transformación de un producto o un bien; para poder decretar el costo de producción se tiene que considerar la suma del costo de mano de obra y de los costos generales de fabricación, luego de ello se podrán fijar los precios de venta. (Blas, 2014), lo mencionado por el autor concuerda con Lazo (2013), ya que refiere que los costos son la expresión cuantificada de los elementos productivos que se emplean para elaborar un bien; con ello se infiere, que los costos son la sumatoria de todos los gastos que se han realizado en el proceso de elaboración de un bien.

Un sistema de costos, para Escobar (2016), es un suceso de pasos que son utilizados para establecer el costo unitario de una producción determinada con el propósito de poder ocupar mejor sus recursos. Por su parte, Latorre (2016), define que el sistema de costos concede que se establezcan los costos de los sucesos ejercidos en casi todas las empresas legalizadas; también da respuesta a la calidad en la que se están realizando los procesos de producción, permitiendo así un control idóneo.



El organizar un sistema de costos, permitirá desarrollar y poseer diferentes soluciones a cada uno de los problemas que puedan suceder en el proceso de producción. Cada proceso productivo debe de estructurarse conforme al plan contable organizacional; ya que con ello se podrá analizar adecuadamente los estados financieros, reflejando la situación actual de toda empresa. (Vargas, 2016).

A modo de síntesis, un sistema de costos por órdenes de producción permite la ejecución de los proyectos o planes de una empresa con la menor cantidad de errores potenciales. Además de ello, tiene su importancia en la gran capacidad de poder elaborar productos o bienes según las necesidades de los clientes. (Noriza, et al., 2007).

Novoa, et al. (2017), establecen tres objetivos del sistema de costos; el primer objetivo es la determinación de los costos corrientes, que es el conjunto de procesos que deben seguirse para alcanzar los verdaderos costos de la elaboración de un producto específico para un tiempo determinado. El segundo objetivo es la planificación de las utilidades futuras, indica que deben producirse datos que permitan proyectar las utilidades que desean generar; tales datos deben ser confiables y verificados por la totalidad de los costos. Como tercer objetivo se encuentra el análisis de los costos de los productos; este análisis consiste en equiparar dentro de un parámetro válido la veracidad de los costos corrientes del sistema de costos de la producción de acuerdo con el pedido de los consumidores.

Características de los costos por órdenes de producción:

Ríos (2011), para poder establecer los costos de la producción de bienes, es necesario que los lotes se realicen por separado y que las cantidades están detalladas en tamaño, unidades, clase, etc. y entre sus características más importantes se resaltan las siguientes:

- Entre los costos directos e indirectos, permite y confiere una mayor diferenciación.
- El registro de los costos por cada uno de los pedidos de producción deben ser corroboradas por los bienes en procesos y se refieren a los costos directos e indirectos para un mejor resultado.



- La cuenta de bienes en proceso, se utiliza para registrar el costo del producto que se elaborará y la relación de los productos que no han sido culminados.
- El registro de los costos directos deben de hacerse a la cuenta de los costos indirectos de fabricación y no en la de bienes en proceso.
- La metodología empleada evaluará el monto de los costos indirectos que se utilizarán en la fabricación del bien. Estas cantidades se deberán registrar en la cuenta de productos en procesos y en la documentación de costos.

Según Reyes (2005), el sistema de costos por órdenes de producción presenta las siguientes ventajas:

- Puede cambiar el transcurso del tiempo en calidad o cantidad.
- Al presentar elementos como la materia prima y la mano de obra (también llamados costos primos), se establecen de acuerdo a la orden de producción.
- Se puede predecir los diversos costos de producción.
- Los costos que se establecen en el plazo de la productividad se pueden determinar al término del periodo económico (diario, mensual o anual).

Elementos del sistema de costos de producción

Para, Vallejos y Chiliquinga (2017), este sistema emplea procesos de transformación de la materia prima en productos terminados, por ello se detallarán sus elementos para una mejor comprensión:

Materias primas

Se conoce como materia prima a aquellos componentes que se utilizan en la producción de bienes, que se someten a uno o más procesos de transformación, que muchas veces al finalizarlos da como resultado un bien totalmente diferente de los materiales utilizados. Los materiales, para la elaboración de un pedido, lote u orden de producción tienen que identificarse de manera específica y precisa. (Ramírez, et al., 2010, pp. 35-36).

Conforme a ello, para Morales, et al. (2018), son los bienes empleados para fabricar y transformar un producto. Existe también una clasificación de la materia prima y



esta es la directa e indirecta, que también se utilizan en la producción de un determinado bien. En términos generales, el costo de materia prima total que se ha utilizado en la fabricación es la suma de la materia directa e indirecta. Asimismo, los costos de adquisición de los materiales requieren estar conformados por seguros, impuestos, importación, fletes, descuentos, bonos u otros montos para que con ello se pueda establecer el costo de compra.

Clasificación de las materias primas

Como lo define Jiménez (2010), las materias primas son componentes que logran la transformación en un bien o producto final; es decir, son los elementos que participan en el proceso de producción. (p.49).

Materiales directos, son los materiales esenciales para el proceso de producción, de los cuales pasan por un proceso de cambio para lograr el producto terminado; cabe resaltar que estos materiales son más identificables. (p.49).

Materiales indirectos, forman parte del proceso de elaboración, pero son materiales que integran el producto terminado y por ende resulta más difícil identificarlos y asignarlos. (p. 49).

Control de las materias primas

Según Vallejos y Chiliquinga (2017), el control de las materias primas la conforman las siguientes fases:

Planeamiento de la producción, su propósito es detectar y precisar las necesidades y requisitos de las materias primas para poder comunicar su adquisición. (p. 66).

Compra de materiales, en esta fase se aceptan solicitudes para la compra de materiales, donde se puede cotizar con el proveedor y con ello se podrá determinar cuáles son las mejores ofertas; por otro lado, en esta fase también se emite la compra y se corrobora las facturas que han sido autorizadas por el área de contabilidad. (p. 66).

Recepción e inspección, es aquí donde se acogen o reciben las materias primas, además, se deben de ordenar en peso, calidad, cantidad, etc. para poder trasladarlas al almacén de la empresa. (p. 66).



Almacenamiento y devoluciones, en esta cuarta fase se reciben y se firma toda la documentación de la recepción, de la verificación de calidad, cantidad, peso, etc. de los materiales. Luego, se distribuyen estos materiales en sitios óptimos para una mejor conservación; asimismo, se entrega la materia prima a las áreas que así lo soliciten, sin dejar de registrar la recepción en las tarjetas de almacén, preparando los reportes necesarios para el área de costos. (p. 66).

Contabilización de los materiales, esta fase está conformada por la adquisición o compra, el uso y los procedimientos especiales. (p. 66).

Mano de obra

Para Vallejos y Chiliquinga (2017), para el costo de producción, la mano de obra representa el segundo elemento, ya que se refiere a la fuerza física e intelectual de un individuo en el trabajo para la elaboración o transformación de la materia prima a un producto final. (p. 99). Por su parte, los autores Morales, et al. (2018), la mano de obra empleada en la producción es el total de la mano de obra directa e indirecta. (p. 23).

Mano de obra directa (MOD), Para poder identificar los productos o servicios, se deben de identificar el monto y el tiempo que se emplea para cuantificar la mano de obra empleada en la producción. Los colaboradores que se encargan de transformar las materias primas en productos terminados son considerados como mano de obra directa (es el sueldo de los colaboradores). (Morales, et al., 2018, p. 24).

Mano de obra indirecta (MOI), son los colaboradores que no participan de manera directa del proceso de fabricación de las materias primas al producto final, como ejemplo se puede mencionar a los supervisores de producción. (Morales et al., 2018, p. 24).

Elementos de la mano de obra

Horas trabajadas, se encuentra definida como el tiempo laborado; tiempo que es requerido para que los colaboradores puedan elaborar un producto específico, con el objetivo de conocer la producción total y el tiempo que se requiere para tal fabricación. (Lazo, 2013, p. 106).



Contribuciones sociales, son las norma o reglas que se encuentran instauradas en la fabricación de un producto, estas contribuciones son pagadas por el empleador a su colaborador bajo la legislación laboral en la que se encuentren; que pueden ser el Sistema Nacional de Pensiones, el Sistema Privado de Pensiones, seguro, etc. (Lazo, 2013, p. 106).

Cargas sociales, son establecidas bajo las leyes o reglamentos sociales de una población determinada. Para decretar y decidir estas cargas sociales es importante que se conozcan las disposiciones de ley y sus componentes; entre ellas se encuentran la asignación familiar, vacaciones, gratificaciones, seguro de vida, salario por días festivos trabajados, CTS y bonificaciones. (Lazo, 2013, p. 107).

Costos indirectos de fabricación (CIF)

Estos costos se localizan en la transformación de los materiales con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. (Escobar, 2016).

Por otro lado, para Jiménez (2010), son las erogaciones que se requieren para poder producir un bien sin establecer a detalle el monto que corresponde a la unidad producida.

Materiales indirectos: guardan relación con la elaboración del producto, pero no directamente, como los suministros de fábrica, bienes de oficina, herramientas, etc. (Lazo, 2013, p. 126).

Mano de obra indirecta: esta mano de obra no se determina con el producto como tal, es decir son los que se encargan de la inspección, supervisión, ayudantes, empleados de oficina, entre otros. (Lazo, 2013, p. 126).

Otros costos indirectos: se consideran los servicios al personal, como los teléfonos, energía, agua, regalías, materiales defectuosos, etc. (Lazo, 2013, p.127).

Suministros de fábrica: son los materiales utilizados por la planta de producción como los jabones, aceites, grasas, papelería, entre otros. (Arias, et al., 2010, p. 80).

Consumos de Fábrica: estos costos se refieren a los servicios como arrendamiento, servicios públicos, mantenimiento, depreciación que se encuentren relacionados a la elaboración de manera directa. (Arias, et al., 2010, p. 80).



Rentabilidad

De acuerdo con Díaz (2012), la rentabilidad se puede considerar como el componente que más sobresale en el mundo empresarial; ya que, a través de él, se puede cuantificar el éxito o el rendimiento de una empresa. Es el medio por el cual se enlaza la inversión y la utilidad con el propósito de lograr la sostenibilidad de la empresa. Por tal motivo se puede deducir que la rentabilidad es el conjunto de beneficios que se logra obtener en determinados periodos.

Por su parte, Daza (2015), define a la rentabilidad como la facultad que posee una empresa para generar beneficios a través de inversiones; esta rentabilidad puede ser el resultado de diferentes tipos de actividades económicas como la producción, comercialización y transformación, estos beneficios son obtenidos mayormente por la comercialización. Para una correcta medida del resultado de la rentabilidad es esencial que exista una relación con los recursos financieros y económicos. Puede decirse que la rentabilidad puede hallarse a través de dos metodologías, la rentabilidad de los propietarios conocida como la rentabilidad financiera o mediante la rentabilidad de activos conocida como la económica.

Tarziján (2018), considera que la rentabilidad es el fruto de los ingresos y de los costos producidos por el empleo de los activos de una organización para las actividades, esta rentabilidad se puede medir a raíz de los activos, el capital o las ventas. Es importante resaltar que la finalidad de la organización es obtener un alto índice de rentabilidad y de manera especial a corto plazo; ya que ello es un indicador del buen desempeño de las actividades de una empresa. La rentabilidad es el rendimiento de una organización en un determinado periodo, que refleja la viabilidad de la misma; permitiendo reconocer el crecimiento y la comparación de este con la de su competencia para que, con ello se puedan tomar las decisiones más correctas posibles. Ante ello, Lizcano y Castelló (2004), mencionan que la rentabilidad es la capacidad que tiene una organización para generar beneficios y utilidades, logrando que los ingresos tengan la capacidad de recuperar la inversión; cubriendo de esta manera los costos operativos. (p.10).

La rentabilidad, para Sánchez (2002), es la noción que puede aplicarse a toda acción económica en la que se puedan movilizar materiales, medios, personas y finanzas



con el propósito de generar resultados. (p.2). Esto concuerda con Aching (2006), quien menciona que la rentabilidad tiene como finalidad valorar el resultado neto que se obtiene luego de tomar decisiones políticas en la parte administrativa de los fondos de una organización; evaluando las consecuencias económicas de estas decisiones y actividades. Estos resultados miden el rendimiento de la empresa con respecto a sus ventas, activos o capital. (p.27).

Córdoba (2012), da a entender que la rentabilidad es la medición de la eficiencia administrativa mediante los rendimientos obtenidos sobre las ventas y la inversión. Las razones de rendimiento son utilizadas para un mejor control de los costos y gastos, convirtiendo las ventas en utilidades o beneficios. (p.105).

Como lo menciona Morillo (2011), la rentabilidad es el nexo entre la utilidad y la inversión que se requiere para alcanzarla; esto se refiere a que cuando se invierte en algo se desea generar ganancias. Esta ganancia refleja la capacidad de una organización para obtener utilidades.

Elementos de la rentabilidad

Rentabilidad económica (ROA)

A este tipo de rentabilidad también se le denomina de inversión; se define como el rendimiento de los activos de una organización en un determinado periodo, sin considerar la financiación de la misma. Es decir, es el rendimiento de los activos de la empresa sin que el pago de los intereses impacte negativamente en la rentabilidad económica. (Lizcano y Castelló, 2004, p. 11). Lo mencionado concuerda con Eslava (2016), quien afirma que el ROA establece la eficacia operacional de la administración; para el autor, es el beneficio logrado después de impuestos dividido por el activo total. (p.16).

La fórmula que mide la rentabilidad económica es la siguiente:

$$ROA = \frac{\textit{Beneficio neto}}{\textit{Total de Activos}}$$

El ROA, indica si una organización es rentable o no; asimismo manifiesta que el rendimiento sobre la inversión establece la eficiencia en el éxito de las utilidades con los activos netos.



La rentabilidad se puede subdividir en otros términos que permitan conocer los índices de rentabilidad económica, tales elementos son el ratio de margen de beneficio y rotación de activos.

$$\text{Margen de beneficio} = \frac{\text{Resultado explotación}}{\text{Ventas netas}}$$

Este ratio financiero, refleja las aportaciones que se han realizado y el índice de beneficio que se ha logrado en relación a las ventas netas.

La rotación de los activos, es el otro ratio que pertenece a la rentabilidad económica y cuya fórmula es la siguiente:

$$\text{Rotación de activos} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$$

Este tipo de ratio evalúa y analiza la capacidad de los activos de ejecutar cierto índice de actividad; es decir, mientras mayor sea el ratio de rotación de activos, mayor será el rendimiento y el crecimiento que obtendrá la empresa de sus inversiones. Esto quiere decir que se generará un aumento de la rentabilidad.

Los ratios que se han mencionado con anterioridad se encuentran relacionados ya que mientras más elevado sea el margen de ganancia, mayor será la rotación; es por ello que la rentabilidad económica se puede expresar de la manera siguiente:

$$\text{Rentabilidad económica} = \text{Margen de beneficio} \times \text{Rotación de los activos}$$

En términos generales, se puede señalar que es posible mejorar y aumentar la rentabilidad económica con un crecimiento del margen beneficio a través de la disminución de los costos del precio de venta y en el incremento de la rotación de activos se podría mejorar la cantidad de ofertas. (Lizcano y Castelló, 2004, pp. 11-12).

Rentabilidad financiera (ROE)

Es considerada como los recursos que se han producido por los propios capitales de la organización; esta se puede emplear como una medida de rentabilidad dirigida a los directivos o accionistas; es decir, que es un indicador de rentabilidad en la que los dueños buscan aumentar su propio beneficio. (Lizcano y Castelló, 2004, pp. 12-13).



Hablando contablemente, el ROE es el resultado atribuible a los accionistas, y se refleja en el total neto después de impuestos. Mientras en lo que concierne a las inversiones realizadas en la organización por los propietarios, se medirán por el sumatorio total de los fondos propios existentes al finalizar el ejercicio. (Lizcano y Castelló, 2004, pp. 13). La rentabilidad financiera se define de la siguiente manera:

$$ROE = \frac{\textit{Beneficio neto}}{\textit{Fondos propios}}$$

De acuerdo con Lizcano y Castelló (2004), la rentabilidad financiera también puede descomponerse en ratios que le faciliten hallar los causantes que podrían haber ocasionado ciertas variaciones en la rentabilidad financiera (p.13). Por un lado, se determina el margen del beneficio logrado, y por otro, se puede evaluar la rotación lograda con los fondos propios como se expresa en:

Rentabilidad financiera = Margen de beneficio x Rotación de los fondos propios

Donde:

El margen de beneficio se puede calcular a través del rendimiento de la actividad global de la empresa y del resultado neto que se ha podido alcanzar.

$$\textit{Margen del beneficio} = \frac{\textit{Resultado neto}}{\textit{Ventas netas}}$$

La rotación, permite el cálculo de la eficacia de los capitales propios; en la que contrasta el porcentaje que ya existe entre éstos y los montos que la empresa ha generado. (Lizcano y Castelló, 2004, p. 13).

$$\textit{Rotación de los fondos propios} = \frac{\textit{Ventas netas}}{\textit{Fondos propios}}$$

Cabe resaltar, que la rentabilidad financiera tiene un vínculo o se encuentra en función a lo que el inversionista desea lograr en el mercado sumando a ello una prima de riesgo, que también es parte de la rentabilidad financiera de una empresa y no del inversor; a pesar de ello, los recursos propios representan a los accionistas y su intervención en la empresa.



2.3. Definición de términos básicos

Costo

Chiliquinga y Vallejos (2017), indican que el costo es el conjunto de valores incurridos en un periodo perfectamente identificados con el producto que se fabrica. El costo es recuperable.

Gasto

Pedrasa, S (2019), menciona que el gasto es la utilización o consumo de un bien o servicio a cambio de una contraprestación, se suele realizar mediante una cantidad saliente de dinero, también se denomina egreso.



CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Método de investigación

Se utilizó el método de investigación inductivo, ya que nos ayudó a generalizar conclusiones a partir de los resultados obtenidos, luego de la aplicación del instrumento.

Para la presente investigación se consideró también utilizar el método analítico, ya que nos permitirá analizar e identificar los elementos fundamentales para proponer un sistema de costos por órdenes de producción a través de una orden de pedido; ya que ello refleja el proceso de transformación de materia prima a producto final. Asimismo, se procedió a analizar los estados financieros de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. para poder identificar el nivel de rentabilidad que tenía la empresa.

3.2 Tipo de investigación

Salinas (2012), menciona que la investigación básica “no ayuda ni resuelve ningún problema, más bien sirve de base teórica para otras investigaciones, donde se pueden plantear tesis con alcances exploratorios, descriptivos o hasta correlacionales” (p.16).

De acuerdo con Hernández et al. (2014), los estudios descriptivos están enfocados en medir y definir cuáles son las características o particularidades de hechos, grupos o personas; es decir se pretende recopilar la información de manera independiente o conjunto sobre las variables a las que se refieren. (p.92),

Es propositiva considerando que para el desarrollo de la investigación se propuso la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción con la que se pretendió lograr una mejora en la rentabilidad de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C.

Es de enfoque cuantitativo porque los datos para el desarrollo del estudio se obtuvieron mediante datos cuantificados, ya que la recopilación de datos tiene como finalidad identificar los elementos para elaborar la propuesta del sistema de costos por órdenes de producción, con base en la medición numérica y el análisis estadístico.



3.3 Diseño de investigación

El diseño es no experimental, ya que, según Hernández et al. (2014), es cuando en una investigación no se llegan a manipular las variables de estudio; es decir solamente se observan y analizan las variables en su contexto. (p.152).

Figura 1

Diseño de investigación propositiva

M ▼ O ▼ P

Donde:

M: Muestra de estudio

O: Observación

P: Propuesta



3.4 Operacionalización de variables

Tabla 1

Variable 1 Sistema de costos por órdenes de producción

Variable 1	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Sistema de costos por órdenes de producción	Vallejos y Chilinga (2017), también son conocidos como un sistema de costos por lotes específicos o por pedidos de clientes; es la elaboración de una mezcla de productos que tiene su principio en una orden de fabricación. Indican también, que existen pedidos que pueden poseer muchas órdenes; por tal motivo, los costos que se requieran deben de ser ordenados por separado. Esto se debe a que cada orden de producción tiene que poseer su propio costo de producción unitario y total. (p. 61).	Materias primas	Planeamiento de la producción Compra de materiales Recepción e inspección Almacenamiento y devoluciones Contabilización de los materiales
		Mano de obra	Horas trabajadas Contribuciones sociales Cargas sociales
		Costos indirectos de fabricación	Materiales indirectos Mano de obra indirecta Otros costos indirectos Suministros de fábrica Consumos de fábricas



Tabla 2

Variable 2 Rentabilidad

Variable 2	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Rentabilidad	De acuerdo con Díaz (2012), la rentabilidad se puede considerar como el componente que más sobresale en el mundo empresarial; ya que, a través de él, se puede cuantificar el éxito o el rendimiento de una empresa. Es el medio por el cual se enlaza la inversión y la utilidad con el propósito de lograr la sostenibilidad de la empresa. Por tal motivo se puede deducir que la rentabilidad es el conjunto de beneficios que se logra obtener en determinados periodos.	Rentabilidad económica	$ROA = \frac{Beneficio\ neto}{Total\ de\ Activos}$
		Rentabilidad financiera	$ROE = \frac{Beneficio\ neto}{Fondos\ propios}$



3.5 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

3.5.1 Población

Tamayo (2012), menciona que la población es el conjunto de personas, objetos y hechos que poseen características parecidas en un momento o lugar específico, en la que se elaborará un estudio de investigación.

La población estuvo compuesta por las personas que intervienen al momento de generar una orden de producción, por ello la población estará compuesta por 2 ejecutivos y 8 colaboradores de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C.; además de ello se consideró los estados financieros del año 2020 hasta julio del 2022 para su respectivo análisis.

3.5.2 Muestra

Hernández, et al. (2014), afirman que una muestra está conformada por un subgrupo de la población de estudio que debe de delimitar con exactitud.

Se tomó en cuenta una orden de pedido y todo aquel documento que involucre el costo de mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación; asimismo cabe resaltar que en esta oportunidad la población coincide con la muestra.

3.5.3 Unidad de análisis

La presente investigación se desarrolló luego del análisis de los resultados brindados por los colaboradores de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. que se encuentra ubicada en el Jr. José Osoreo N°171 de la ciudad de Chota, provincia de Chota y departamento de Cajamarca.

3.6 Técnica e instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Técnica de recolección de datos

Encuesta

La encuesta es una de las técnicas que se utilizó en el desarrollo de nuestra investigación, debido a que nos permitió obtener mucha información importante por ser de metodología descriptiva y podremos conocer más acerca de los sujetos de estudio. Para Malhotra (2015), la técnica consiste en realizar a un grupo de personas un interrogatorio en base a una lista de preguntas que tengan el fin de conocer su conocimientos, emociones, reacciones e información respecto a un tema específico o lo que el investigador desea conocer.



Análisis documental

Hernández et al. (2014), mencionan que el análisis documental facilita el recojo de información a través de documentos, los cuales se sustentan en una plantilla que se utilizó para poder recopilar la información que es requerida sobre las variables de estudio; lo que ayudó al desarrollo de la investigación.

Entrevista

Es una técnica con la que se pretende obtener información de manera oral y personalizada; todo en torno a los sucesos vividos de las personas como lo son sus creencias, actitudes y opiniones con respecto a la situación de estudio. (Hernández et al., 2014).

3.6.2 Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

Bernal (2010), afirma que el instrumento del cuestionario está estructurado por una serie de interrogantes en un orden consecutivo que están debidamente creadas para obtener la información más trascendente y vital que fue de ayuda para que el investigador alcance sus objetivos propuestos.

En la presente investigación el cuestionario estuvo conformado por 20 interrogantes debidamente planteadas que nos permitirán estudiar y analizar la información recolectada.

Guía de análisis documental

Este instrumento fue aplicado para que se pueda direccionar la búsqueda de información entre la documentación y el individuo que los solicita. La aplicación de este instrumento fue esencial ya que el investigador realiza una interpretación y un análisis de la información de los documentos para que posteriormente se sistematicen de forma adecuada. (Hernández, et al., 2014).

Guía de entrevista

Una guía de entrevista es una herramienta que permite delimitar la información que se desea recopilar, sin seguir un protocolo estructurado de preguntas. (Hernández et al., 2014).



Tabla 3

Análisis de confiabilidad

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,671	10

El alfa de Cronbach muestra como resultado un valor de 0,671 lo que indica que la confiabilidad del presente estudio es considerado como aceptable.

3.7 Procesamiento y análisis de datos

3.7.1 Procesamiento de datos

En primera instancia, para el proceso de recolección de datos se diseñó un cuestionario, una guía del análisis documental y una guía de entrevista aplicada a los ejecutivos y colaboradores de la empresa cuyos elementos son primordiales para el desarrollo de la investigación. Para poder obtener esta información, se tuvo que solicitar un permiso al propietario de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. ubicada en la ciudad de Chota, para que permita no solo las visitas a la empresa sino también que admita la aplicación del instrumento. Luego de ello, se procedió a organizar y registrar la información obtenida en el programa Microsoft Excel, que es donde se realizará el procesamiento de los datos; ya que con ello se podrán analizar e interpretar los resultados. Este análisis, dio respuesta a los objetivos, asimismo conlleva a dar las respectivas conclusiones y recomendaciones para la empresa.

3.7.2 Análisis de datos

Para el análisis de los datos de la investigación se presentaron tablas y gráficos de frecuencia que permitieron que los resultados sean plasmados de manera descriptiva, ordenada y precisa, donde su análisis permitió la interpretación de los coeficientes de significancia, facilitando el entendimiento de los mismos por algún interesado en la información y para validar la parte estadística de la investigación se utilizó el programa SPSS 2.0 y Microsoft Excel como apoyo.

3.8 Aspectos éticos y de rigor científico

El presente estudio tomó en consideración los criterios de rigor científico establecidos por Noreña, et al. (2012), presentados a continuación:



Validez, se basó en la correcta y precisa información de los resultados obtenidos, considerando la propiedad intelectual de los diferentes investigadores.

Fiabilidad, los instrumentos empleados fueron fiables y únicos con el propósito de poder ser ejecutado por otras investigaciones.

Credibilidad, toda investigación debe ser creíble y veraz, sin manifestar ningún tipo de manipulación en los resultados.

Consentimiento informado, se dio a conocer sobre el propósito de la investigación a todas las personas involucradas en la elaboración y desarrollo del estudio.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se detallan los resultados de la presente investigación, tomando en cuenta el objetivo general y los objetivos específicos.

4.1 Análisis e interpretación de resultados:

4.1.1 Objetivo específico

Diagnosticar la situación actual del manejo de los costos de la empresa H&J LIONS´CONTRATISTAS S.A.C. CHOTA 2022.

4.1.1.1 Resultados según ítems.

Tabla 4

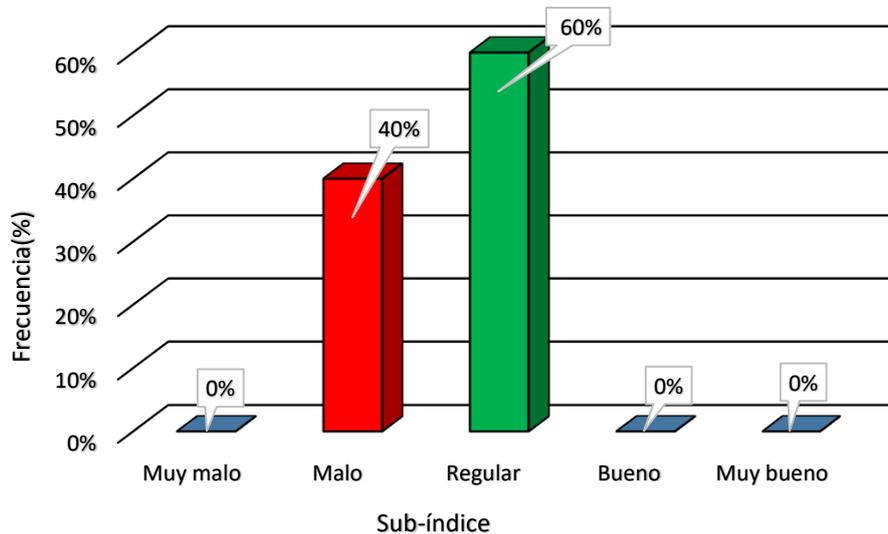
*Nivel de la Situación actual del manejo de costos de la empresa H&J
LIONS´CONTRATISTAS S.A.C.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	0	0	0%	0%
Malo	4	40	40%	40%
Regular	6	60	60%	100%
Bueno	0	0	0%	100%
Muy bueno	0	0	0%	100%
Total	10	100	100%	



Figura 1

Situación actual del manejo de costos de la empresa



Luego de la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la empresa, se pudo obtener que el manejo de los costos por órdenes de producción en la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. es (60%) regular y (40%) de un nivel malo. Los resultados manifiestan la importancia de proponer un sistema de costos por órdenes de producción porque eso claramente afecta a la empresa.

4.1.1.2 Objetivo específico

Identificar los elementos para elaborar la propuesta del sistema de costos por órdenes de producción de la empresa H&J LIONS´CONTRATISTAS S.

Para el cumplimiento de este objetivo, se muestran las diferentes tablas y figuras donde se identifican y analizan los elementos para la propuesta de un sistema por órdenes de producción.

4.1.1.2.1 Resultados según items.



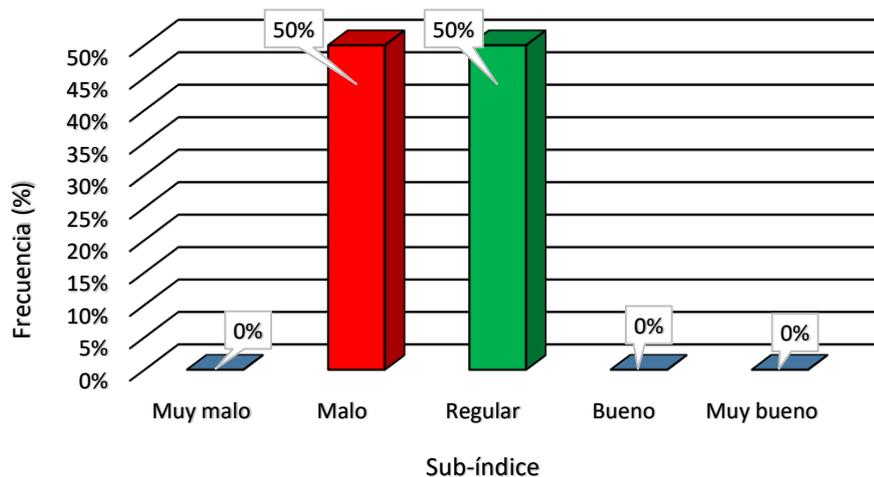
Tabla 5

Nivel de la dimensión materia prima

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	0	0	0%	0%
Malo	5	50	50%	50%
Regular	5	50	50%	100%
Bueno	0	0	0%	100%
Muy bueno	0	0	0%	100%
Total	10	100	100%	

Figura 2

Elemento de materias primas



Luego de la aplicación de la encuesta, se obtuvo que el nivel de la dimensión materias primas es de un nivel regular y malo reflejado en un 50% para cada uno. De los resultados se puede analizar que en el proceso de producción no existe un adecuado control y contabilización de los materiales que se emplean para cada pedido.

Tabla 6

Nivel del elemento mano de obra

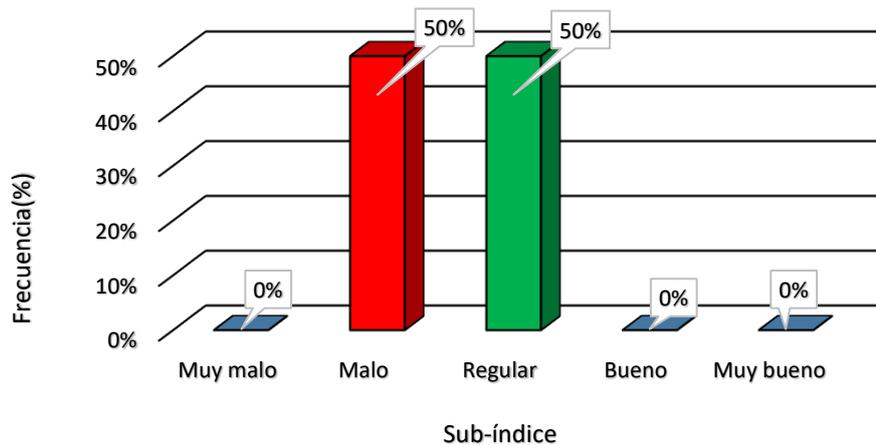
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	0	0	0%	0%
Malo	5	50	50%	50%



Regular	5	50	50%	100%
Bueno	0	0	0%	100%
Muy bueno	0	0	0%	100%
Total	10	100	100%	

Figura 3

Elemento de mano de obra



Luego de haber aplicado la encuesta se obtuvo que el nivel de mano de obra es regular y malo reflejado en un 50% para cada uno. Estos resultados pueden indicar que la empresa no cumple de manera adecuada y responsable con el pago correspondiente a sus colaboradores por lo que un sistema de costos por órdenes de producción podría ayudar a regularizar y mejorar todo lo relacionado a la mano de obra.

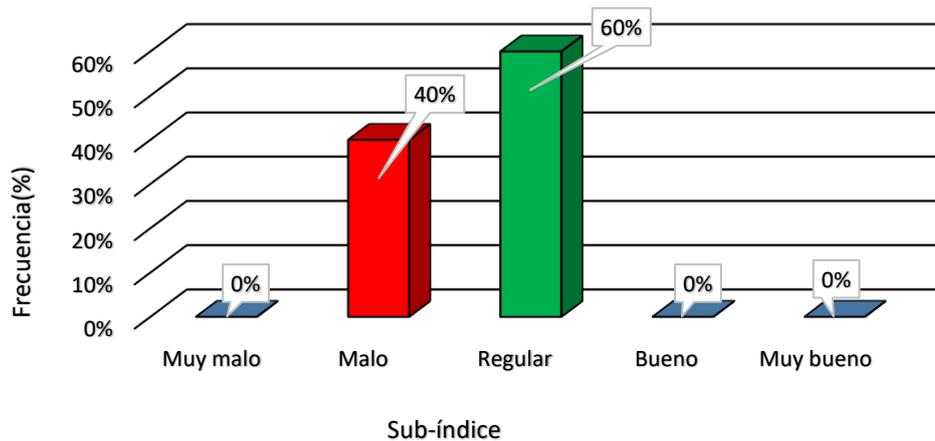
Tabla 7

Nivel del elemento de costos indirectos de fabricación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	0	0	0%	0%
Malo	4	40	40%	40%
Regular	6	60	60%	100%
Bueno	0	0	0%	100%
Muy bueno	0	0	0%	100%
Total	10	100	100%	



Figura 4 *Elemento costos indirectos de fabricación*



De las encuestas aplicadas se logró obtener que, con relación a la dimensión de costos indirectos de fabricación, la empresa posee un nivel regular (60%) y un nivel malo (40%); de estos resultados se puede analizar que la empresa no cuenta con un adecuado control y manejo de todos sus costos por lo que se resalta la importancia de proponer un sistema de costos por órdenes de producción para que exista una mejora en la empresa.

4.1.1.3 Objetivo específico

Analizar la rentabilidad de la empresa H&J LIONS´CONTRATISTAS S.A.C. CHOTA 2022.

Para el cumplimiento de este objetivo, se muestran las diferentes tablas y figuras donde se identifica y analiza la rentabilidad de la empresa junto a ello fueron necesarios determinar los ratios financieros ROE Y RAE, por lo que nos fue de gran ayuda la información brindada de los estados financieros de los años 2019 a agosto del 2022 por parte del gerente general.

4.1.1.3.1 Resultados según ítems.

Tabla 8

Nivel de la variable rentabilidad

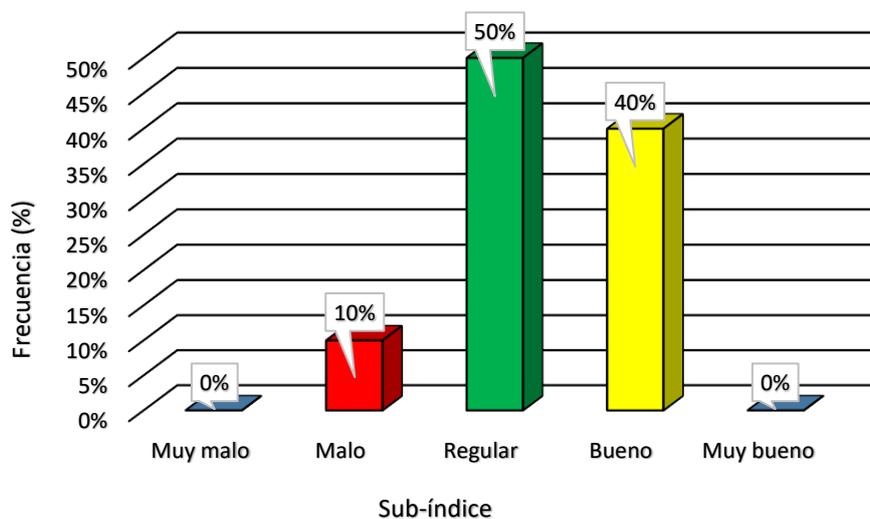
Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
------------	------------	-------------------	----------------------



Muy malo	0	0	0%	0%
Malo	1	10	10%	10%
Regular	5	50	50%	60%
Bueno	4	40	40%	100%
Muy bueno	0	0	0%	100%
Total	10	100	100%	

Figura 5

Variable Rentabilidad



De las encuestas que se aplicaron se obtuvo que el nivel de rentabilidad de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. es regular reflejado en un 50%, un 40% indica que la rentabilidad es buena y solo un 10% refleja un nivel malo de rentabilidad. Con los resultados obtenidos se puede analizar que la empresa a pesar de no contar con un adecuado sistema de costos por órdenes de producción ha podido mantener la rentabilidad de su negocio; pero esto ha sido de manera un poco deficiente, es por ello que a través del presente estudio se desea ayudar con la mejora de su rentabilidad.

Tabla 9

Nivel de la dimensión rentabilidad económica

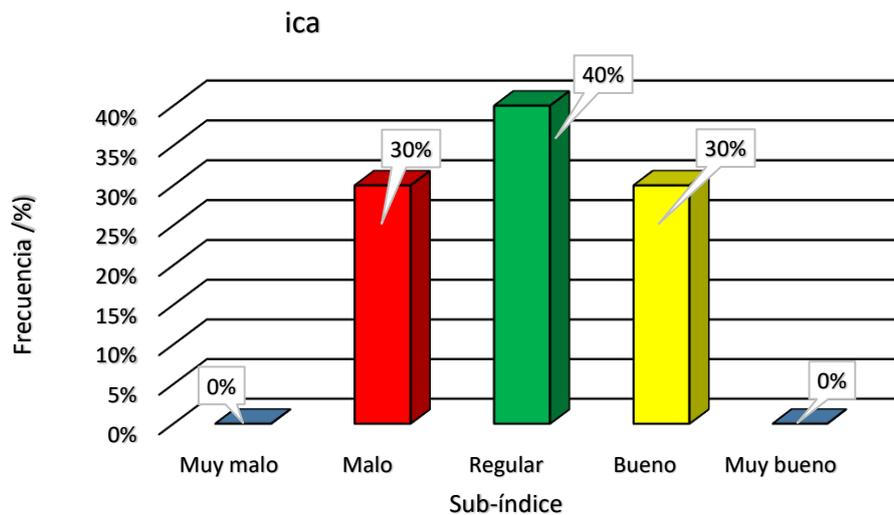
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	0	0	0%	0%
Malo	3	30	30%	30%



Regular	4	40	40%	70%
Bueno	3	30	30%	100%
Muy bueno	0	0	0%	100%
Total	10	100	100%	

Figura 6

Dimensión rentabilidad económica



Luego de analizar los resultados de la encuesta se pudo obtener que existe un nivel regular con respecto a la rentabilidad económica, pero también se halló un nivel malo y bueno reflejado en un 30% para cada uno. Los resultados reflejan que la empresa posee ciertas deficiencias en sus operaciones administrativas por lo que influye en la rentabilidad económica.

Tabla 10

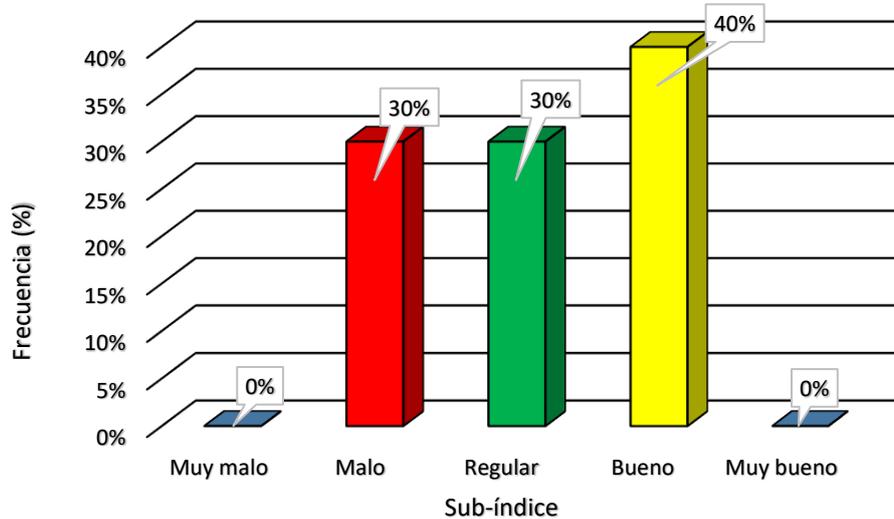
Nivel de la dimensión rentabilidad financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	0	0	0%	0%
Malo	3	30	30%	30%
Regular	3	30	30%	60%
Bueno	4	40	40%	100%
Muy bueno	0	0	0%	100%
Total	10	100	100%	



Figura 7

Dimensión rentabilidad financiera



Luego de analizar los resultados de la encuesta se obtuvo que el nivel de rentabilidad financiera es buena reflejada en un 40%, pero también se halló un nivel malo y regular con un resultado del 30% para cada uno. Se puede analizar que la rentabilidad financiera requiere de ciertas mejoras para que los dueños de la empresa puedan obtener mayores ganancias.

Tabla 11

Rango de medición de la variable rentabilidad

	Variable	Dimensión 1	Dimensión 2
Muy malo	1-6	1-3	1-3
Malo	7-12	4-6	4-6
Regular	13-18	7-9	7-9
Bueno	19-24	10-12	10-12
Muy bueno	25-30	13-15	13-15

Luego de la aplicación de la entrevista, se analizaron las respuestas de la siguiente manera:

1. ¿Sabe usted, que es un sistema de costos?

De las personas entrevistadas, se logró concluir que el 60% desconocen acerca de qué es un sistema de costos y un 40% solo tiene una idea del tema.



2. ¿Cuentan con algún proceso para controlar sus costos?

Todos los entrevistados (100%) indicaron que no cuentan con un proceso para controlar sus costos ya que según ellos realizan su producción de manera manual o empírica.

3. ¿Con qué frecuencia controlan su proceso de producción?

De acuerdo con los resultados de la entrevista los colaboradores 60% indican que el control del proceso de producción depende de la magnitud del pedido, pero los ejecutivos (40%) indicaron que este proceso de producción es controlado al inicio y al final del proceso.

4. ¿El manejo de sus costos se encuentra computarizado?

Todos los colaboradores (100%) indicaron que el manejo de los costos se trabaja de manera manual.

5. ¿Usted cree que el manejo de sus costos es eficiente? Explique

Para el 100% de los entrevistados el manejo de los costos no es eficiente, ya que de acuerdo a sus comentarios no tienen registrado todos los costos que emplean y además no llevan un adecuado control.

6. ¿Los materiales representan un porcentaje significativo en los costos de producción?

Para el 100% de los entrevistados, los materiales sí representan un gran porcentaje en los costos de producción ya que de ello depende el precio del producto.

7. ¿Considera que el sistema de costos en una empresa es importante para rentabilizar?

El 100% de las personas entrevistadas, indicaron que si es importante que una empresa cuente con un sistema de costos ya que si se tiene un mejor control ello influirá en la rentabilidad de la empresa.

8. ¿Qué costos consideran para determinar el precio de un producto?

De acuerdo a las respuestas de las entrevistas, para el 100% los costos que determinan el precio de sus productos son la materia prima y la mano de obra.

9. ¿Usted cree que su rentabilidad puede incrementar si se implementa un sistema de costos? Explique

El 100% de los entrevistados si considera que su rentabilidad como empresa puede mejorar ya que se tendría de manera precisa los costos de producción y con ello se



podría establecer un mejor precio de venta lo que influiría positivamente en su rentabilidad.

10. ¿Qué método o sistema de costeo utiliza usted para determinar el precio del servicio brindado?

El 100% de los entrevistados indicaron que no cuentan con un sistema de costeo ni método para establecer el precio de sus productos; establecen los precios sólo de manera general o de acuerdo a los apuntes de los materiales que se emplearon en el proceso de producción.

11. ¿Qué método o sistema utiliza usted para controlar los gastos que incurren en los diferentes procesos de producción?

De acuerdo con las respuestas del 100% de los entrevistados, la empresa no cuenta con un sistema o método para controlar sus gastos en los procesos de producción, según los entrevistados, todo se realiza de manera general y manual.

12. ¿La empresa tiene registrado los procesos que intervienen en la producción de cada orden que se le solicita?

Según las respuestas de la entrevista, para el 100% de los colaboradores y ejecutivos la empresa no registra ningún tipo de proceso ya que de acuerdo con sus comentarios cada colaborador conoce sus funciones y actividades para cada pedido.

13. ¿Qué decisiones ha tomado usted para incrementar la rentabilidad de su empresa?

De acuerdo con las respuestas, el 40% indica que han asignado tareas específicas a cada colaborador para minimizar el tiempo, además optaron por la compra en cantidad de la materia prima. El 60% manifiesta que solo han buscado proveedores que posean los precios más bajos para la compra de la materia prima

14. ¿Cómo se mide la rentabilidad de la empresa?

De acuerdo con las respuestas de los entrevistados, el 100% comenta que la empresa mide la rentabilidad luego de restar al precio de venta el costo por materia prima y mano de obra.

15. ¿Estaría de acuerdo con implementar un sistema de costos por órdenes de producción que le permita a su empresa ser más rentable?



El 100% de los entrevistados, está de acuerdo en que se implemente un sistema de costos por órdenes de producción, ya que para ellos eso influiría en sus ganancias y en el control de todos sus procesos.

Tabla 12

Rentabilidad Económica

AÑO	BENEFICIO NETO	TOTAL ACTIVOS	ROA
2020	4,536.00	127,009.00	4%
2021	3,857.00	130,821.00	3%
2022	38,736.00	201,102.00	19%

En la tabla 12 se muestra que la rentabilidad económica que recibió la empresa por cada sol invertido en el 2020 fue del 4% y en el 2021 fue del 3%. Comparando estos años de actividad de la empresa podemos notar que la empresa decreció en un 1%, este resultado podría ser causa de las restricciones que surgieron a causa de la COVID-19 que afectaron a la mayoría de negocios.

Caso contrario sucede en el año 2022 donde se tiene un ROA del 19% que indica que la rentabilidad económica de la empresa ha crecido de una manera propicia, tomando en cuenta que la evaluación se hizo solo hasta el mes de julio del 2022, por lo que se puede afirmar que el ROA podría variar de una manera positiva para cierre de año.

Tabla 13

Rentabilidad Financiera

AÑO	BENEFICIO NETO	FONDOS PROPIOS	ROE
2020	4,536.00	126.804,00	4%
2021	3,857.00	130.661,00	3%
2022	38,736.00	169.397,00	23%

En la tabla 13 se observa que los socios han tenido un rendimiento sobre su inversión del 4% en el 2020 y del 3% en el 2021. Lo que se considera ideal ya que los activos se han financiado con fondos propios a pesar de no tener un alto rendimiento. Caso contrario



sucedió 2022 ya que debido a la paralización de actividades años anteriores a causa de la pandemia, la empresa ha accedido a deudas externas de entidades financieras para reanudar sus actividades, lo que se ve reflejado en el 23% de rendimiento sobre su inversión.

El apalancamiento que tuvo la empresa en el 2022 fue positiva, dado que el ROE es mayor al ROA en este año, por lo que podría afirmarse que a la empresa le interesó endeudarse desde una perspectiva de rentabilidad financiera; ya que el endeudamiento beneficiará al propietario y será positivo en su rentabilidad.

4.2 Discusión de resultados

La elaboración de un sistema de costos por órdenes de producción ayuda a que las organizaciones conozcan de manera específica los costos que se requieren en la elaboración de sus productos; además de ello, se establecerán mejores precios y toma de decisiones que influyen en la rotación de sus activos.

El objetivo general del estudio fue Proponer un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022; después de analizar los resultados se obtuvo que el sistema de costos por órdenes de producción de la empresa es regular (60%) y malo (40%) por lo que se considera esencial la elaboración de la propuesta con el propósito de mejorar la rentabilidad de la empresa. El resultado se relaciona con el estudio de Espadas (2017), “Sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad en la elaboración de dulces de guayaba en la dulcería El viejo Pedro”, tuvo como objetivo diseñar un Sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa en mención. El estudio de tipo descriptivo trabajó con una muestra de 12 empleados que pasaron por una entrevista y una encuesta aprobada por un juicio de expertos. El 100% mencionó que por cada pedido de los clientes no llevan el registro de las órdenes de producción, el 92% no realiza un control de la materia prima que emplea en el proceso de producción y el 100% cree que la elaboración de un sistema de costos por órdenes de producción tendrá un factor muy influyente en la rentabilidad de la empresa. Se llegó a la conclusión de que la dulcería no posee los formatos necesarios para la producción de sus productos a raíz del poco conocimiento de un sistema contable de costos; a pesar de ello la



empresa si puede adaptarse a un sistema de costos por órdenes de producción. El estudio también guarda relación con Noriza, et al. (2007), quien afirma que un sistema de costos por órdenes de producción permite la ejecución de los proyectos o planes de una empresa con la menor cantidad de errores potenciales. Además de ello, tiene su importancia en la gran capacidad de poder elaborar productos o bienes según las necesidades de los clientes. Los estudios tienen relación, ya que los autores manifiestan en sus hallazgos lo esencial que es establecer un diseño y ejecución de un sistema de costos por órdenes de producción, pues esto permite a que las empresas posean mayor control y eficiencia en los costos de producción; influyendo en los índices de la rentabilidad.

El primer objetivo específico de la investigación fue diagnosticar la situación actual del manejo de los costos de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022; luego del análisis de los resultados se obtuvo que la empresa con relación a su nivel de control de materia prima es malo y regular (50% para cada uno), de mano de obra es malo y regular (50% para cada uno) y con respecto a sus costos indirectos de fabricación es 60% regular. Estos resultados se relacionan con Gastelo y Hernández (2020), en su estudio “Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción de arroz para medir la rentabilidad de la empresa AGROJAEN S.A.C. en la ciudad de Jaén 2018”, se estableció como objetivo proponer un sistema de costos por órdenes de producción de arroz para medir la rentabilidad de AGROJAEN S.A.C. Se consideró una muestra de 45 colaboradores a los que se les aplicó una encuesta que arrojó los siguientes resultados: el 54% cree que el sistema de costos de producción de la empresa no es el adecuado y el 80% indica que el sistema de costos permite un mejor control de las materias primas. Finalmente se pudo concluir que, a través de un sistema de costos por órdenes, permite conocer cuáles son los elementos fundamentales en el costo de producción; generando así un impacto positivo en la empresa y su rentabilidad. El estudio también guarda relación con para, Vallejos y Chiliquinga (2017), este sistema emplea procesos de transformación de la materia prima en productos terminados, por ello se detallarán sus elementos para una mejor comprensión: Un sistema de costos por órdenes de producción, permite que las empresas tengan un mejor control y análisis de sus costos



de materia prima, mano de obra y otros costos indirectos de fabricación, que de cierta forma garantizan que la empresa pueda subsistir en el mercado.

El segundo objetivo específico fue analizar la rentabilidad de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022., luego del análisis de los resultados se obtuvo que la rentabilidad de la empresa es regular reflejada en un 50%. Los resultados guardan relación con el estudio de Villena (2017), “Costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa textil “Rose” del Cantón Pelileo”, se estableció como objetivo general elaborar un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa mencionada con anterioridad. Para el estudio de campo bibliográfico y documental; la muestra coincidió con la población ya que eran cuatro colaboradores a quienes se aplicó una encuesta y una entrevista. Para el 100% de los colaboradores, los procesos de producción no cubren con las demandas de la empresa y el 100% menciona que no se realizan informes periódicos sobre los estados financieros. Se pudo concluir que la empresa requiere de un diseño de sistema de costos para que puedan fijar los precios y con ello, conocer los costos que se emplean en la producción; con la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción se podrá obtener un aumento en las utilidades de la empresa. El estudio también guarda relación con lo afirmado por Tarziján, (2018), quien considera que la rentabilidad es el fruto de los ingresos y de los costos producidos por el empleo de los activos de una organización para las actividades, esta rentabilidad se puede medir a raíz de los activos, el capital o las ventas. Es importante resaltar que la finalidad de la organización es obtener un alto índice de rentabilidad y de manera especial a corto plazo; ya que ello es un indicador del buen desempeño de las actividades de una empresa.

Las empresas deben de tener un control detallado de todos sus costos ya que si tienen todo organizado y elaborado; esto les permitirá evaluar qué acciones o estrategias emplear para obtener mejores resultados en su rentabilidad.

Con respecto al tercer y último objetivo específico que es identificar los elementos para elaborar la propuesta del sistema de costos por órdenes de producción de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2020, de acuerdo con los resultados la empresa no cuenta con un adecuado control de sus costos para la



elaboración de sus productos; ya que los niveles de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación reflejaron un nivel regular (50%,50% y 60% respectivamente); para el 100% los costos que determinan el precio de sus productos es la materia prima y la mano de obra. Estos resultados se relacionan con Ocas (2019) en su investigación “Factores de producción y su influencia en la rentabilidad de la empresa C.V.O. S.A.C.-Cajamarca, periodo 2017”; cuyo objetivo era identificar los factores de producción que influyen en la rentabilidad de la empresa C.V.O. S.A.C. Asimismo, se definió como hipótesis: los factores de producción sí tienen influencia en la rentabilidad de la empresa de estudio. La tipología de la investigación fue descriptiva de diseño no experimental transversal, en la que se empleó una muestra de nueve colaboradores a quienes se entrevistó y encuestó. Luego de la aplicación de los instrumentos se obtuvo que el 75.62% representa el costo de materiales, el 17.72% corresponde a los costos de mano de obra directa y el 6.66% por los costos indirectos de fabricación. Se pudo concluir que los factores más influyentes del costo de producción y control son los económicos y financieros; debido a que impactan en la rentabilidad de la empresa. La investigación también se relaciona con Ríos (2011), para poder establecer los costos de la producción de bienes, es necesario que los lotes se realicen por separado y que las cantidades están detalladas en tamaño, unidades, clase, etc.

Como se mencionó anteriormente, la rentabilidad puede tener un impacto positivo si la empresa establece un buen sistema de costos que le permita poseer un mejor control de sus costos de fabricación.



CAPÍTULO V

PROPUESTA

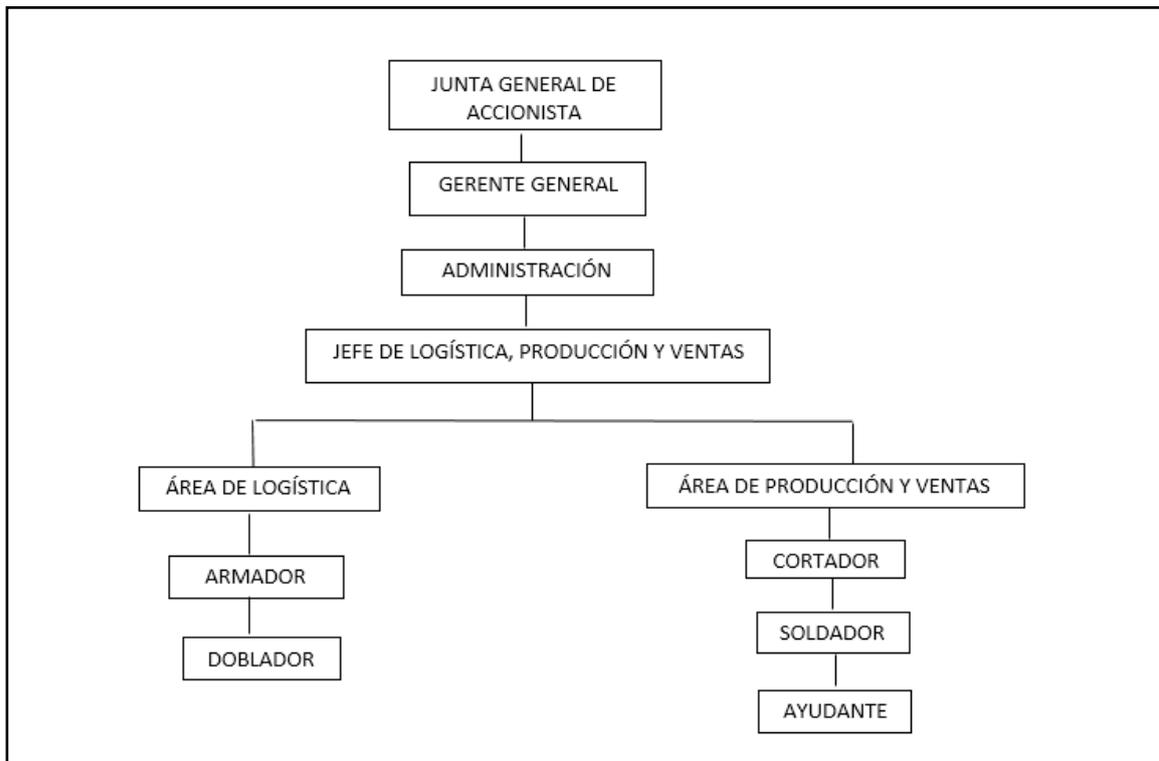
5.1 Formulación de la propuesta

5.1.1 Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022

El propósito del diseño de un sistema de costos por órdenes de producción es debido a la necesidad de poder encontrar el costo real de los productos que se elaboran en la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C.; ya que ello permitirá que se determinen los costos totales que la empresa invierte para la fabricación de sus productos, obteniendo así el margen de utilidad que la empresa espera.

5.1.1.1 Organigrama de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022

Figura 8 *Organigrama*



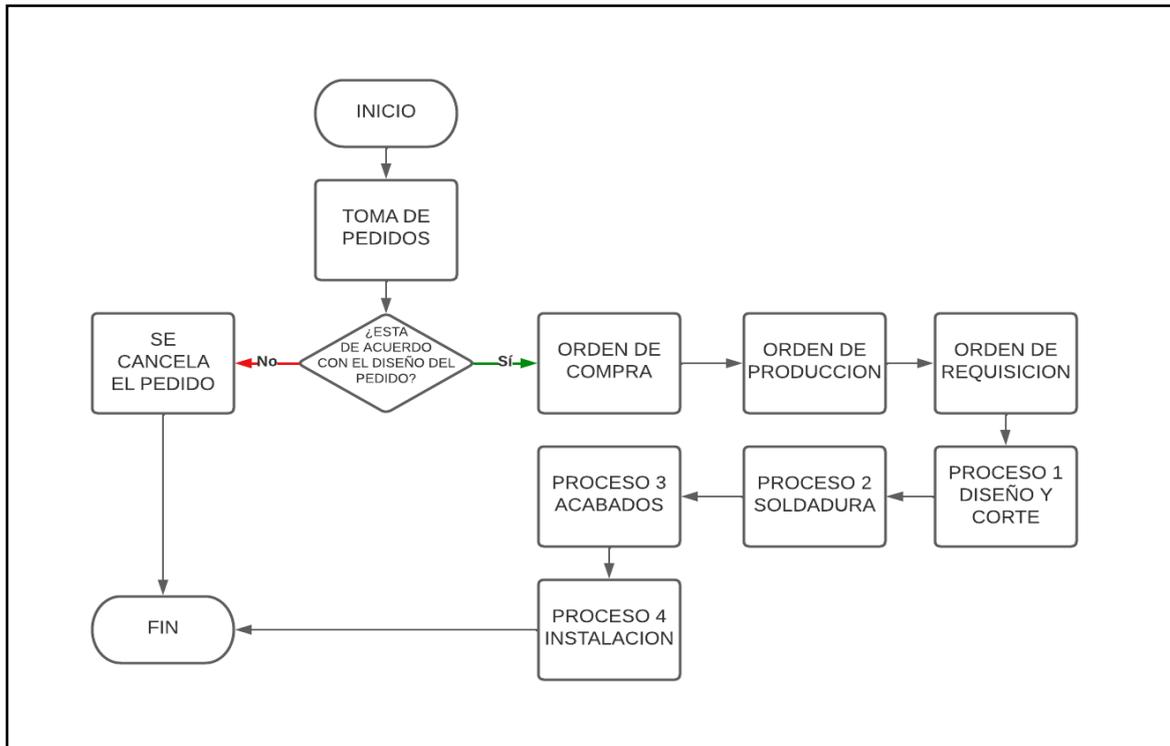
La presente imagen refleja la estructura de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. en el año 2022.



5.1.1.2 Flujograma de la empresa H&J LION'S CONTRATISTAS S.A.C. 2022

Figura 9

Flujograma



La presente imagen refleja la propuesta del flujograma de la empresa H&J LION'S CONTRATISTAS S.A.C. en el año 2022 ya que como empresa no contaban con un flujograma.

Se propone un sistema de costos por órdenes de producción, con la finalidad de facilitar y ordenar el funcionamiento en general de la empresa permitiendo de esta manera que se genere un aumento en su rentabilidad para ellos se debe tener en cuenta lo siguiente:

5.1.1.2.1 Recepción del pedido.

La ficha de recepción del pedido, tiene el propósito de obtener la orden solicitada con las especificaciones del producto que cliente desea, para ello la toma de pedidos estará a cargo del Gerente General, donde se detalla también el precio pactado.



Tabla 14

Ficha de recepción del pedido

RECEPCIÓN DEL PEDIDO N° _____					
Fecha: _____					
Cliente: _____					
Ítem	Código	Descripción	Cantidad	Precio por unidad	Total
				Subtotal	
				IGV 18%	
				TOTAL	
PRODUCCIÓN Y VENTAS _____					

Nota: Elaboración tomada como guía de Pérez y Sánchez

5.1.1.2.2 Orden de compra

La ficha de la orden de compra permitirá el registro detallado de lo que se solicita al proveedor asimismo las respectivas condiciones como el tipo de bien, y de cómo se realizará el pago; todo ello con la finalidad de que no ocurra ningún incidente o problema con respecto a la entrega, permitiendo tener un respaldo a dueño a la hora de determinar la cantidad exacta de materiales que se solicitó y empleo en un determinado producto. Estas funciones estarán a cargo del supervisor de la obra.



Tabla 15

Ficha orden de compra

ORDEN DE COMPRA N° _____				
Proveedor: _____				
Dirección: _____				
Teléfono: _____				
Fecha de pedido: _____			Fecha de entrega: _____	
Fecha de pago: _____			Forma de pago: _____	
Código	Descripción	Cantidad	Precio por unidad	Total
				Subtotal
				IGV 18%
				TOTAL
APROBADO			RECIBÍ CONFORME	
_____			_____	

Nota: Elaboración tomada como guía de Pérez y Sánchez

5.1.1.2.3 Orden de Producción

Una vez que se dé la conformidad a la recepción de los materiales, el supervisor de la obra procederá a crear el número de orden de producción, con relación al modelo que el cliente indicó, permitiendo registrar los pedidos que van a pasar al área de producción, este N° de orden será parte de todo el proceso de fabricación para poder identificar todos los costos.



Tabla 16

Ficha de orden de producción

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° _____			
Fecha de pedido: _____			
N° de pedido: _____			
Fecha de inicio: _____			
Fecha de término: _____		Forma de pago: _____	
Código	Descripción	Medida	Cantidad
ÁREA DE PRODUCCIÓN Y VENTAS			

Nota: Elaboración tomada como guía de Pérez y Sánchez

5.1.1.2.4 Orden de requisición

El presente documento estará a cargo del jefe de producción y ventas , aquí se detallarán las materias primas y cantidades entregadas al departamento de producción para la orden generada de la adquisición de los materiales; ya que con ello se podrá tener un adecuado control de las materias primas.

Tabla 17

Ficha de orden de requisición

ORDEN DE REQUISICIÓN N° _____	
N° de orden de pedido: _____	
Producto a elaborar: _____	



Fecha: _____ Cantidad: _____			
Código	Descripción	Medida	Cantidad
ÁREA DE PRODUCCIÓN Y VENTAS _____			

Nota: Elaboración tomada como guía de Pérez y Sánchez

5.1.1.2.5 Proceso 1 diseño y corte

Una vez que se entrega los materiales al jefe de producción, éste designará a 3 ayudantes para realizar el lavado y corte del material de acuerdo a diseño solicitado. La cantidad de ayudantes variará de acuerdo al tamaño del pedido.

5.1.1.2.6 Proceso 2 soldadura

Terminado el proceso de diseño y corte, se procederá a soldar las partes cortadas, las cuales estarán a cargo de los 4 soldadores, con la supervisión del jefe de producción.

5.1.1.2.7 Proceso 3 acabados

Para los acabados, se realizará primeramente el lijado y el pintado del producto ya soldado. Para lo cual estarán encargados 2 ayudantes.



5.1.1.2.8 Proceso 4 instalación

La instalación es la etapa final del proceso de producción, aquí se procederá a instalar el producto en el lugar solicitado por el cliente para lo cual trabajarán conjuntamente soldadores y ayudantes. Se realizarán también los retoques necesarios de pintura si fuese necesario.

5.1.1.2.9 Tarjeta de tiempo

La tarjeta de tiempo se manejará conjuntamente con los procesos productivos para el control de tiempo, puesto que va a permitir que la empresa posea datos precisos sobre la mano de obra directa; ya que con ello se podrán mantener los niveles de productividad en la empresa.

Tabla 18

Ficha de tarjeta de control de tiempo

TARJETA DE TIEMPO					
Fecha: _____					
Empleado: _____					
Cargo: _____					
Actividad	Producto	Hora de inicio	Hora de término	Cantidad Unid/Prod.	Tiempo total

Nota: Elaboración tomada como guía de Pérez y Sánchez

5.2 Costos de implementación.

Para la propuesta diseñada es importante resaltar que es necesario que se brinde capacitación a todos los colaboradores para que puedan comprender y desempeñar con eficiencia sus funciones con respecto al sistema de costos por órdenes de producción.



Tabla 19

Presupuesto de la propuesta

Actividades a desarrollar	Costo total
Capacitación 01 (capacitador)	S/. 400.00
Capacitación 02 (capacitador)	S/. 400.00
Capacitación 03 (capacitador)	S/. 400.00
Total de la propuesta	S/. 1200.00

Materiales	Costo total
Capacitación 01 (folders, lapiceros, refrigerios)	S/. 300.00
Capacitación 02 (refrigerios, fotocopias)	S/. 200.00
Capacitación 03 (refrigerios, fotocopias)	S/. 200.00
Total de la propuesta	S/. 700.00

La propuesta realizada en la presente investigación tendrá un presupuesto de S/. 1,900.00 y será financiada por los recursos propios del investigador.

5.3 Beneficios que aporta

La propuesta que se ha realizado en la presente investigación que lleva por título “Sistema de costos por órdenes de producción para incrementar la rentabilidad de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022”, otorgará muchos beneficios a la empresa debido a que incrementará sus conocimientos en cuanto a cómo realizar sus actividades en base a un adecuado sistema de costos por órdenes de producción; generando un incremento en la rentabilidad de la empresa lo que también beneficiará a cada uno de los colaboradores. La empresa podrá ofrecer a su comunidad un mejor precio y acabado en cuanto a los productos ofrecidos.



CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES

1. Al analizar la situación actual de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. se identificó que el manejo de sus costos se realizan de una forma empírica, no permitiéndoles así conocer de manera precisa los costos y gastos que realizan para la elaboración de sus productos. Asimismo, se identificó que, al realizar el presupuesto de un pedido, no se toman en cuenta los gastos indirectos como la depreciación de sus equipos e indumentaria, además, calculan de manera errada el costo de la mano de obra y materiales; lo cual perjudica a su rentabilidad.
2. Al momento de identificar los elementos para la elaboración de una propuesta para un sistema de costos por órdenes de producción, se encontró que la empresa no cuenta con un adecuado control de sus costos para la elaboración de sus productos; ya que los niveles de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación reflejaron un nivel regular; referente a tener el control adecuado de los costos al 100%. que permitiría determinar una propuesta más exacta al momento de pactar el precio con el cliente.
3. Al analizar la rentabilidad tanto económica como financiera según los resultados obtenidos, es regular, lo que indica que la empresa posee ciertas deficiencias en sus operaciones administrativas lo que influye en su rentabilidad, por lo que necesita ciertas mejoras para que los dueños de la empresa puedan obtener mayores ganancias.
4. El análisis de los ratios financieros y económicos, nos permitió observar que el apalancamiento que tuvo la empresa en el 2022 fue positiva, dado que el ROE es mayor al ROA en este año, por lo que podría afirmarse que a la empresa le interesó endeudarse desde una perspectiva de rentabilidad financiera; ya que el endeudamiento beneficiará al propietario y será positivo en su rentabilidad, teniendo en cuenta que en el 2020 y 2021 se paralizó las actividades comerciales por motivos de la pandemia mundial.



RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los ejecutivos de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022, organizar capacitaciones para los colaboradores de su empresa, sobre la importancia de la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción; ya que les permitirá mejorar su rentabilidad.
2. Al encontrar que la empresa no cuenta con un adecuado control de sus costos para la elaboración de sus productos, se les recomienda a los ejecutivos de la empresa, supervisar, inspeccionar y ordenar sus procesos de producción, para que los materiales y el tiempo de los trabajadores se puedan optimizar de una manera más responsable y correcta.
3. Al analizar la rentabilidad y encontrar falencias, se recomienda la elaboración y ejecución de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa ya que les permitirá optimizar los resultados, mejorando así la rentabilidad de la empresa.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aching C. (2006). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. El Cid Editor. Perú. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=AQKhZhpOe_oC&pg=PA30&dq=ratio+de+margen+neto&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjrrqY2bDXAhUB1iYKHaUyDOMQ6AEIJTAA#v=onepage&q=ratio%20de%20margen%20neto&f=true
- Arias, L., Portilla, L., & Fernández, S. (2010). La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos. *Scientia et Technica*. Recuperado de: <https://revistas.utp.edu.co/index.php/revistaciencia/article/download/329/203>
- Barreto, N. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 129-134. Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-129.pdf>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia: Pearson Educación de Colombia.
- Blas, M. (2014). *Diccionario de administración y finanzas*. Estados Unidos: Palibrio LLC. ISBN: 978-1-4633-5495-4
- Carhuancho, I., & Moreno, R. (2021). Costos en una empresa industrial de Lima, 2020. *Espíritu Emprendedor TES*, 5(1), 1-16. Recuperado de: <https://www.espirituemprendedores.com/index.php/revista/article/view/212/297>
- Cartier, E. (2008). “¿Teoría general del costo?”. XXXI Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos, Tucumán, Argentina. Recuperado de: http://www.iapuco.org.ar/trabajos/xxxi/Trabajo_029_2008.pdf
- Chiliquinga, M., & Vallejos, H (2017). *Costos modalidad órdenes de producción*. Editorial UNT: Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Córdoba M. (2012). *Gestión Financiera*. Primera Edición. ECOE EDICIONES: Colombia. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=cr80DgAAQBAJ&pg=PA115&dq=rendimiento+sobre+la+inversión&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiUuZ_GhbLXAhVL



MSYKHccVDIcQ6AEITzAH#v=onepage&q=rendimiento%20sobre%20la%20i
nversion&f=true

Daza, J. (2015). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector. *Contaduría y Administración*, 266–282. Recuperado de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v61n2/0186-1042-cya-61-02-00266.pdf>

De La Hoz Suárez, Betty, Ferrer, María Alejandra, & De La Hoz Suárez, Aminta. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1), 88-109. Recuperado de: http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008

Díaz, M. (2012). Análisis contable con un enfoque empresarial. EUMED. Recuperado de: <https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/incidencia-analisis-contable.html>

Escobar, I. (2016). *Clasificación de los sistemas de costos*. Instituto Tecnológico Latinoamericano. Recuperado de: <https://www.academia.edu/28347778/CLASIFICACION%20DE%20LOS%20TEMAS%20DE%20COSTOS>

Eslava, J. (2016). *La rentabilidad*. Madrid, España: ESIC Editorial

Espadas, A. (2017). “*Sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad en la elaboración de dulces de guayaba en la dulcería El viejo Pedro*”. (Tesis de Licenciatura). Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES. Ambato, Ecuador.

Gámez, R. Palma, E. y Beltrán, L. (2020). Planeación y rentabilidad financiera en empresas prestadoras de servicios de bombeo electrosumergible en PDVSA, Venezuela. *Revista Innoval TFIP*, 7(1),78-87

Gastelo, R. y Hernández, J. (2020). “*Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción de arroz para medir la rentabilidad de la empresa AGRGOJAEN*”



- S.A.C. en la ciudad de Jaén 2018*”. (Tesis de Licenciatura). Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw – Hill Interamericana Editores S.A.
- Hansen, D., & Mowen, M. (2007). *Administración de Costos Contabilidad y Control*. México: Cengage Learning Editores
- Jiménez, J. (2017). “*Determinación de costos por órdenes de producción de la línea de galletas en una empresa pastelera del cantón Durán*”. (Tesis de Licenciatura). Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador. Guayaquil, Ecuador.
- Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Fundación para la Educación Superior San Mateo. Recuperado de <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-costos.pdf>
- Latorre, F. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 3(8), 513-528. Recuperado de: https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/317/pdf_188
- Lazo, M. (2013). *Contabilidad de los Costos I*. Universidad Peruana Unión, Lima. Recuperado de: <https://es.calameo.com/read/002031058c983ea2e15c4>
- Lizcano, A. y Castelló, E. (2004). *Rentabilidad Empresarial*. Madrid: Cámaras de Comercio, Servicios de estudio. Recuperado de: https://issuu.com/victore.cardozodelgado/docs/rentabilidad_empresarial._propuesta
- Malhotra, N. (2015). *Investigación de Mercados*. México: Pearson Educación de México S.A.
- Mora Rodríguez, D., Tapia Bolaños, P., y García Zambrano, X. (2021). Coste de las órdenes de producción para la fabricación de escaleras de aluminio y su impacto en la determinación del precio. *Revista Ecuatoriana de Ciencias*, 5 (1), 1-6. Recuperado de: <https://journals.gdeon.org/index.php/esj/article/view/73>
- Morales, P., Smeke, J., & Huerta, L. (2018). *Costos Gerenciales*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Recuperado de:



<https://tribuconthome.files.wordpress.com/2020/06/costos-gerenciales-paula-beatriz-morales-bunuelos-1.pdf>

Morillo, M. (2011). *Rentabilidad financiera y reducción de costos*. Perú: *Actualidad Contable*.

Noreña, A., Alcaráz, N., Rojas, J., & Rebolledo, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Revista Aquichan*, 12(3). Obtenido de: <http://jbposgrado.org/icuali/Criterios%20de%20rigor%20en%20la%20Inv%20Ocualitativa.pdf>

Noriza, J., Nor, M., Maisarah, S., Mohamed, A., & Dewi, A. (2007). *Cost and management accounting an introduction*. Universiti Teknologi Malaysia. ISBN: 983-52-0418-7

Novoa, S., Gutiérrez, E., & Bermúdez, O. (2017). Propuesta de un sistema de costos por órdenes específicas para mejorar la rentabilidad en conservas de caballa en la empresa OLDIM S.A. *Rev. Ingeniería: Ciencia, Tecnología e Innovación*, 4(2). Recuperado de: <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/ING/article/view/726/631>

Ocas, D. (2019). “*Factores de producción y su influencia en la rentabilidad de la empresa C.V.O. S.A.C.-Cajamarca, periodo 2017*”. (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca, Perú.

Ochoa, V. y Cueva, D. (2017). “Costos por órdenes de producción y su impacto en la rentabilidad de la empresa AROMALI S.A.”. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado de: <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/rentabilidad-empresa-aromalisa.html>

Pedrosa, S. (2019). Gasto, contabilidad. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/gasto.html>

Pérez, M. y Sánchez, E. “La rentabilidad y el sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Fabricaciones Metálicas Fametal S.A.C., Chiclayo” (Tesis de Licenciatura). Universidad César Vallejo. Chiclayo, Perú.



- Quispe, S. (2018). “*Incidencia del sistema de costos ABC en la rentabilidad de la empresa JJM Servicios Generales S.R.L. en el periodo 2016*”. (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca, Perú.
- Ramirez, C., García, M., & Pantoja, C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagena de Indias: Editorial Universidad Libre, Sede Cartagena. Recuperado de http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf
- Reyes, E. (2005). *Contabilidad de costos*. México: Limusa S.A. ISBN: 968-18-3769
- Riofrio, I. (2020). “Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad luego de pandemia en ferretería Inglaek, periodo 2020”. (Tesis de licenciatura). Universidad Técnica de Machala. Machala, Ecuador.
- Robles, C. (2012). *Costos históricos* (Primera edición ed.). México: Red Tercer Milenio S.C. Recuperado de: http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Costos_historicos.pdf
- Rosillo, M. (2019). “*Diseño de sistema de costos por órdenes de producción para incrementar la rentabilidad del restaurante Muchik, Chiclayo – 2018*”. (Tesis de Licenciatura). Universidad César Vallejo. Chiclayo, Perú.
- Salinas,p.j.(20129.Metodologia de la investigación.Universidad de los Andes. Recuperado de:http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/metodología_investigación.pdf;jsessionid=F6FD2047584E91FC49D4738D61745291?sequence=1
- Sánchez, J. (2002): "Análisis de Rentabilidad de la empresa", Análisis contable. Recuperado de: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- Stewart, M. (1984). The Capital Structure Puzzle. *The Journal of Finance*, XXXIX (3), 575-592.
- Tamayo, M. (2012). *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Limusa, p. 180
- Tarziján, J. (2018). *Fundamentos de estrategia empresarial*. Universidad Católica de Chile, Santiago. Recuperado de:



<https://books.google.com.pe/books?id=HIV8DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=rentabilidad+empresarial&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiXlrb17PzjAhUn1VvKkHVhADewQ6AEINDAD#v=onepage&q=rentabilidad%20empresarial&f=true>

- Ugaz, J. (2020). “Costos ABC como herramienta de gestión para la mejora de la rentabilidad en las empresas de transportes del Perú, año 2010 al 2020”. (Tesis de Licenciatura). Universidad Privada del Norte. Cajamarca, Perú.
- Vallejos, H. y Chilibingua, M. (2017). Costos, modalidad órdenes de producción. Editorial UTN 2017. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Vanderbeck, E., & Mitchell, M. (2016). *Principles of Cost Accounting*. Australia: Cengage Learning. ISBN: 978-1-305-08740-8
- Vargas, J. (2016). *Implantación de un sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A.* (Tesis de pregrado). Universidad Autónoma del Perú, Lima-Perú.
- Vásquez, L. (2020). “*Sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa fabricaciones y servicios Guzmán S.A.C. – Chiclayo*”. (Tesis de Licenciatura). Universidad Señor de Sipán. Pimentel, Perú.
- Villena, L. (2017). “*Costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa textil “Rose” del Cantón Pelileo*”. (Tesis de Licenciatura). Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES”. Ambato, Ecuador.



Anexo 1: Matriz de consistencia

Tabla 20 Matriz de consistencia

Título: “Sistema de costos por órdenes de producción para incrementar la rentabilidad de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022”				
Formulación	Objetivos	Hipótesis	Variables, dimensiones e indicadores	
¿De qué manera se incrementará la rentabilidad de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022 si se propone un Sistema de costos por órdenes de producción?	<p>Objetivo general Proponer un sistema de costos por órdenes de producción para incrementar la rentabilidad de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022.</p> <p>Objetivos específicos Diagnosticar la situación actual del manejo de los costos de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022 Analizar la rentabilidad de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022. Identificar los elementos para elaborar la propuesta del sistema de costos por órdenes de producción de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C., Chota 2022.</p>	<p>H1: La propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción incrementará la rentabilidad de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022.</p>	Mermas de combustibles	
			Dimensiones	Indicadores
			Materias primas	Planeamiento de la producción
				Compra de materiales
				Recepción e inspección
				Almacenamiento y devoluciones
				Contabilización de los materiales
			Mano de obra	Horas trabajadas
				Contribuciones sociales
				Cargas sociales
			Costos indirectos de fabricación	Materiales indirectos
				Mano de obra indirecta
				Otros costos indirectos
				Suministros de fábrica
Dimensiones	Indicadores	Ítems		
Rentabilidad económica	Utilidad neta	$ROA = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Total Activos}}$		
Rentabilidad financiera	Utilidad bruta	$ROE = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos propios}}$		



Anexo 2: FICHA DE VALIDACIÓN
FICHA PARA VALIDACIÓN DEL
INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- I.1. Título** : Sistema de costos por órdenes de producción para incrementar la rentabilidad de la empresa H & J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022
- I.2. Autor** : León Brito Katterin Jennifer
Paredes Fustamante Erica Keyla
- I.3. Experto** : MBA. CPC. Cesar Antonio Cieza Gálvez
- I.4. Especialidad** : Contador Público
- I.5. Cargo actual** : Tesorería UGEL
- I.6. Grado académico** : Magíster en Gestión Pública
- I.7. Institución** : UGEL
- I.8. Tipo de instrumento** : Encuesta y Guía de Entrevista
- I.9. Lugar y fecha** : Chota 01 de febrero de 2022.

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		0	1	2	3	4	5
1	Pertinencia de indicadores.						X
2	Formulación con lenguaje apropiado.					X	
3	Adecuado para los sujetos en estudio.						X
4	Facilita la prueba de hipótesis.					X	
5	Suficiente para medir la variable.					X	
6	Facilita la interpretación del instrumento.						X
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.					X	
8	Expresado en hechos perceptibles.						X
9	Tiene secuencia lógica.						X
10	Basado en aspectos teóricos.						X
						16	30



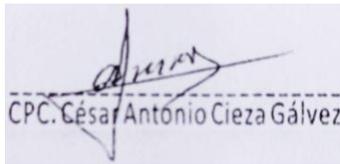
Coefficiente de valoración porcentual: $c=46/50= 92\%$

OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

ACEPTABLE.....

...

.....



CPC. César Antonio Cieza Gálvez

Firma y sello del experto



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

III. REFERENCIA

- I.10. **Título** : Sistema de costos por órdenes de producción para incrementar la rentabilidad de la empresa H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022.
- I.11. **Autores** : León Brito Katterin Jennifer
Paredéz Fustamante Erica Keyla
- I.12. **Experto** : Mg. CPC. Roberto Tapia Rubio
- I.13. **Especialidad** : Contador Público.
- I.14. **Cargo actual** : Contador.
- I.15. **Grado académico** : Magister en Gestión Pública.
- I.16. **Institución** : Municipalidad Provincial de Chota.
- I.17. **Tipo de instrumento** : Encuesta y Guía de Entrevista
- I.18. **Lugar y fecha** : Chota, 01 de febrero de 2022.

IV. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		0	1	2	3	4	5
1	Pertinencia de indicadores.					X	
2	Formulación con lenguaje apropiado.						X
3	Adecuado para los sujetos en estudio.					X	
4	Facilita la prueba de hipótesis.					X	
5	Suficiente para medir la variable.					X	
6	Facilita la interpretación del instrumento.					X	
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.					X	
8	Expresado en hechos perceptibles.						X
9	Tiene secuencia lógica.					X	
10	Basado en aspectos teóricos.						X
						2 8	1 5



Coefficiente de valoración porcentual: $c = 43/50 * 100 = 86\%$

OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....
...

CPC ROBERTO TAPIA RUBIO
Mat. 04-3286

Firma y sello del experto



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

V. REFERENCIA

- V.1. Título** : Sistema de costos por órdenes de producción para incrementar la rentabilidad de la empresa H&J
LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022
- V.2. Autor** : Katterin Jennifer León Brito
Erica Keyla Paredez Fustamante
- V.3. Experto** : Milord Idrogo Gálvez.
- V.4. Especialidad** : Contador Público
- V.5. Cargo actual** : Docente
- V.6. Grado académico** : Magister
- V.7. Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- V.8. Tipo de instrumento** : Encuesta y Guía de Entrevista
- V.9. Lugar y fecha** : Chota 01 de febrero de 2022.

VI. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		0	1	2	3	4	5
1	Pertinencia de indicadores.						X
2	Formulación con lenguaje apropiado.						X
3	Adecuado para los sujetos en estudio.						X
4	Facilita la prueba de hipótesis.					X	
5	Suficiente para medir la variable.					X	
6	Facilita la interpretación del instrumento.					X	
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.					X	
8	Expresado en hechos perceptibles.						X
9	Tiene secuencia lógica.						X
10	Basado en aspectos teóricos.					X	



										2	2
										0	5

Coefficiente de valoración porcentual: $c = \frac{45}{50} \times 100 = 90\%$

OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....
 ...

 ...


 M. GR. MARGARITA JENNIFER BRITO LEÓN
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. CCPL N° 02 6384



Anexo 3: Guía de análisis documental N° 01

		Descripción (Detalle del requisito para la elaboración de un producto)	Unid.	Costo unid.	Costo total
Materia prima	Planeamiento de la producción				
	Compra de materiales				
	Recepción e inspección				
	Almacenamiento y devoluciones				
Contabilización de los materiales					
Mano de obra	Horas trabajadas				
	Contribuciones sociales				
Cargas sociales					
Costos indirectos de elaboración	Cantidad de materiales indirectos				
	Costos de mano de obra indirecta				
	Suministros de elaboración				
	Consumos de				



	fábrica				
	Otros costos indirectos				

Anexo 4: Guía de análisis documental N° 02

Estados financieros		Fórmulas	Interpretación
Rentabilidad	Rentabilidad económica	$ROA = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Total Activos}}$	
	Rentabilidad financiera	$ROE = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos propios}}$	

Anexo 5: Instrumento de recolección de datos

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA



1	2	3	4	5
Nada	Poco	Regular	Bastante	Mucho

PERCEPCIONES		1	2	3	4	5
	Variable 1: Sistema de costos por órdenes de producción					
	Dimensión: Materias Primas					
P1	¿Conoce Usted la cantidad de materiales que se emplea en cada pedido?					
P2	¿Controlan en la empresa la cantidad de materiales que se adquieren para la realización de un pedido?					
P3	¿Existe un adecuado control al momento de recepcionar e inspeccionar los materiales adquiridos?					
P4	¿Antes del almacenamiento de los materiales, se inspecciona que se encuentren en un estado óptimo para evitar devoluciones?					
P5	¿Se contabilizan los materiales que se van a utilizar en los procesos?					



	Dimensión: Mano de obra					
P6	¿Considera usted que las horas laboradas son bien remuneradas?					
P7	¿Se respeta su horario laboral de acuerdo a Ley?					
P8	¿Usted realiza sus contribuciones sociales de manera satisfactoria?					
P9	¿Usted cuenta con todos los beneficios sociales de acuerdo a Ley?					
	Dimensión: Costos indirectos de fabricación					
P10	¿Se lleva un adecuado costeo de los materiales indirectos utilizados en la producción?					
P11	¿Existe personal encargado del control de calidad y supervisión de los productos en todo el proceso de elaboración?					
P12	¿Usted cree que la empresa invierte en suministros que ayuden y faciliten sus funciones?					
P13	¿Usted cree que la empresa realiza un adecuado costeo referente a sus consumos de fabricación?					
P14	¿Considera que la empresa posee un adecuado control de sus costos indirectos?					
	Variable 2: Rentabilidad	1	2	3	4	5
	Dimensión: Rentabilidad Económica					
P15	¿Considera que la gestión de la empresa es rentable?					
P16	¿Usted cree que se pueda mejorar la rentabilidad económica de la empresa?					
P17	¿La empresa tiene gran margen de ventas en base a sus costos?					
	Dimensión: Rentabilidad Financiera					
P18	¿Usted cree que se pueda mejorar la rentabilidad financiera de la empresa?					
P19	¿Considera que el negocio es rentable para los propietarios de la empresa?					
P20	¿Se podría mejorar la rentabilidad si se manejan adecuadamente los costos?					

Anexo 6: Guía de entrevista

Sistema de costos por órdenes de producción para incrementar la rentabilidad de la empresa
H&J LION’S CONTRATISTAS S.A.C. 2022

ENTREVISTA.

Lea atentamente las interrogantes y responda de acuerdo a la realidad de su empresa.

Ítems	Respuesta
1. ¿Sabe usted, que es un sistema de costos?	
2. ¿Cuentan con algún proceso para controlar sus costos?	
3. ¿Con qué frecuencia controlan su proceso de producción?	



4. ¿El manejo de sus costos se encuentra computarizado?	
5. ¿Usted cree que el manejo de sus costos es eficiente? Explique	
6. ¿Los materiales representan un porcentaje significativo en los costos de producción?	
7. ¿Considera que el sistema de costos en una empresa es importante para rentabilizar?	
8. ¿Qué costos consideran para determinar el precio de un producto?	
9. ¿Usted cree que su rentabilidad puede incrementar si se implementa un sistema de costos? Explique	
10. ¿Qué método o sistema de costeo utiliza usted para determinar el precio del servicio brindado?	
11. ¿Qué método o sistema utiliza usted para controlar los gastos que incurren en los diferentes procesos de producción?	
12. ¿La empresa tiene registrado los procesos que intervienen en la producción de cada orden que se le solicita?	
13. ¿Qué decisiones ha tomado usted para incrementar la rentabilidad de su empresa?	
14. ¿Cómo mide la rentabilidad de la empresa?	
15. ¿Estaría de acuerdo con implementar un sistema de costos por órdenes de producción que le permita a su empresa ser más rentable?	