



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO PARA
MEJORAR LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN EL
SECTOR MYPE – CASO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE
DE CARGA PESADA CHOTA S.A.C. LAMBAYEQUE 2017.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

Bach. JOSÉ YSMAEL CAJUSOL DAMIÁN.

ASESOR

Dr. CPC. MARINO BRAVO CHAPOÑAN

LAMBAYEQUE - PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR DE TESIS

**Dr. CPC. TORRES GARCÍA LUIS ALBERTO
PRESIDENTE**

**Mgr. C.P.C ORREGO UGAZ ANTONIO LORENZO
MIEMBRO**

**Mgr. C.P.C AREDO GARCÍA MARVIN OMAR
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mi madre, que con su demostración de una madre ejemplar me ha enseñado a no desfallecer ni rendirme ante nada y siempre perseverar a través de sus sabios consejos.

DEDICATORIA

Dedico todo mis conocimientos

Y esfuerzos de investigación al

Señor todo poderoso que me ilumina

Por ser todo lo posible en la culminación

De mis estudios como contador público.

A mis queridos padres: José Nemesio
Cajusol Damián y Gaznara Damián
Siesquen, que por su ejemplo y enseñanza
me dieron el esfuerzo para poder luchar,
lograr mis metas y objetivos propuestos.

RESUMEN

El presente informe final tuvo como objetivo general determinar un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.

La metodología que se utilizó para obtener los datos del análisis, consistió en el método de investigación de campo aplicándose la técnica de la entrevista para ambas variables, dando a conocer de esta manera que el sistema de costeo por órdenes de trabajo mejorará los resultados financieros en el sector Mype-Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017. Tanto para la variable dependiente e independiente se hizo uso de la entrevista como técnica y la guía de entrevista como instrumento, con un total de 12 ítems cada una, dirigidas al gerente y contador de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.

Se hizo una ponderación de porcentajes y de esta manera se obtuvieron resultados que nos permitieron conocer los principales factores a mejorar, con el fin de mejorar los resultados financieros de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.

Dentro de los resultados se identificó que el 100% de las personas entrevistadas manifiestan que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. no cuenta con un sistema de costo.

Por lo tanto, tener un sistema de costeo por órdenes de trabajo, permitirá la fácil comprensión para los usuarios del sistema, propiciando una mayor precisión en la planeación de los productos transportados bajo especificaciones.

Palabras claves: Costeo por órdenes, micro y pequeña empresa, transporte de carga.

ABSTRACT

The general objective of this final report was to determine a costing system for work orders to improve financial results in the MSE sector - Case of the heavy cargo transport company Chota S.A.C. Lambayeque 2017.

The methodology used to obtain the analysis data consisted of the field research method, applying the interview technique for both variables, thus revealing that the work order costing system will improve financial results in the Mype-Case sector of the heavy cargo transport company Chota SAC Lambayeque 2017. For both the dependent and independent variable, the interview was used as a technique and the interview guide as an instrument, with a total of 12 items each, addressed to the manager and accountant of the heavy cargo transportation company Chota S.A.C.

A weighting of percentages was made and in this way results were obtained that allowed us to know the main factors to improve, in order to improve the financial results of the heavy cargo transport company Chota S.A.C.

Within the results it was identified that 100% of the people interviewed stated that the heavy cargo transport company Chota S.A.C. does not have a cost system.

Therefore, having a costing system for work orders will allow easy understanding for the users of the system, promoting greater precision in the planning of products transported under specifications.

Keywords: Costing by orders, micro and small business, freight transportation.

INDICE

AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
I. INTRODUCCION	1
II. PLANTEAMIENTO DE LA TESIS	4
2.1. Planteamiento del problema.	5
2.1.1. Caracterización del problema.	5
1. Índices de liquidez:	5
2. Índices de Gestión o actividad:	5
3. Índices de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento:	6
4. Índices de Rentabilidad:	6
2.1.2. Enunciado del problema	6
2.2. Objetivo de la investigación:	6
2.2.1. Objetivo general	6
2.2.2. Objetivos específicos	6
2.3. Justificación de la investigación.	6
III. REVISIÓN DE LITERATURA	8
3.1. Antecedentes:	9
3.1.1. Internacionales:	9
3.1.2. Nacionales	11
3.1.3. Regionales:	13
3.1.4. Locales:	15
3.2. Bases teóricas	17
3.2.1. Teoría de Sistema de costeo por órdenes de trabajo.	17
3.2.2. Teoría sobre resultados financieros.	36
3.3. Marco conceptual	57
IV. Hipótesis	60
V. Metodología	62
5.1. Diseño de la investigación	63
5.2. Nivel de investigación:	63
5.3. Diseño de la investigación.	64
5.4. Población y muestra	64
5.4.1. Población Muestra	64

5.5.	Definición y operacionalización de variables e indicadores	65
5.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	68
5.6.1.	Técnicas.....	68
5.6.2.	Instrumentos.....	68
5.7.	Plan de análisis	68
5.8.	Matriz de consistencia	69
5.9.	Principios éticos.....	71
VI.	Resultados.....	73
6.1.	Resultados.....	74
	UTILIDAD DE RUTA CHICLAYO – TARPOTO	86
	UTILIDAD DE RUTA TARAPOTO-CHICLAYO.....	90
6.2.	Análisis de resultados	95
VII.	Conclusiones	98
7.1.	OBJETIVO ESPECÍFICO 1:	99
7.2.	OBJETIVO ESPECÍFICO 2:	100
7.3.	OBJETIVO ESPECÍFICO 3:	101
	RECOMENDACIONES.....	102
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	109

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura N° 1: Elementos de un producto.</i>	18
Figura N° 2: Costos primos y de conversión.	20

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Costos de fabricación.	23
Tabla N° 2: Registro de Costos del trabajo.....	28
Tabla N° 3: Operacionalización de variable independiente.....	65
Tabla N° 4: Operacionalización de variable dependiente.....	66
Tabla N° 5: Matriz de consistencia.	69
Tabla N° 6: Principio éticos.....	71
Tabla N° 7: Entrevista al contador de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.....	74
Tabla N° 8: Entrevista al gerente de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.....	77
Tabla N° 9: Registro de costos del servicio de transporte de carga pesada Chota S.A.C.Chiclayo – Tarapoto.....	82
Tabla N° 10: Utilidad de ruta Chiclayo – Tarapoto.....	86
Tabla N° 11: Registro de costos del servicio de transporte de carga pesada Chota S.A.C.Tarapoto – Chiclayo.....	87
Tabla N° 12: Utilidad de ruta Tarapoto – Chiclayo.....	90
Tabla N° 13: LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL.....	91
Tabla N° 14: LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN DEL 01.01 AL 31.12.	95
Tabla N° 15: Planilla.	103
Tabla N° 16: Formato de la guía de entrevista al contador y gerente de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.....	104
Tabla N° 17: Modelo de formato de registro de costos del servicio de transporte de carga pesada Chota S.A.C.	107

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1: Registro de requisición de materiales.	29
Cuadro N° 2: Hoja de tiempo de mano de obra.	30
Cuadro N° 3: Balance general a diciembre año 3, 2 y 1.	38
Cuadro N° 4: Estado de resultados por los periodos terminados en años 3, 2 y 1.	39
Cuadro N° 5: Estado de cambios en el Patrimonio	41
Cuadro N° 6: Estado de flujos de efectivo por los periodos terminados en diciembre 31, (Método directo)	43
Cuadro N° 7: Conciliación de la utilidad neta.....	44

I. INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad el estudio del planteamiento del problema ¿En qué medida un sistema de costeo por órdenes de trabajo mejorará los resultados financieros en el sector MYPE caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. 2017?, el objetivo general que se ha planteado es determinar un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017. Los objetivos específicos se plantean a describir la variable de un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017, describir la metodología de un sistema de costos por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. y describir los tipos de formatos a utilizar para el control de costos por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.. El presente informe de investigación se justifica por la importancia que tiene en proponer un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector de las MYPES. La presente investigación busca mediante la aplicación de la teoría de sistema de costeo por órdenes de trabajo, encontrar explicaciones a situaciones internas concernientes a los resultados financieros que afectan a la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017. Las empresas de sector transporte de carga, mantienen características informales en cuanto a la asignación de sus tarifas para el transporte de mercancías; generando pasivos onerosos por cubrir y que deterioran sus estados financieros; este problema se agudiza con la falta de conocimiento respecto al costeo técnico del servicio; por todo ello se plantea el siguiente problema de investigación: ¿En qué medida una propuesta de un sistema de costeo por órdenes de trabajo mejorará los resultados financieros en la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.?

La investigación es importante porque describe la variable de la investigación en forma general proponiendo mejorar los resultados financieros en el sector de las MYPE. Dentro de este proyecto de investigación se obtendrán resultados importantes, que deben ser considerados al momento de buscar soluciones al problema referido a los resultados financieros, por otra parte, la importancia de esta tesis está en la propuesta de un sistema de costeo por órdenes de trabajo. El costo es un parámetro importante dentro de una empresa porque también nos permite analizar los inventarios de un prestador de servicio, los gastos de insumos, mano de obra y otros costos de personal involucrados en la prestación del servicio incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuidos. López, Contreras, & Martínez (2018) mencionan que existen diez problemas principales en cuanto a la micro, pequeña y mediana empresa: recursos financieros limitados, alto nivel de endeudamiento, cartera vencida, cambios en el costo de materia prima, bajo nivel de ventas, falta de capital para invertir, dificultad para adquirir préstamos, falta de capital de trabajo, ausencia de control financiero y de personal especializado. Ñaupas, Mejía, Novoa, & Villagómez (2013) en su libro de metodología de la investigación científica y elaboración de tesis, la justificación de la investigación se divide en: justificación teórica, metodológica y social.

La investigación en estudio destaca la importancia porque se justifica en la propuesta de un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – CASO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CHOTA S.A.C. LAMBAYEQUE 2017. La investigación en estudio va a permitir, realizar una innovación científica para lo cual es necesario hacer un balance o estado de la cuestión del problema que se investiga, va servir para refutar resultados de otras investigaciones o ampliar un modelo teórico, además nos permite encontrar la evidencias estratégicas del sector transporte de carga pesada por carretera., toda vez que tomando muestras bajo la modalidad de encuestas de una población de 5,000 usuarios se encontró que el 20% tienen estudios superiores

y fueron capacitados en la formación de las empresas de carga pesada por carretera en las modalidades pymes, y el otro 50% recibieron créditos directos de entidades financieras, de los cuales le genero mayor rendimiento y mejoras económicas en la productividad., teniendo como ejemplo el desarrollo del sector transporte., y el ultimo 30% de empresas vienen muchas veces de vínculos familiares que también se dedicaron a esta, surgiendo de esta manera con su propia capital. Obteniendo muy buenos resultados positivos dentro del campo empresarial del sector transporte de carga pesada., no sin antes haber tenido la debida capacitación de asesoramiento de agentes externos profesionales.

Cabe señalar que la investigación en estudio tiene relevancia e importancia porque aparte de propuesta de un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – CASO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CHOTA S.A.C. LAMBAYEQUE 2017, también los objetivos específicos nos van a permitir considerar las partes más importantes para hacer la propuesta de un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017, la metodología de un sistema de costos por órdenes de trabajo y describir los tipos de formatos a utilizar para el control de costos por órdenes de trabajo. Para aportar los elementos de juicio dentro de la investigación tenemos los costos operativos para determinar el precio del servicio en una determinada ruta a fin de crear una cadena productiva de transporte de carga pesada con una cultura de costos que incentiven a la búsqueda de estrategias para poder lograr un beneficio común tal es el caso de la empresa de transporte de carga pesada “transportes CHOTA .S.A.C.” debiendo así la empresa optimizar el uso de sus recursos.

II. PLANTEAMIENTO DE LA TESIS

2.1.Planteamiento del problema.

2.1.1. Caracterización del problema.

Córdoba, (2012) menciona que la gestión financiera es aquella que se encarga de analizar las decisiones y acciones que tiene que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias.

La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas a:

La obtención de la financiación más conveniente, desde el punto de vista de costos, plazos, aspectos fiscales y estructura financiera de la organización.

La adecuada utilización de los recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad.

El estudio de la información financiera para conocer la situación financiera de la organización.

Aching & Aching, (2006) manifiestan que un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. Los ratios proveen información que permiten tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean estos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc. Por ejemplo si comparamos el activo corriente con el pasivo corriente, sabremos cual es la capacidad de pago de la empresa y si es suficiente para responder por las obligaciones contraídas con terceros.

- 1. Índices de liquidez:** Evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo.
- 2. Índices de Gestión o actividad:** Miden la utilización del activo y comparan la cifra de ventas con el activo total, el inmovilizado material, el activo circulante o elementos que los integren.

3. Índices de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento: Ratios que relacionan recursos y compromisos.

4. Índices de Rentabilidad: Miden la capacidad de la empresa para generar riqueza (rentabilidad económica y financiera).

2.1.2. Enunciado del problema

¿En qué medida un sistema de costeo por órdenes de trabajo mejorará los resultados financieros en el sector MYPE caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. 2017?.

2.2. Objetivo de la investigación:

2.2.1. Objetivo general

Determinar un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.

2.2.2. Objetivos específicos

Describir el procedimiento de un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.

Describir la metodología de un sistema de costos por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C?

Describir los tipos de formatos a utilizar para el control de costos por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.

2.3. Justificación de la investigación.

El presente proyecto de investigación se justifica por la importancia que tiene en proponer un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector de las MYPES. La presente investigación busca mediante la aplicación de la teoría de sistema de

costeo por órdenes de trabajo, encontrar explicaciones a situaciones internas concernientes a los resultados financieros que afectan a la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.

La investigación es importante porque describe la variable de la investigación en forma general proponiendo mejorar los resultados financieros en el sector de las MYPE. Dentro de este proyecto de investigación se obtendrán resultados importantes, que deben ser considerados al momento de buscar soluciones al problema referido a los resultados financieros, por otra parte, la importancia de esta tesis está en la propuesta de un sistema de costeo por órdenes de trabajo. El costo es un parámetro importante dentro de una empresa porque también nos permite analizar los inventarios de un prestador de servicio, los gastos de insumos, mano de obra y otros costos de personal involucrados en la prestación del servicio incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuidos.

III. REVISIÓN DE LITERATURA

3.1. Antecedentes:

3.1.1. Internacionales:

Jiménez & Tóala (2014) en su tesis denominada “Diseño e implementación de un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar la productividad de la constructora Coproba S.A. mencionan que su investigación se desarrolla para mostrar la importancia de identificar, clasificar y controlar los costos con el objetivo de determinar las cantidades exactas de materiales, mano de obra y costos indirectos que solicita cada orden de producción dentro del proceso productivo que lleva a cabo la constructora y evitar el desperdicio, pérdida, o mal de uso de los recursos. Además mencionan que, el diseño de un sistema de costeo por órdenes de trabajo permite identificar los elementos del costo y distribuirlos adecuadamente a cada orden de producción; acumulando los costos empleados en una hoja de costos que arrojará el costo total de la producción u obra terminada, se le conoce como costo normal aquel que emplea una tasa de prorrateo por lo que se debe ajustar al obtener el costo real; la constructora considero la importancia de implementar dicho sistema de costeo puesto que actualmente desconocen cuanto costo representa cada uno de los elementos que utilizan para construir una obra y así determinar cuál es el grado productividad, cuanta eficiencia y eficacia pueden lograr en cada uno de sus departamentos y que representativo es el margen de la rentabilidad.

La metodología empleada, comprende la investigación de campo, ya que requirió el levantamiento de información. Observación de hechos y uso de entrevistas a la Gerente General, Residente de obra, obreros y personal administrativo – contable. El proyecto beneficiará a la constructora Coproba S.A. puesto que conocerá el rubro de los costos que representa su producción y así determinar una relación costo – beneficio.

Largacha, Redondo, & Ruíz (2013) en su tesis denominada “DISEÑO DE UN MODELO DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA SERNALUMINIOS S.A.S”, mencionan que la investigación se desarrolla para diseñar un modelo de costeo por órdenes de producción para SERNALUMINIOS S.A.S, haciendo uso de las herramientas necesarias de observación de procesos e investigación de modelos y métodos que permitan un diseño adecuado para aplicar en la empresa Serna Aluminios SAS. SERNALUMINIOS S.A.S, es una empresa productora de puertas, ventanas, pasamanos, rejas y accesorios, entre otros. La empresa maneja tres líneas productivas Aluminio, Hierro y Acero; no se manejan órdenes de producción, no hay control de inventarios, esto, en parte se debe a que no hay codificación de la materia prima propiciando el desorden. Al no existir un modelo de sistema de costeo que permita la plena identificación de cada uno de los componentes del costo en cada producto, la información no es detallada, dificultando el análisis de dichos componentes, y restando importancia a información vital al momento de tomar una decisión que permita conocer la rentabilidad de cada producto.

La metodología que se utilizó para este proyecto se tuvo en cuenta el método deductivo, se aplica posteriormente a la realidad del diseño, para ello se tuvo en cuenta: El estudio de los costos y su aplicación en los diferentes procesos, siendo más profundos en el costo por órdenes de producción, en la parte práctica se tuvo en cuenta la visita a la empresa en donde se conocieron los procesos de las diferentes actividades, recomendaciones hechas por los asesores temáticos y metodológicos y el grupo de consultoría. El tipo de estudio es descriptivo ya que representan los hechos como son observados, y aplicativo por que la recopilación de información esta direccionada a la aplicación en la empresa en el diseño del modelo de costos por órdenes de producción. Las fuentes y técnicas primarias: observación y entrevistas.

A través del desarrollo de este proyecto se han logrado alcanzar unos resultados antes proyectados, ahora realizados, que permitieron poner en práctica todos aquellos conocimientos

aprendidos en el aula de clases. Dichos resultados permitirán a SERNALUMINIOS S.A.S asignar los costos de forma confiable, lo cual se convierte en herramienta fundamental para la toma de decisiones, además de generar competitividad en el mercado en el que están incursionando, a través del diseño de un modelo de costeo por órdenes de producción; Modelo que fue diseñado con un lenguaje de programación, Ruby on Rails, el motor de base de datos, puede correr en Mysql, Postgress y Sqlite y está desplegado actualmente sobre Heroku hosting.

3.1.2. Nacionales

FLORES (2016) en su tesis denominada “SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA F & C E.I.R.L. TRUJILLO, 2016; menciona que su investigación muestra el análisis sobre la aplicación de un sistema de costos por órdenes para la empresa F&C EIRL. La información se ha desarrollado utilizando la metodología de revisión documental de libros sobre la materia, debido a que la compañía bajo estudio no contaba con la información necesaria para la puesta en marcha de un sistema de costos acorde con las necesidades y formalidad de la gerencia de la empresa. Adicionalmente, para utilizar el sistema de costos por órdenes como herramienta para la determinación de la rentabilidad por obra, se estableció la estructura de costos de la empresa, los flujos de información, los formatos a utilizar, los estados de costo, así como sus elementos constitutivos del costo de las obras, los costos totales unitarios y la rentabilidad por obra.

Debido a que la organización cuenta con un sistema de costos globales se mostraron cuáles son las deficiencias de utilizar ese sistema en la empresa constructora F&C EIRL, para luego proponer un sistema de costos que permita controlar los trabajos que realice en cada etapa de la construcción y obtener una mayor rentabilidad. Cuando implementamos el sistema de costos de costos por obras, se obtuvo un aumento razonable de la rentabilidad de la empresa Al contrastar la hipótesis seleccionada que si la empresa implementa el sistema de costos por

órdenes obtendrá una mejor utilización eficaz y eficiente de sus recursos el cual contribuirá reducir costos y a optimizar la rentabilidad por obra.

Cumpa (2016) en su tesis denominada “PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES FRENTE A LA GESTIÓN ESTRATÉGICA EN CONFECCIONES ASTRID – CHICLAYO 2014” manifiesta que el éxito principal de implementar un sistema de costeo consiste en gerenciar correctamente las actividades que consumen los recursos. Las organizaciones conforme aumenta la variedad de sus productos, se dan cuenta de que los diferentes productos que pueden o están produciendo producen diversas demandas sobre los recursos. La necesidad de medir con mayor exactitud los diferentes productos es a través de un sistema de costeo. Por tanto nace la necesidad de proponer Sistema de Costeo por órdenes de Trabajo para mejorar la Gestión estratégica en la Empresa Astrid Textil – Chiclayo 2014. Explicando la importancia, relevancia y manejo adecuado de sus costos para el buen mejoramiento de la gestión dentro de la empresa, logrando así determinar las decisiones que beneficien a la empresa. Para lo cual en su ejecución, se aplica la contabilidad de costos para el desarrollo de los pedidos cotidianos de la organización, la gestión y planificación como medio para tomar decisiones.

Para lograr la solución a este problema se proyectó como objetivo general: Propuesta del sistema de costeo por órdenes trabajo frente a la gestión estratégica en la empresa Astrid – Chiclayo 2014, asimismo tenemos como objetivos específicos. Describir un diagnóstico administrativo y producción en la empresa Astrid Textil, analizar el proceso del costeo de la mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación en la organización, describir el procedimiento de cada línea de fabricación del producto de acuerdo a las etapas establecidas, calcular los desechos, desperdicios y unidades dañadas relacionadas con la línea de producción que se desarrolle e identificar si existen actividades de apoyo dentro de la empresa.

Este estudio de investigación contribuyó con tener un conocimiento detallado y manejo adecuado de sus costos y gastos a través del sistema de costeo frente a la gestión estratégica en la empresa Astrid que se encuentra en la Ciudad Eten en el Departamento de Lambayeque, se realizó los formatos para cada área de producción, así sabiendo que costos incurren dentro de una orden de pedido, fue fundamental verificar los desechos, desperdicios y unidades dañadas que se encontraron, esto nos permitió saber cuál es el porcentaje por cada orden, además se identificaron las actividades de apoyo que existieron. Este estudio también generó un aporte debido a que en este distrito es el único que se está realizando a diferencia de su competencia, lo que genera un aporte importante para la empresa.

3.1.3. Regionales:

GALLOZO (2017) en su tesis denominada “CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO, LA CAPACITACION Y LA RENTABILIDAD DE LAS MYPE SECTOR SERVICIO RUBRO RESTAURANTES EN EL MERCADO CENTRAL DE HUARAZ, PERIODO 2016” menciona que el objetivo consistió en describir el financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las Mype del Sector servicio rubro restaurantes en el mercado central de Huaraz, periodo 2015. El tipo y nivel de investigación fue cuantitativo descriptivo; no experimental, ya que las variables del estudio no han sido manipuladas, se limitó solo a describir las características de las variables de la realidad. La Población de estudio estuvo conformado por 58 Micro y Pequeñas empresas del sector servicio. Y una población muestral de 58 representantes del mercado central de Huaraz. Donde se obtuvo los siguientes resultados: El 48% de los directivos tenían de 40 a 49 años, el 81% de los representantes de las Mype son de sexo femenino, el 48% de las Mype tenían educación de secundaria, el 50% son convivientes, el 84% son formales. El 60% de los trabajadores son permanentes, el 78% tiene financiamiento propio, el 47% afirmaron que fue para el pago de trabajadores, el 55% indica que obtuvo la capacitación al adquirir el crédito financiero, el 36% menciona que recibió 1

capacitación, el 67% afirma que la capacitación es relevante, el 53% cree que el financiamiento otorgado si mejoro su rentabilidad, el 57% cree que la capacitación si mejora su rentabilidad y el 66% menciona que la rentabilidad mejoro en los últimos 2 años. Conclusión: Queda determinada el financiamiento la capacitación y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro restaurantes en mercado central de Huaraz, en el 2015; de acuerdo a la revisión de la literatura realizada donde se obtienen una información valiosa en los antecedentes y bases teóricas que tienen una relación significativa con los resultados empíricos obtenidos de la muestra mediante los instrumentos de medición.

NIVIN (2016) en su tesis denominada “EL FINANCIAMIENTO DEL COMERCIO EN EL MERCADO INFORMAL DE CHALLHUA DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, PERIODO 2015.” manifiesta que su investigación tuvo como objetivo general describir el financiamiento del comercio en el mercado informal de Challhua de la provincia de Huaraz, periodo 2015. El Tipo de investigación fue cuantitativa descriptiva, porque para el procesamiento de los datos se utilizó la matemática y la estadística, se escogió en una muestra de 141 Mype de una población de 223, a quienes se les aplicó un cuestionario de 19 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniendo los siguientes resultados, respecto a las características de las MYPE: el 48% oscilan los 49 años a más, el 59% son de sexo femenino, el 50% tienen la educación secundaria, el 47% son convivientes. Respecto a las características del comercio: el 62% afirmo que la actividad se dedica al sector comercio, el 59% afirmo que ya tienen más de 5 años en el negocio, el 55% afirmo que el objetivo es maximizar ganancias, el 63% afirmo que los trabajadores son eventuales, el 60% indico que son informales. Respecto al financiamiento: el 58% y el 52% afirmo haber utilizado financiamiento interno y externo, el 68% afirmo haber utilizado la línea de crédito como instrumento financiero; el 62% afirmo haber utilizado su financiamiento propio, el 54% el financiamiento fue a través del crédito bancario, el 40% afirmo que fue por arrendamiento financiero, el 62% afirmo que el

financiamiento fue destinado para el capital de trabajo, el 46% afirmaron que se mantiene estable las ventas. Conclusión: Finalmente se determina como resultado de la investigación que las Mype han respondido favorablemente al financiamiento recibido por las diferentes fuentes de financiamiento, ya sea por un ahorro personal o por la participación de entidades financieras.

3.1.4. Locales:

AGREDA (2016) en su tesis denominada “EL FINANCIAMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA DE SERVICIOS DANIEL EIRL DE CHIMBOTE, 2013” menciona que su trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir la influencia del financiamiento en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Servicios Daniel EIRL de Chimbote, 2013. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica: La mayoría de autores nacionales en sus trabajos de investigación se han limitado a describir de manera separada las variables del financiamiento y rentabilidad, desde el punto de vista de su caracterización, sin embargo, Castañeda et al (2012) e Hidalgo (2014) son los únicos autores de los consultados que han abordado a través de un caso de una empresa específica, la proyección de estados financieros, demostrando estadísticamente la influencia que existe del financiamiento en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas. Respecto a la aplicación del caso: Se formuló un flujo de caja proyectado con y sin financiamiento, luego la formulación de estados financieros proyectados que fueron analizados a través de ratios de rentabilidad, en los cuales, se encontró que el financiamiento si influye positivamente en la rentabilidad de la empresa del caso, según los ratios que demuestran un incremento moderado. Finalmente se

concluye que el financiamiento mejoro la rentabilidad de la empresa de Servicios Daniel EIRL de Chimbote en el año 2013.

REGALADO (2016) en su tesis denominada “EL FINANCIAMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, CASO DE LA EMPRESA NAVISMAR E.I.R.L. CHIMBOTE, 2014” manifiesta que el trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la Influencia del Financiamiento en la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, caso de la Empresa Navismar E.I.R.L. Chimbote, 2014. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas. Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica: La mayoría de autores nacionales en sus trabajos de

investigación se han limitado a describir de manera separada las variables del financiamiento y rentabilidad, desde el punto de vista de su caracterización, sin embargo, Castañeda et al (2012) e Hidalgo (2014) son los únicos autores de los consultados que han abordado a través de un caso de una empresa específica, la proyección de estados financieros, demostrando estadísticamente la influencia que existe del financiamiento en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas. Respecto a la aplicación del caso: Se formuló un flujo de caja proyectado con y sin financiamiento, luego la formulación de estados financieros proyectados que fueron analizados a través de ratios de rentabilidad, en los cuales, se encontró que el financiamiento si influye positivamente en la rentabilidad de la empresa del caso, según los ratios que demuestran un incremento moderado. Finalmente se concluye que el financiamiento mejoro la rentabilidad de la empresa Navismar E.I.R.L. de Chimbote en el año 2014.

3.2.Bases teóricas

3.2.1. Teoría de Sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Horngrén, Sundem, & Stratton, (2007) mencionan que el sistema de costeo por órdenes de trabajo (o sencillamente costeo por órdenes) es la que asigna costos a los productos que se identifican con facilidad en unidades individuales o lotes, cada uno de los cuales requiere grados distintos de atención y habilidad.

Definición de costo:

Polimeni, Fabozzi, & Adelberg (2000) exponen que el costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se miden en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos.

Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos.

Elementos de un producto (es decir, del costo del producto)

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto.

A continuación se definen los elementos de un producto:

MATERIALES:

Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos, de la siguiente manera:

Materiales directos: Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de una litera.

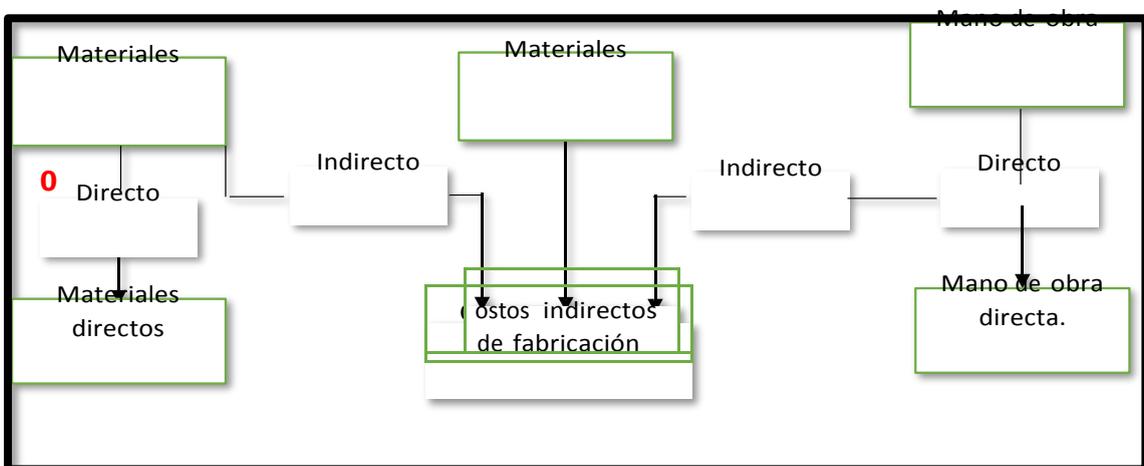
Materiales indirectos: Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es el pegante usado para construir una litera.

MANO DE OBRA:

Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta, como sigue:

Mano de obra directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.

Figura N° 1: Elementos de un producto.



Fuente: (C. T. Horngren et al., 2007). Teoría de sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Mano de obra indirecta:

Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. En la mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:

Este pool de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplo de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamiento energía y calefacción, y depreciación de equipo de la fábrica. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse además como fijos, variables y mixtos.

RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN:

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con su relación con la producción. Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos de costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) y con los principales objetivos de la planeación y el control.

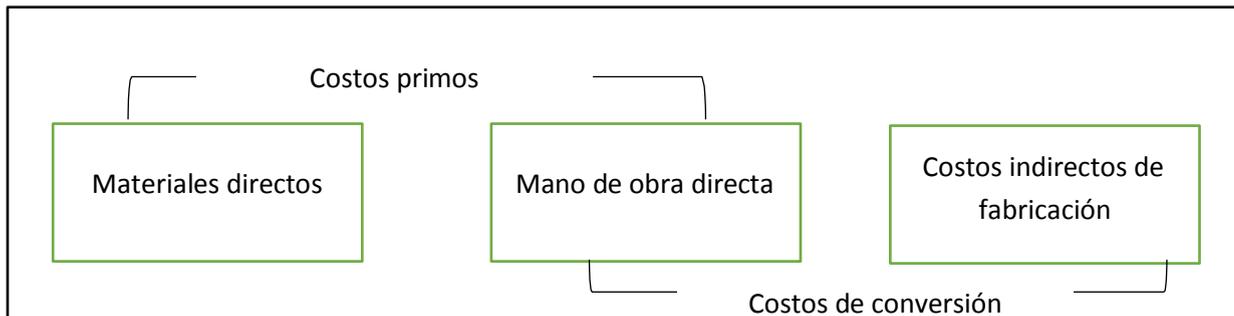
Las dos categorías, con base en su relación con la producción, son los costos primos y los costos de conversión.

Costos primos: Son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción.

Costos de conversión: Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Los costos primos y los costos de conversión pueden representarse de la siguiente manera:

Figura N° 2: Costos primos y de conversión.



Fuente: (C. T. Horngren et al., 2007). Teoría de sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Costos primos = Materiales directos + Mano de obra directa

Costos de conversión = Mano de obra directa + Costos indirectos de fabricación.

Obsérvese que la mano de obra directa se incluye en ambas categorías. Esto no genera una doble contabilización porque esta clasificación se utiliza para la planeación y el control, no para la acumulación de costos.

RELACIÓN CON EL VOLUMEN

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. Comprender su comportamiento es vital en casi todos los aspectos de costeo de productos, evaluación del desempeño y toma de decisiones gerenciales. Debido a la importancia de los patrones de comportamiento del costo, se suministrará la base de esta relación en este capítulo introductorio, de la manera más clara y detallada posible. Los costos con respecto al volumen se clasifican como variables, fijos y mixtos. Sin embargo, los patrones de comportamiento de los costos que van a analizarse se aplican únicamente dentro del rango relevante de una

empresa. El rango relevante se describe como aquel intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables unitarios permanecen constantes.

Costos variables: Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento.

Costos fijos: Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarán los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por tanto, responsable de los costos fijos.

La implicación para la gerencia en su proceso de planeación y control del costo fijo es la siguiente: si los demás factores permanecen constantes, como el precio de venta por unidad y el costo variable por unidad, la actividad productiva debe expandirse hasta donde sea posible, lo cual reduciría el costo fijo por unidad a su monto más bajo. Esta es la esencia del importante concepto de total utilización de la capacidad productiva.

Existe un error potencial en el tratamiento del costo fijo unitario. El hecho de que el costo fijo por unidad cambie a medida que varía la producción no significa que el costo fijo debe tratarse como costos variables. Si se incrementa el volumen de producción (dentro del rango relevante) disminuirá el costo fijo por unidad, pero los costos fijos totales no cambiarán.

Se observa lo siguiente acerca de la relación entre costo y volumen dentro del rango relevante:

1. Los costos totales variables cambian en proporción a las variaciones en el volumen.
2. Los costos variables por unidad permanecen constantes cuando se modifica el volumen.
3. Los costos fijos totales permanecen constantes cuando varía el volumen.
4. Los costos fijos por unidad aumentan (disminuyen) cuando el volumen disminuye (aumenta).

COSTOS MIXTOS:

Estos costos tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: Costos semivARIABLES y costos escalonados.

Costo semivariable: La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponibles. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio. Por ejemplo, la mayor parte de los cargos por servicio telefónicos constan de dos elementos: un cargo fijo por permitirle al usuario recibir o hacer llamadas telefónicas, más un cargo adicional o variable por cada llamada telefónica realizada. Los cargos por el servicio telefónico son relativamente simples de separar en costos fijos y costos variables; sin embargo, en algunas situaciones deben aproximarse los componentes fijos y variables.

Costo escalonado: La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles. Un ejemplo de un costo escalonado es el salario de un supervisor. Si se requiere un supervisor por cada 10 trabajadores, entonces serían necesarios

2 supervisores si, por ejemplo, se emplearan 15 trabajadores. Si se contrata otro trabajador (se incrementa el número de trabajadores a 16), todavía se requerirían sólo dos supervisores. Sin embargo, si se aumenta la cantidad de trabajadores a 21, se necesitarían 3 supervisores. Un costo escalonado es similar a un costo fijo dentro de un rango relevante muy pequeño.

Tabla N° 1: Costos de fabricación.

COSTOS VARIABLES	COSTOS FIJOS	COSTOS MIXTOS	
		COSTOS SEMIVARIABLES	COSTOS ESCALONADOS
Materiales directos. Mano de obra directa (tasa unitaria). Electricidad para maquinaria. Depreciación bajo el método de unidades de producción.	Mantenimiento de edificio. Depreciación (excepto para unidades de producción). Impuestos sobre la planta. Seguro de arriendo de planta.	Arriendo de camiones. Arriendo de equipo. Servicios generales. Servicio telefónico.	Salario de supervisores. Inspección.

Fuente: Horngren,

Sundem, & Stratton, (2007). Teoría de sistema

de costeo por órdenes de trabajo.

CAPACIDAD PARA ASOCIAR LOS COSTOS:

Un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad de la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes, departamentos, territorios de ventas, etc.

Costos directos: Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicas. Los materiales directos y los costos de mano de obra directa de un determinado producto constituyen ejemplos de costos directos.

Costos indirectos: Son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos áreas con base en las técnicas de asignación. Por ejemplo, los costos indirectos de manufactura se asignan a los productos después de haber sido acumulados en un grupo de costos indirectos de fabricación.

DEPARTAMENTO DONDE SE INCURRIERON:

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamentos ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

Departamentos de producción: Estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprenden operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto manufacturado.

Departamentos de servicios: Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Algunos ejemplos son nómina, oficinas de la fábrica, personal, cafetería y seguridad de planta. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a los departamentos de producción, puesto que éstos se benefician de los servicios suministrados.

Por ejemplo, la compañía A tiene un solo departamento de producción y toda la maquinaria de éste se encuentra en condiciones de operación gracias al departamento de mantenimiento. Éste también debe suministrar servicios de portería y de mantenimiento al resto de la empresa. Por consiguiente, una parte del costo de este departamento debe asignarse al de producción para que se convierta en parte del costo

del producto. La parte no asignada al departamento de producción podría asignarse a otro de servicios o a uno diferente de la planta, como el departamento de ventas, y así sería un gasto de ese departamento para el periodo corriente.

La base para asignar los costos del departamento de servicios en general varía según el servicio prestado. Por ejemplo, dos bases comunes para la asignación de los costos de los departamentos de servicios son los pies cuadrados que ocupan un edificio y los terrenos del departamento de servicios, y la cantidad de empleados de un departamento de servicios de personal.

ÁREAS FUNCIONALES

Los costos clasificados por función se acumulan según la actividad realizada. Todos los costos de una organización manufacturera pueden dividirse en costos de manufactura, de mercadeo, administrativos y financieros, definidos de la siguiente manera:

Costos de manufactura: Éstos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.

Costos de mercadeo: Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.

Costos administrativos: Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al Staff.

Costos financieros: Éstos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos así como el costo de otorgar crédito a los clientes.

PERIODO EN QUE LOS COSTOS SE COMPARAN CON EL INGRESO

Los costos también pueden clasificarse sobre la base de cuándo se cargan contra los ingresos. Algunos costos se registran primero como activos (gastos de capital) y luego se deducen (se cargan como un gasto) a medida que se usan o expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado. Las dos categorías usadas son costos del producto y costos del periodo:

Costos del producto: Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Éstos son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y, por consiguiente, se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un gasto, denominado costo de los bienes vendidos. El costo de los bienes vendidos se enfrenta con los ingresos del periodo en el cual se venden los productos.

Costos del periodo: Estos costos, que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre costo e ingreso. Los siguientes son ejemplos de los costos del periodo: el salario de un contador (gastos administrativos), la depreciación del vehículo de un vendedor (gastos de mercadeo) y los intereses incurridos sobre los bonos corporativos (gastos financieros).

Charles T Horngren, Datar, & Rajan, (2012), mencionan que en el sistema de costeo por órdenes de trabajo, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina **orden de trabajo**.

Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recursos. El producto o el servicio es con frecuencia una sola unidad, como una máquina de especialidad elaborada en Hitachi, un proyecto de construcción administrado por la corporación Betchel, un trabajo de reparación efectuado en un Centro de Servicio Audi, o una campaña de publicidad lanzada por Saatchi & Saatchi. Cada máquina de especialidad que elabora Hitachi es única y distinta. Una campaña publicitaria para un cliente de Saatchi & Saatchi es única y distinta de las campañas para otros clientes. El costeo por órdenes de trabajo también es común en empresas como Ethan Allen, para costear unidades múltiples idénticas de distintos muebles. Como los productos y los servicios son distintos, los sistemas de costeo por órdenes de trabajo acumulan los costos de una manera separada para cada producto o servicio.

Dichos autores manifiestan además un enfoque general para el costeo de las órdenes de trabajo, en 7 pasos que son:

1°Paso: Identificar la orden de trabajo que sea el objeto de costeo elegido.

Los gerentes y los contadores administrativos recopilan información para costear los trabajos en sus documentos fuente. **Un documento fuente** es un registro original (como una tarjeta de tiempo de mano de obra donde se registran las horas laborales de un empleado), que apoya los asientos de diario en un sistema contable. Un **registro del costo de un trabajo**, que también se denomina **hoja de costos de una orden de trabajo**, registra y acumula todos los costos asignados a un trabajo específico, y empieza cuando inicia el trabajo.

Tabla N° 2: Registro de Costos del trabajo.

REGISTRO DE COSTOS DEL TRABAJO					
Orden núm:	wpp 298		Cliente:	Westem Pulp and Paper	
Fecha de inicio:	7 de Feb. De 2011		Fecha de terminac	28/feb./2011	
MATERIALES DIRECTOS					
Fecha de recepción	Requisición de materiales núm	Parte núm	Cantidad utilizada	Costo unitario	Costos totales
7 de feb. De 201	2011:198	MB 468 - A	8	\$14	\$112
7 de feb. De 201	2011:199	TB 267 - F	12	63	756
Total					\$4606
MANO DE OBRA DIRECTA					
Periodo cubierto	Registro de tiempo de mano de obra núm.	Empleado núm	Horas trabajadas	Tasa por hora	Costos totales
7-13/feb./2011	LT 232	551-87-3076	25	\$18	\$450
7-13/feb./2011	LT 247	287-31-4671	5	19	95
Total					\$1,579
GASTOS INDIRECTOS DE MANUFACTURA*					
Fecha	Categoría del grupo de costos	Base de	Base de aplicación	Tasa de la base de aplicación	Costos totales
31 de dic. De 20	Manufactura	Horas de mano de obra directa	88 horas	\$40	\$3520
Total					\$3,520
COSTO TOTAL DE MANUFACTURA DE LA ORDEN DE					\$9,705
*La compañía Robinson usa un solo grupo común de costos indirectos de manufactura. El uso de varios grupos comunes de costos indirectos significaría asientos múltiples en la sección "Costos indirectos de manufactura" del registro de costos de la orden de trabajo.					

Fuente: Horngren, Sundem, & Stratton, (2007). Teoría de sistema de costeo por órdenes de trabajo.

2° Paso: Identificar los costos directos de la orden de trabajo.

En este paso se identifican dos categorías de costos directos: materiales directos y mano de obra directa.

Materiales directos: Al solicitar materiales al almacén, la orden se coloca usando un documento fuente básico, el cual se denomina **registro de requisición de materiales**, y contiene información acerca del costo de los materiales directos que se utilizan en una orden de trabajo específica y en un departamento determinado.

Mano de obra directa: La contabilidad de la mano de obra directa es similar a la contabilidad que se describió para los materiales directos. El documento fuente de la mano de obra directa es una **hoja de tiempo de mano de obra**, la cual contiene información acerca del tiempo de mano de obra utilizada para un trabajo específico en un departamento determinado.

Todos los costos diferentes de los materiales directos y de la mano de obra directa se clasifican como costos indirectos.

Cuadro N° 1: Registro de requisición de materiales.

Panel A:

REGISTRO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
Registro de requisición de materiales núm.			2011: 198	
Orden de trabajo	WPP 298	Fecha:	7 de feb., 2011	
núm.	Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo total
núm.	Abrazaderas de metal	8	\$14	\$112
MB 468-A				
Emitido por B. Clyde		Fecha:	7 de feb., 2011	
Recibido por: L. Daley		Fecha:	7 de feb., 2011	

Fuente: Horngren, Sundem, & Stratton, (2007). Teoría de sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Cuadro N° 2: Hoja de tiempo de mano de obra.

Panel B

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA								
Registro del tiempo de mano de obra núm. <u>LT 232</u>								
Nombre del empleado <u>G. L. Cook</u> Empleado núm. <u>551-87-3076</u>								
Código de clasificación del empleado: <u>Maquinista de grado 3</u>								
Salario por hora: <u>\$18</u>								
Inicio de semana: <u>7 de feb., 2011</u> Fin de semana: <u>13 de feb., 2011</u>								
Trabajo núm.	Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do	Total
WPP 298	4	8	3	6	4	0	0	25
JL 256	3	0	4	2	3	0	0	12
Mantenimiento	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3</u>
Total	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>40</u>
Supervisor: R. Stuart		Fecha: 13 de feb., 2011						

Fuente: Horngren, Sundem, & Stratton, (2007). Teoría de sistema de costeo por órdenes de trabajo.

3° Paso: Seleccionar las bases de aplicación de costos que habrán de usarse para asignar los costos indirectos a la orden del trabajo.

Los costos indirectos de manufactura son aquellos que se necesitan para el cumplimiento de una orden de trabajo, pero que no pueden atribuirse a un trabajo específico.

Sería imposible completar un trabajo sin incurrir en costos indirectos como supervisión, ingeniería de manufactura, servicios generales y reparaciones. Ya que tales costos no se pueden atribuir a un trabajo específico, deben aplicarse a todas las órdenes de trabajo de una manera sistemática. Diferentes órdenes de trabajo requieren distintas cantidades de recursos indirectos. El objetivo es asignar los costos de los recursos indirectos de una manera sistemática a las órdenes de trabajo relacionadas.

Las compañías usan con frecuencia bases múltiples de asignación de costos para aplicar los costos indirectos, porque diferentes costos indirectos tienen distintos generadores

de costos. Por ejemplo, algunos costos indirectos como la depreciación y la reparación de las máquinas están más estrechamente relacionados con las horas-máquina. Otros costos indirectos como la supervisión y el apoyo a la producción están más íntimamente relacionados con las horas directas de mano de obra de manufactura.

4° Paso: Identificar los costos indirectos asociados con cada base de aplicación de costos.

Los gerentes identifican primero la base de aplicación de los costos y, posteriormente, identifican los costos relacionados con cada base de aplicación del costo, pero no al revés. Eligen este orden porque los gerentes deben entender primeramente el generador del costo, las razones por las cuales se está incurriendo en los costos (por ejemplo, la configuración de las máquinas, el acarreo de materiales o el diseño de puestos), antes de que puedan determinar los costos asociados con cada generador de costos. De lo contrario, no hay nada que guíe la creación de los grupos comunes de costos. Desde luego, los pasos 3 y 4 a menudo se realizan casi de manera simultánea.

5° Paso: Calcular la tasa por unidad de cada base de aplicación del costo usada para asignar los costos indirectos a la orden de trabajo.

Para cada grupo de costos, la tasa presupuestada del costo indirecto se calcula dividiendo el total presupuestado de los costos indirectos en el grupo común entre la cantidad total presupuestada de la base de aplicación del costo.

$$\text{Tasa presupuestada de costos} = \frac{\text{Costos indirectos de manufactura presupuestados}}{\text{Base presupuestada de la cantidad total de aplicación de costos}}$$

6°Paso: Calcular los costos indirectos asignados a la orden de trabajo.

Los costos indirectos de una orden de trabajo se calculan multiplicando la cantidad real de cada base de aplicación distinta (una base de aplicación para cada grupo de costos) asociada con la orden de trabajo por la tasa presupuestada del costo indirecto de cada base de aplicación (la cual se calcula en el paso 5).

7°Paso: Calcular el costo total de la orden de trabajo, sumando todos los costos directos e indirectos asignados al trabajo.

Los gerentes pueden usar los cálculos de la utilidad bruta y del porcentaje de la utilidad bruta, para comparar la rentabilidad de diferentes órdenes de trabajo, con la finalidad de tratar de entender los motivos por los cuales algunos trabajos muestran una baja rentabilidad. ¿Se han desperdiciado materiales directos? ¿Fue demasiado alta la mano de obra directa? ¿Había formas de mejorar la eficiencia de dichos trabajos? ¿Simplemente se asignó a estos trabajos un precio insuficiente? El análisis de los costos de la orden de trabajo brinda la información necesaria para juzgar el desempeño de los gerentes, así como para hacer futuros mejoramientos.

Sinisterra, (2006) menciona que el costeo por órdenes de trabajo presenta aspectos favorables que hacen recomendable su aplicación en determinadas circunstancias, y aspectos desfavorables que a la postre hacen incompatible su uso como elemento sistemático de determinación del costo.

Algunas ventajas pueden ser las siguientes:

El sistema de costos por órdenes es de muy fácil comprensión para los usuarios del sistema.

La información que contienen las hojas de costos de las órdenes que no se hayan terminado al final del periodo, permiten presentar el valor de los productos en proceso sin necesidad de acudir a promedios de terminación.

Este sistema permite identificar las órdenes de trabajo que arrojan un resultado neto favorable o desfavorable y conocer con mayor detalle el costo de producción de los artículos procesados.

Propicia una mayor precisión en la planeación de los productos fabricados bajo especificaciones, a través de conocimiento del costo histórico y ofrece información más detallada de la mano de obra en lo que respecta a su aplicación en los procesos de producción.

El costeo por órdenes de trabajo presenta las siguientes desventajas:

No permite definir costos para entregas parciales de productos, ya que se requiere lograr la terminación total de la orden de trabajo.

La aplicación de los costos indirectos a las órdenes de trabajo es más compleja a realizar, por lo general hace uso de procedimientos arbitrarios.

Las variaciones que se presentan entre los costos indirectos no se pueden acumular a las diferentes órdenes, sino a las diferentes cuentas del mayor.

La aplicación de este sistema demanda más tiempo, dado los requerimientos procedimentales del mismo.

Entre las múltiples características de la operación del sistema de costos por órdenes de trabajo se pueden mencionar las siguientes:

Es aplicable a empresas cuya producción no es estandarizada.

A cada orden de trabajo se le asigna un número secuencial que permite identificar la hoja de costos, la cual incluye los tres elementos del costo de producción.

La hoja de costos de la respectiva orden de trabajo acumula a los costos incurridos para elaborar esa orden. La unidad de costeo es la orden de trabajo.

Requiere diferenciar entre costos directos y costos indirectos.

El costo de los productos terminados se obtiene sumando los costos acumulados en las hojas de costos de las órdenes terminadas.

El costo de los productos en proceso se obtiene sumando los costos acumulados en las hojas de costo de las órdenes no terminadas.

Los costos de los materiales directos y mano de obra directa se acumulan en la hoja de costos al valor real.

Los costos indirectos se acumulan en la hoja de costos valiéndose de mecanismos arbitrarios que implican la predeterminación de una tasa de aplicación de los mismos.

La diferencia entre los costos indirectos realmente incurridos en el periodo y los costos indirectos aplicados a la hoja de costos de las órdenes de trabajo se conoce como variaciones. Estas variaciones no se llevan a las órdenes de trabajos específicos, sino básicamente en el costo de ventas.

Los costos indirectos se ajustan al real para efectos de elaboración y preparación de estados financieros.

Los costos primos requieren de control especial para su acumulación en la hoja de los costos.

El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de cada orden de trabajo entre el número de unidades terminadas.

Orcajo, Cabanas, & Melero, (1998) manifiestan que el mantenimiento surge debido a la necesidad de remediar los inconvenientes del mantenimiento correctivo. El mantenimiento preventivo habitualmente comprende una serie de actividades características como la limpieza y revisiones periódicas, conservación de equipos y protección contra los agentes ambientales, control de la lubricación, reparación y recambio de los puntos del sistema identificados como puntos débiles y reparación y recambios planificados.

La principal ventaja del mantenimiento preventivo frente a las técnicas estrictamente correctivas estriba en una importante reducción de las paradas eventuales, obtenido al introducir una cierta periodicidad en la observación y reparación del sistema.

Boland, Carro, Stancatti, Gismano, & Banchieri, (2007) manifiestan que el control es importante porque constituye la última de las funciones de la administración, permitiendo a los directivos saber si los objetivos se están cumpliendo o no, y por qué. Asimismo se distinguen tres tipos de control: El control previo o preventivo, el cual previene los problemas de manera anticipada, tiene lugar antes de que se desarrolle la actividad, y la clave es tomar la acción administrativa antes de que surja un problema. El control concurrente o concomitante, el mismo que tiene lugar mientras se desarrolla la actividad, siendo la supervisión directa la forma más conocida de control concurrente. Por último, el Control Posterior, es aquel que se basa en la retroalimentación, tiene lugar después de la acción y su desventaja es que para cuando el administrador tiene la información, el daño ya está hecho.

Los autores aseguran que para ser eficiente y efectivo un control debe reunir requisitos o cualidades mínimas que se presentan a continuación: El control debe estar en armonía con los planes y ser diferencial teniendo en cuenta el tipo de organización, área o sector y tipo de actividad; debe ser preciso, confiable y producir datos válidos; el control para ser efectivo debe ser oportuno, capaz de señalar las desviaciones en el momento en que todavía es posible tomar medidas correctivas; un sistema de control tiene que justificar los beneficios que proporciona en relación a sus costos (adecuada relación costo-beneficio); los sistemas de control deben ser suficientemente flexibles como para poder ajustarse a los cambios y obtener ventajas de nuevas oportunidades; un sistema de control

Debe ser fácil de comprender para evitar errores innecesarios y desorientación en los empleados.

Casanova & Barrera, (2011) exponen que un inventario se define como el asiento de bienes y/o materiales realizado con orden y precisión; en un almacén, el concepto de inventario se refiere a la acumulación de materiales. Esta acumulación se genera debido a que el flujo de entrada es diferente al flujo de salida.

Los autores mencionan que la gestión correcta del inventario proporciona unas ventajas muy interesantes para aumentar el grado de competitividad dentro del mercado en el que se mueve.

Las ventajas son: por ejemplo la disminución del tiempo de espera del cliente, responder ante un aumento puntual de la demanda, suministro constante a los procesos y actividades productivas de forma constante, adquisición de bienes y materiales a precios más económicos.

En cuanto a los tipos de inventario, estos se pueden clasificar según la naturaleza de los bienes almacenados: Materias primas, productos acabados, productos semielaborados, recambios y suministros. Otros tipos de inventario adicionales que vale la pena mencionar son: Herramientas, materiales de desperdicio, materiales obsoletos, devoluciones.

Asimismo, los autores manifiestan que una de las ventajas que justifican el mantenimiento de un inventario es que evita los costes de parada de la actividad y retrasos en las ordenes de reparación, así como los costes de pérdida de imagen de la marca o empresa debido a la incapacidad de realizar las entregas de los vehículos en el plazo estipulado. El retraso de las entregas influye determinadamente en la satisfacción de los clientes.

3.2.2. Teoría sobre resultados financieros.

Córdoba, (2012) menciona que la gestión financiera es aquella que se encarga de analizar las decisiones y acciones que tiene que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias.

La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas a:

La definición de los requerimientos de recursos financieros, que incluye el planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados, y cálculo de las necesidades de financiación externa.

La obtención de la financiación más conveniente, desde el punto de vista de costos, plazos, aspectos fiscales y estructura financiera de la organización.

La adecuada utilización de los recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad.

El estudio de la información financiera para conocer la situación financiera de la organización.

El estudio de la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Estupiñán & Estupiñán, (s.f.) menciona los siguientes estados financieros:

Balance general:

Llamado también estado de situación o estado de posición financiera (reporta la estructura de recursos de la empresa de sus principales y cantidades de activos, como de su estructura financiera de sus importantes cantidades de pasivos y capital, los que siempre deben estar en equilibrio bajo el principio de la contabilidad de la partida doble:

$\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Capital}$.

El Balance de una empresa ayuda a los usuarios externos a:

- a) determinar la liquidez, flexibilidad financiera y capacidad de operación de una empresa y
- b) evaluar la información sobre su desempeño de producción de ingresos durante el período.

Cuadro N° 3: Balance general a diciembre año 3, 2 y 1.

(En miles de pesos)

Nombre de las cuentas	Año 3	Año 2	Año 1
ACTIVOS			
Disponible	263,757	324,673	1,544,047
Inversiones a corto plazo	3,806,651	4,827,981	3,449,156
Deudores clientes (neto)	1,547,233	648,141	556,930
Otros deudores	807,350	733,120	552,158
Inventarios	636,795	771,528	742,507
Gastos pagados por anticipado	-	108	258
Total Activo Corriente	7,061,786	7,305,551	6,845,056
Propiedad, planta y equipo	6,241,779	5,775,433	5,284,214
Depreciación acumulada	-3,366,476	-2,783,569	-2,299,183
Inversiones a largo plazo	91,280	159,565	104,570
Cargos por corrección monetaria diferida	101,924	101,208	132,630
Total Activo sin valorizaciones	10,130,293	10,558,188	10,067,287
Valorizaciones de activos	4,841,449	4,284,172	4,173,308
Total del Activo	14,971,742	14,842,360	14,240,595
PASIVOS			
Obligaciones financieras	329,166	1,975,000	557
Proveedores	60,797	211	8,329
Cuentas por pagar	267,983	274,766	387,846
Impuestos, gravámenes y tasas	95,452	291,126	298,823
Obligaciones laborales	382,982	384,143	450,328
Total Pasivo Corriente	1,136,380	2,925,246	1,145,883
Obligaciones financieras a largo plazo	1,316,668	-	-
Crédito por corrección monetaria diferida	138,464	149,054	159,645
Total del Pasivo	2,591,512	3,074,300	1,305,528
PATRIMONIO			
Capital suscrito y pagado	740,000	740,000	740,000
Reserva legal	437,426	437,426	437,426
Revalorización del patrimonio	5,971,227	5,434,627	4,793,506
Resultado del ejercicio	390,128	854,762	1,185,727
Resultado de ejercicios anteriores	-	17,073	1,605,100
Superávit de valorizaciones	4,841,449	4,284,172	4,173,308
Total del Patrimonio	12,380,230	11,768,060	12,935,067
Total del Pasivo y del Patrimonio	14,971,742	14,842,360	14,240,595

Fuente: Estupiñán, R., & Estupiñán, O. (s.f.). Análisis Financiero y de Gestión.

Estado de resultados:

Estado de resultados, o de pérdidas y ganancias, o de ganancias y pérdidas, o de ingresos y egresos, de operaciones, resume los resultados por ingresos y egresos operacionales y no operacionales de un ente económico durante un ejercicio o en períodos intermedios desde enero a la fecha intermedia; sus cuentas se cierran y se cancelan al final de período.

Industria exportadora, S.A.

Cuadro N° 4: Estado de resultados por los periodos terminados en años 3, 2 y 1.

(En miles de pesos)

Descripción	Año 3	Año 2	Año 1
Ventas en el país	1,520,293	1,247,971	914,747
Ventas en el exterior	6,822,021	6,998,956	5,972,464
Total ventas brutas	8,342,314	8,246,927	6,887,211
Menos: devoluciones, rebajas y descuentos	-286,776	-224,724	-143,993
Neto ventas brutas	8,055,538	8,022,203	6,743,218
Costos de ventas	-5,621,179	-5,088,809	-3,988,693
Utilidad bruta en ventas	2,434,359	2,933,394	2,754,525
Gastos de administración personal	-488,015	-847,153	-643,606
Gastos de administración otros	-329,842	-480,594	-229,958
Total gastos de administración	-817,857	-1,327,747	-873,564
Gastos de ventas personal	-49,380	-122,052	-57,622
Gastos de ventas otros	-1,324,254	-1,151,885	-697,435
Total gastos de ventas	-1,373,634	-1,273,937	-755,057
Utilidad operacional	242,868	331,710	1,125,904
Otras ventas	11,841	14,640	9,416
Ingresos financieros	667,726	1,263,406	1,221,574
Otros ingresos	456,576	527,423	298,793
Total ingresos no operacionales	1,136,143	1,805,469	1,529,783
Gastos financieros	-594,095	-555,039	-582,400
Utilidad antes de ajustes por inflación	784,916	1,582,140	2,073,287
Ajustes por inflación	-299,336	-402,735	-360,600
Utilidad antes del impuesto de renta	485,580	1,179,405	1,712,687
Impuesto de renta	-95,452	-324,643	-526,960
Utilidad después de impuestos	390,128	854,762	1,185,727

Fuente: Estupiñán, R., & Estupiñán, O. (s.f.). Análisis Financiero y de Gestión.

Estado de cambios en el patrimonio:

Estado de cambios en el patrimonio, o de cambios en el capital contable, revela los cambios que ha experimentado el patrimonio en un ejercicio comparado con el año anterior por aumento o disminución de capital, reparto de dividendos o participaciones, reservas, donaciones, mantenimiento del patrimonio por efecto de la inflación, utilidades o pérdidas del ejercicio y valorizaciones por determinación de los valores actuales de propiedad, planta y equipo así como de las inversiones permanentes. Algunas empresas presentan por separado un estado de Utilidades Retenidas el cual revela los cambios por reparto de dividendos o participaciones, creación de reservas y utilidades del ejercicio, sirviendo de enlace entre el balance y el estado de resultados; no es un estado financiero obligatorio, sin embargo lo presentan separadamente para mostrar la cantidad total de utilidades que no se han devuelto a los accionistas o asociados.

Industria exportadora, S.A.

Cuadro N° 5: Estado de cambios en el Patrimonio

(En miles de pesos).

Movimientos	Capital	Reserva Legal	Revalorización Patrimonio	Utilidades Acumuladas	Superávit por Valorizaciones	Total
Saldo a diciembre año 0	500,000	395,670	4,608,166	2,415,856	5,685,000	13,604.69
Reserva por reparo		41,756		-41,756		0
Revalorización Patrimonio año			425,340			425,340
Capitalización Revalorización	240,000		-240,000			0
Utilidad del ejercicio				1,185,727		1,185,727
Reparo de utilidades				-769,000		-769,000
Ajustes a las Valorizaciones					-1,511,692	-1,511,692
Saldo a diciembre año 1	740,000	437,426	4,793,506	2,790,827	4,173,308	12,935,067
Aumento capital						
Revalorización Patrimonio año			641,121			641,121
Capitalización Revalorización						
Utilidad del ejercicio				854,762		854,762
Reparo de utilidades				-2,773,754		-2,773,754
Ajustes a las Valorizaciones					110,864	110,864
Saldo a Diciembre año 2	740,000	437,426	5,434,627	871,835	4,284,172	11,768,060
Aumento capital						
Revalorización Patrimonio año			536,600			536,600
Capitalización Revalorización						
Utilidad del ejercicio				390,128		390,128
Reparo de utilidades				-871,835		-871,835
Ajustes a las Valorizaciones					557,277	557,277
Saldo a diciembre año 3	740,000	437,426	5,971,227	390,128	4,841,449	12,380,230

Fuente: Estupiñán, R., & Estupiñán, O. (s.f.). Análisis Financiero y de Gestión.

Estado de flujo de efectivo

Estado de flujos de efectivo, o de Cambios en la situación financiera con base en el efectivo es el de presentar datos relevantes sobre las entradas y desembolsos de efectivo de un ciclo contable mostrando los flujos de efectivo de las operaciones, las inversiones a largo plazo realizadas y su forma de financiación, como sus nuevos aportes y reparto de dividendos, es decir muestra separadamente las tres actividades básicas de una empresa: operativa, inversión y financiación.

Ayuda a los usuarios a determinar: 1. La capacidad del ente económico para generar flujos de efectivo futuros positivos. 2. La solvencia del ente para cumplir con sus obligaciones y pagar dividendos o participaciones. 3. La necesidad de financiamiento

externo de la empresa. 4. Las razones de las diferencias entre el ingreso neto de la organización y las entradas y desembolsos de efectivo correspondientes. 5. Las inversiones y financiaciones de entrada y salida de efectivo realizadas durante el período.

Los estados de flujos de efectivo indican la capacidad real generadora de efectivo durante un período que ya pasó y su capacidad de pago realizada. De allí la importancia de que las instituciones financieras conozcan de sus clientes los flujos de efectivo hacia el futuro para conocer con qué capacidad cuenta una empresa a la hora de cumplir con sus obligaciones.

Mediante el flujo de efectivo se puede determinar la liquidez que manejó la empresa, liquidez que se puede calificar de desacertada si no fue aprovechada en el manejo de los descuentos o rendimientos que ofrece la banca; caso contrario, cuando tuvo iliquidez y se conoció, cuál fue la cantidad de endeudamiento que requirió para el desarrollo de sus operaciones, con el objetivo de evaluar una actividad ya realizada, sobre la cual no se pueden tomar decisiones sino recomendaciones hacia el futuro.

El flujo de efectivo facilita el conocimiento de generación de efectivo a nivel operativo, financiero y de las desinversiones, así como también el uso en estos mismos tres conceptos. Existe una duplicidad de información por conocer igual información entre el flujo de efectivo y el estado de cambios en la situación financiera y se discute aún cuál de los dos es más representativa; las autoridades norteamericanas han elegido de mayor utilidad el estado de flujos de efectivo.

El objetivo del flujo de efectivo es mostrar el manejo financiero del dinero en un período pasado y conocer las causas por las cuales se cumplió o no, con las metas propuestas.

Industria exportadora, S.A.

Cuadro N° 6: Estado de flujos de efectivo por los periodos terminados en diciembre 31,

(Método directo)

(En miles de pesos).

1- Actividad operativa	Año 3	Año 2	Año 1
Efectivo recibido de clientes y ventas de contado-otros	7,542,704	7,568,900	8,547,890
Efectivo pagado a:			
Proveedores	-3,930,611	-3,778,650	-2,567,908
Empleados	-2,270,095	-1,978,654	-1,345,000
Otros gastos	-997,986	-657,900	-1,342,000
Total efectivo pagado por operación	-7,198,692	-6,415,204	-5,254,908
Efectivo neto generado por la operación	344,012	1,153,696	3,292,982
Costo Integral de Financiamiento			
Intereses recibidos	696,513	986,000	567,890
Intereses pagados	-554,934	-345,890	-235,679
Impuestos pagados	-413,650	-654,000	-765,432
Total Costo Integral de Financiamiento	-272,071	-13,890	-433,221
Efectivo neto generado por la actividad operativa	71,941	1,139,806	2,859,761
2- Actividad de inversión			
Por venta de activos	28,397	23,500	12,450
Por venta de bonos de paz o de solidaridad	72,426	-	1,230
Por compras de activos	-20,959	-734,545	-234,006
Préstamos de empleados (neto)	-3,745	-5,450	986
Contratistas (neto)	-3,077	-6,860	4,569
Efectivo neto generado por la actividad de inversión	73,042	-723,355	-214,771
3- Actividad financiera			
Nuevas obligaciones financieras	444,728	1,258,000	1,000,000
Pago de obligaciones financieras	-773,894	-750,000	-600,000
Pago de dividendos	-898,061	-765,000	-769,000
Efectivo neto generado por la actividad financiera	-1,227,227	-257,000	-369,000
Aumento o disminución del efectivo o su equivalente	-1,082,244	159,451	2,275,990
Efectivo al principio del año	5,152,654	4,993,203	2,717,213
Efectivo al final del año	4,070,410	5,152,654	4,993,203
Nota: los valores entre paréntesis (negativo) son efectivo recibido			

Fuente: Estupiñán, R., & Estupiñán, O. (s.f.). Análisis Financiero y de Gestión.

Cuadro N° 7: Conciliación de la utilidad neta.

Conciliación de la utilidad neta			
Utilidad del ejercicio	390,128	854,762	1,185,727
Más o menos partidas que no generan entrada ni salida de efectivo			
Depreciación año	371,932	356,890	298,765
Amortizaciones año	-	123,450	2,356
Provisiones del año	18,553	78,000	5,600
Ajustes por inflación	299,336	354,986	456,780
Utilidad o pérdida en venta de activos	-14,766	-1,259	8,743
Efectivo generado por las operaciones del año	1,065,183	1,766,829	1,957,971
Aumento o disminución de los saldos de cuentas activas y pasivas			
Operativas:			
Cuentas por cobrar clientes	-917,645	23,659	325,450
Otros deudores	2,464	-5,678	980
Intereses por cobrar	28,787	34,562	65,987
Anticipos de impuestos	-28,802	-124,560	67,890
Certs por cobrar	-69,857	-87,654	-45,768
Inventarios	134,733	12,357	89,076
Gastos pagados por anticipado	108	6,789	9,856
Diferidos	-	-65,489	67,890
Cuentas por pagar	-6,781	87,690	-9,876
Proveedores	60,586	-435,057	435,890
Impuestos, tasas	-195,674	-98,000	-56,800
Obligaciones laborales	-1,161	23,458	-56,439
Otros pasivos	-	900	7,654
Efectivo neto generado por la actividad operativa	71,941	1,139,806	2,859,761

Fuente: Estupiñán, R., & Estupiñán, O. (s.f.). Análisis Financiero y de Gestión.

Aching & Aching, (2006) manifiestan que un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. Los ratios proveen información que permiten tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean estos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc. Por ejemplo si comparamos el activo corriente con el pasivo corriente, sabremos cual es la capacidad de pago de la empresa y si es suficiente para responder por las obligaciones contraídas con terceros.

Sirven para determinar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa durante un periodo de tiempo. Fundamentalmente los ratios están divididos en 4 grandes grupos.

- 1. Índices de liquidez:** Evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo.
- 2. Índices de Gestión o actividad:** Miden la utilización del activo y comparan la cifra de ventas con el activo total, el inmovilizado material, el activo circulante o elementos que los integren.
- 3. Índices de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento:** Ratios que relacionan recursos y compromisos.
- 4. Índices de Rentabilidad:** Miden la capacidad de la empresa para generar riqueza (rentabilidad económica y financiera).

EL ANALISIS

Análisis de Liquidez.

Miden la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. Facilitan examinar la situación financiera de la compañía frente a otras, en este caso los ratios se limitan al análisis del activo y pasivo corriente.

Una buena imagen y posición frente a los intermediarios financieros, requiere: mantener un nivel de capital de trabajo suficiente para llevar a cabo las operaciones que sean necesarias para generar un excedente que permita a la empresa continuar normalmente con su actividad y que produzca el dinero suficiente para cancelar las necesidades de los gastos financieros que le demande su estructura de endeudamiento en el corto plazo. Estos ratios son cuatro:

Ratio de liquidez general o razón corriente.

El ratio de liquidez general lo obtenemos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente incluye básicamente las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios. Este ratio es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas.

$$\text{LIQUIDEZ GENERAL} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \text{veces}$$

Rubio, (2007), manifiesta que la liquidez implica la capacidad puntual de convertir los activos en líquidos o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos a corto plazo. Del mismo modo expone que la falta de liquidez puede suponer una disminución de la rentabilidad, la imposibilidad de aprovechar oportunidades interesantes (expansión, compras de oportunidad, etc), pérdida de control de la empresa, pérdida total o parcial del capital invertido (como es lógico, los acreedores de la empresa también se verán afectados por la falta de liquidez), atrasos en el cobro de intereses y principal de sus créditos, pérdida total o parcial de las cantidades prestadas.

Ratio prueba ácida.

Es aquel indicador que al descartar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo. Es algo más severa que la anterior y es calculada restando el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia

entre el pasivo corriente. Los inventarios son excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra.

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \text{veces}$$

Ratio prueba defensiva

Permite medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en Caja-Bancos y los valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. Nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta. Calculamos este ratio dividiendo el total de los saldos de caja y bancos entre el pasivo corriente.

$$\text{PRUEBA DEFENSIVA} = \frac{\text{CAJA BANCOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \%$$

Ratio capital de trabajo

Como es utilizado con frecuencia, vamos a definirla como una relación entre los Activos Corrientes y los Pasivos Corrientes; no es una razón definida en términos de un rubro dividiendo por otro. El Capital de Trabajo, es lo que le queda a la firma después de pagar sus deudas inmediatas, es la diferencia entre los Activos Corrientes menos Pasivos Corrientes; algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día a día.

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACT. CORRIENTE} - \text{PAS. CORRIENTE} = \text{UM}$$

Ratios de liquidez de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos líquidos sólo en la medida en que puedan cobrarse en un tiempo prudente.

$$\text{PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR} * \text{DIAS EN EL AÑO} = \text{días}}{\text{VENTAS ANUALES A CRÉDITO}}$$

$$\text{ROTACIÓN DE LAS CTAS. POR COBRAR} = \frac{\text{VENTAS ANUALES A CRÉDITO}}{\text{CUENTAS POR COBRAR}} = \text{veces}$$

Análisis de la Gestión o actividad.

Miden la efectividad y eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa, con respecto a la utilización de sus fondos. Evidencian cómo se manejó la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales. Estos ratios implican una comparación entre ventas y activos necesarios para soportar el nivel de ventas, considerando que existe un apropiado valor de correspondencia entre estos conceptos.

Expresan la rapidez con que las cuentas por cobrar o los inventarios se convierten en efectivo. Son un complemento de las razones de liquidez, ya que permiten precisar aproximadamente el período de tiempo que la cuenta respectiva (cuenta por cobrar, inventario), necesita para convertirse en dinero. Miden la capacidad que tiene la gerencia para generar fondos internos, al administrar en forma adecuada los recursos invertidos en estos activos. Así tenemos en este grupo los siguientes ratios:

Ratio rotación de cartera (cuentas por cobrar)

Miden la frecuencia de recuperación de las cuentas por cobrar. El propósito de este ratio es medir el plazo promedio de créditos otorgados a los clientes y, evaluar la política de crédito y cobranza. El saldo en cuentas por cobrar no debe superar el volumen de ventas. Cuando este saldo es mayor que las ventas se produce la inmovilización total de fondos en cuentas por cobrar, restando a la empresa, capacidad de pago y pérdida de poder adquisitivo. Es deseable que el saldo de cuentas por cobrar rote razonablemente, de tal manera que no implique costos financieros muy altos y que permita utilizar el crédito como estrategia de ventas.

Período de cobros o rotación anual:

Puede ser calculado expresando los días promedio que permanecen las cuentas antes de ser cobradas o señalando el número de veces que rotan las cuentas por cobrar. Para convertir el número de días en número de veces que las cuentas por cobrar permanecen inmovilizados, dividimos por 360 días que tiene un año.

$$\text{ROTACIÓN DE CARTERA} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO} * 360}{\text{VENTAS}} = \text{días}$$

Rotación de los Inventarios

Cuantifica el tiempo que demora la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año y cuántas veces se repone. Existen varios tipos de inventarios. Una industria que transforma materia prima, tendrá tres tipos de inventarios: el de materia prima, el de productos en proceso y el de productos terminados. Si la

empresa se dedica al comercio, existirá un sólo tipo de inventario, denominado contablemente, como mercancías.

Período de la inmovilización de inventarios o rotación anual:

El número de días que permanecen inmovilizados o el número de veces que rotan los inventarios en el año. Para convertir el número de días en número de veces que la inversión mantenida en productos terminados va al mercado, dividimos por 360 días que tiene un año.

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{INVENTARIO PROMEDIO} * 360}{\text{COSTO DE VENTAS}} = \text{días}$$

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}} = \text{veces}$$

Período promedio de pago a proveedores

Este es otro indicador que permite obtener indicios del comportamiento del capital de trabajo. Mide específicamente el número de días que la firma, tarda en pagar los créditos que los proveedores le han otorgado. Una práctica usual es buscar que el número de días de pago sea mayor, aunque debe tenerse cuidado de no afectar su imagen de «buena paga» con sus proveedores de materia prima. En épocas inflacionarias debe descargarse parte de la pérdida de poder adquisitivo del dinero en los proveedores, comprándoles a crédito.

Período de pagos o rotación anual: En forma similar a los ratios anteriores, este índice puede ser calculado como días promedio o rotaciones al año para pagar las deudas.

$$\text{PERIODO PAGO A PROV} = \frac{\text{CTAS. X PAGAR (PROMEDIO)} * 360}{\text{COMPRAS A PROVEEDORES}} = \text{días}$$

Rotación de caja y bancos

Dan una idea sobre la magnitud de la caja y bancos para cubrir días de venta. Lo obtenemos multiplicando el total de Caja y Bancos por 360 (días del año) y dividiendo el producto entre las ventas anuales.

$$\text{ROTACIÓN DE CAJA BANCOS} = \frac{\text{CAJA Y BANCOS} * 360}{\text{VENTAS}} = \text{días}$$

Rotación de Activos Totales

Ratio que tiene por objeto medir la actividad en ventas de la firma. O sea, cuántas veces la empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada.

Para obtenerlo dividimos las ventas netas por el valor de los activos totales:

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \text{veces}$$

Rotación del Activo Fijo

Esta razón es similar a la anterior, con el agregado que mide la capacidad de la empresa de utilizar el capital en activos fijos. Mide la actividad de ventas de la empresa. Dice, cuántas veces podemos colocar entre los clientes un valor igual a la inversión realizada en activo fijo.

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO FIJO}} = \text{veces}$$

Análisis de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento.

Estos ratios, muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio. Expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales. Dan una idea de la autonomía financiera de la misma. Combinan las deudas de corto y largo plazo. Permiten conocer qué tan estable o consolidada es la empresa en términos de la composición de los pasivos y su peso relativo con el capital y el patrimonio. Miden también el riesgo que corre quién ofrece financiación adicional a una empresa y determinan igualmente, quién ha aportado los fondos invertidos en los activos. Muestra el porcentaje de fondos totales aportados por el dueño(s) o los acreedores ya sea a corto o mediano plazo. Para la entidad financiera, lo importante es establecer estándares con los cuales pueda medir el endeudamiento y poder hablar entonces, de un alto o bajo porcentaje. El analista debe tener claro que el endeudamiento es un problema de flujo de efectivo y que el riesgo de endeudarse consiste en la habilidad que tenga o no la administración de la empresa para generar los fondos necesarios y suficientes para pagar las deudas a medida que se van venciendo.

Estructura del capital (deuda patrimonio)

Es el cociente que muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Este ratio evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio. Lo calculamos dividiendo el total del pasivo por el valor del patrimonio:

$$\text{ESTRUCTURA DEL CAPITAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}} = \%$$

Endeudamiento

Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. En este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores.

$$\text{RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \%$$

Cobertura de gastos financieros

Este ratio nos indica hasta qué punto pueden disminuir las utilidades sin poner a la empresa en una situación de dificultad para pagar sus gastos financieros.

$$\text{COBERTURA DE GG.FF.} = \frac{\text{UTILIDAD ANTES DE INTERESES}}{\text{GASTOS FINANCIEROS}} = \text{veces}$$

Cobertura para gastos fijos

Este ratio permite visualizar la capacidad de supervivencia, endeudamiento y también medir la capacidad de la empresa para asumir su carga de costos fijos. Para calcularlo dividimos el margen bruto por los gastos fijos. El margen bruto es la única posibilidad que tiene la compañía para responder por sus costos fijos y por cualquier gasto adicional, como por ejemplo, los financieros.

$$\text{COBERTURA DE GASTOS FIJOS} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{GASTOS FIJOS}} = \text{veces}$$

Análisis de Rentabilidad

Miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Es importante conocer estas cifras, ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir. Relacionan directamente la capacidad de generar fondos en operaciones de corto plazo. Indicadores negativos expresan la etapa de desacumulación que la empresa está atravesando y que afectará toda su estructura al exigir mayores costos financieros o un mayor esfuerzo de los dueños, para mantener el negocio. Los indicadores de rentabilidad son muy variados, los más importantes y que estudiamos aquí son: la rentabilidad sobre el patrimonio, rentabilidad sobre activos totales y margen neto sobre ventas.

Rendimiento sobre patrimonio.

Esta razón lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto de la empresa. Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL O PATRIMONIO}} = \%$$

Rendimiento sobre la inversión

Lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Es una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas.

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \%$$

Utilidad activo

Este ratio indica la eficiencia en el uso de los activos de una empresa, lo calculamos dividiendo las utilidades antes de intereses e impuestos por el monto de activos.

$$\text{UT. ACTIVO} = \frac{\text{UT. ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS}}{\text{ACTIVO}} = \%$$

Utilidad ventas

Este ratio expresa la utilidad obtenida por la empresa, por cada UM de ventas. Lo obtenemos dividiendo la utilidad antes de intereses e impuesto por el valor de activos.

$$\text{UT. VENTAS} = \frac{\text{UT. ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS}}{\text{VENTAS}} = \%$$

Utilidad por acción

Ratio utilizado para determinar las utilidades netas por acción común.

$$\text{UTILIDAD POR ACCIÓN} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{NUMERO DE ACCIONES COMUNES}} = \text{UM}$$

Margen bruto y neto de utilidad

Margen Bruto

Este ratio relaciona las ventas menos el costo de ventas con las ventas. Indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada UM de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce y/o vende.

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD BRUTA} = \frac{\text{VENTAS} - \text{COSTOS DE VENTAS}}{\text{VENTAS}} = \%$$

Margen Neto

Rentabilidad más específico que el anterior. Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de cada UM de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos. Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa tanto mejor.

$$\text{MARGEN NETO DE UTILIDAD} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}} = \%$$

3.3.Marco conceptual

a. Costo

Es el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se miden en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. Polimeni, Fabozzi, & Adelberg (2000).

b. Gasto

Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Polimeni, Fabozzi, & Adelberg (2000).

c. Materiales directos

Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Polimeni, Fabozzi, & Adelberg (2000).

d. Materiales indirectos

Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Polimeni, Fabozzi, & Adelberg (2000).

e. Mano de Obra

Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Polimeni, Fabozzi, & Adelberg (2000).

f. Mano de obra directa

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. (Polimeni et al., 2000).

g. Mano de obra indirecta

Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. (Polimeni et al., 2000).

h. Costos primos

Son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción. (Polimeni et al., 2000).

i. Costos de conversión

Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. (Polimeni et al., 2000).

j. Costos variables

Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. Polimeni, Fabozzi, & Adelberg (2000).

k. Costos fijos

Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción.

Polimeni, Fabozzi, & Adelberg (2000).

IV. Hipótesis

H1: El sistema de costeo por órdenes de trabajo mejorará los resultados financieros en el sector Mype – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.AC. Lambayeque 2017.

H2: El sistema de costeo por órdenes de trabajo no mejorará los resultados financieros en el sector Mype – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.AC. Lambayeque 2017.

V. Metodología

5.1.Diseño de la investigación

El tipo de investigación será cuantitativa, porque en la recolección de datos y en la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

5.2.Nivel de investigación:

El nivel de la investigación será descriptivo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio.

Según Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2013) mencionan que la investigación del tipo descriptiva es aquella que consiste en recopilar datos e informaciones sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones de las personas, agentes e instituciones de los procesos sociales y que además, podría también denominarse investigación diagnóstica o de levantamiento de datos.

Es decir, la presente investigación es de tipo descriptiva, ya que va orientada a la realidad tal y como se presenta.

Propositiva, porque se elaboró una propuesta de un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.

La investigación propositiva según Calvo, V. M. (2006) menciona que es aquella que en vez de imponer, propone, dando razones o pruebas lógicas que demuestran qué conocimientos se deben aprender o qué estrategias se deben seguir.

De esta manera, la presente investigación es de tipo propositiva, puesto que se propondrá un sistema de costeo por órdenes de trabajo, el mismo que permitirán mejorar los resultados financieros de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Para el caso de estudio, a partir del estudio descriptivo se identificó la necesidad y se propuso una solución a través de la propuesta de un sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Para la presente investigación, se elabora un plan de preguntas (Guías de entrevista), se realiza la Investigación a las personas que forman parte de la empresa en estudio, especialmente al contador y gerente de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.

5.3.Diseño de la investigación.

El diseño que se utilizará en esta investigación será no experimental – descriptivo.

5.4. Población y muestra

5.4.1. Población

Las empresas del sector MYPE. Teniendo en consideración que el 83% de MYPES se encuentran en Chiclayo y solo el 3% son pequeñas empresas, mientras que las MYPES informales superan las 13 000.

Muestra

La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.

Se entrevistará al contador y al gerente de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.

5.5. Definición y operacionalización de variables e indicadores

<p>Tabla N° 3:</p> <p><i>Operacionalización de variable independiente.</i> VARIABLE INDEPENDIENTE</p>	<p>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</p>	<p>Definición Operacional: Indicadores</p>	<p>ESCALA DE MEDICIÓN</p>
<p>Sistema de Costeo por Órdenes de trabajo</p>	<p>Horngrén, Sundem, & Stratton, (2007) mencionan que el sistema de costeo por órdenes de trabajo (o sencillamente costeo por órdenes) es la que asigna costos a los productos que se identifican con facilidad en unidades individuales o lotes, cada uno de los cuales requiere grados distintos de atención y habilidad.</p>	<p>Materiales directos</p> <hr/> <p>Mano de obra directa</p>	<p>1. ¿La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con algún sistema de costo?</p> <hr/> <p>2. ¿La empresa cuenta con un plan de mantenimiento de las unidades de transportes?</p> <hr/> <p>3. ¿La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con algún sistema de control para los conductores?</p> <hr/> <p>4. ¿La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con inventarios de repuestos para las unidades de transporte?</p>

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 4: Operacionalización de variable dependiente.

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Resultados financieros	Córdoba, (2012) menciona que la gestión financiera es aquella que se encarga de analizar las decisiones y acciones que tiene que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias.	Ratio de liquidez general o razón corriente.	1. ¿Considera UD. que la empresa de transportes de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con liquidez para atender sus operaciones a corto plazo?
		Ratio prueba defensiva	2. ¿Considera usted que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. tiene una alta capacidad de respuesta frente a imprevistos de pago sin recurrir a la venta?
		Ratio capital de trabajo	3. ¿Considera Ud. Que la empresa de transporte de carga pesada Chota SA.C. dispone de dinero tras pagar sus deudas inmediatas?
		Ratios de liquidez de las cuentas por cobrar.	4. ¿Considera Ud. Que el tiempo promedio en el que las cuentas por cobrar se convierten efectivo, es el adecuado en la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.
		Ratio rotación de cartera (cuentas por cobrar)	5. ¿Conoce usted cuánto tiempo tarda la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. en cobrar a sus clientes?
		Período promedio de pago a proveedores	6. ¿Conoce usted cuánto es el tiempo medio (en días) en el que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. tarda en pagar sus deudas a proveedores?

		Rotación de caja y bancos	7. ¿Conoce usted alguna metodología que le dé alguna idea sobre la magnitud de la caja y bancos que permita cubrir días de venta de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.?
		Rotación de Activos Totales	8. ¿Considera usted que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. es lo suficientemente eficiente en utilizar sus activos para generar ingresos?
		Rotación del Activo Fijo	9. ¿Considera usted que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. emplea su inversión en activos fijos o bienes de capital, para generar ingresos?

Fuente: Elaboración propia.

5.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

5.6.1. Técnicas

En el recopilamiento de la información se utilizó la técnica de la entrevista.

5.6.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó como instrumento la guía de entrevista.

5.7. Plan de análisis

Para analizar el objetivo específico 1, se utilizó una entrevista al contador y propietario de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C., la cual permitió identificar las debilidades del sistema de costos.

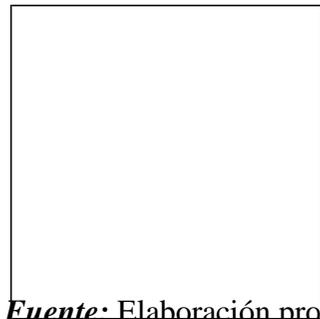
Para analizar el objetivo específico 2, se hizo la revisión documentaria de teorías sobre modelos de sistema de costeos con el fin de elegir el mejor modelo que se adapte a este tipo de empresa.

Para analizar el objetivo específico 3, se hizo el análisis documentario de los diferentes formatos que utiliza la empresa en el control de sus costos con el fin de mejorar dichos formatos establecidos.

5.8. Matriz de consistencia

Tabla N° 5: Matriz de consistencia.

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO PARA MEJORAR LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN EL SECTOR MYPE – CASO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CHOTA S.A.C. LAMBAYEQUE 2017.	¿En qué medida un sistema de costeo por órdenes de trabajo mejorará los resultados financieros en el sector MYPE caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. 2017?	Determinar un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.	Describir el procedimiento de un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017	VARIABLE INDEPENDIENTE: Sistema de Costeo por Órdenes de trabajo.	TÉCNICA: Entrevista	Tipo de investigación: Cuantitativo.
			Describir la metodología de un sistema de costos por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C?			VARIABLE DEPENDIENTE: Resultados financieros
			Describir los tipos de formatos a utilizar para el control de costos por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros de la	INSTRUMENTO: Guía de entrevista.	Diseño de investigación: No experimental.	
						Población: Empresas del sector MYPE.



empresa de transporte de carga
pesada Chota S.A.C.

Muestra: La
empresa de
transporte de
carga pesada
Chota S.A.C.

Fuente: Elaboración propia.

5.9.Principios éticos

Tabla N° 6: Principio éticos.

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS ÉTICAS DEL CRITERIO
Consentimiento informado	Los participantes estuvieron de acuerdo con ser informantes y reconocieron sus derechos y responsabilidades.
Confidencialidad	Se les informó la seguridad y protección de su identidad como informantes valiosos de la investigación.
Observación participante	Los investigadores actuaron con prudencia durante el proceso de acopio de los datos asumiendo su responsabilidad ética para todos los efectos y consecuencias que se derivaron de la interacción establecida con los sujetos participantes del estudio.

Fuente: Elaborado en base a: Noreña, A.L.; Alcaraz-Moreno, N.; Rojas, J.G.; y Rebolledo-Malpica, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Aquichan*, 12(3). 263-274. Disponible <http://aquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/article/view/1824/pdf>

Respeto por las personas.

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación, caso específico del contador y gerente de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.

Justicia

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

VI. Resultados

6.1.Resultados

Objetivo específico 1:

Describir el procedimiento de un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.

Tabla N° 7: Entrevista al contador de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.

ENTREVISTA N° 1		
N°	PREGUNTA	RESPUESTA
01	¿La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con algún sistema de costo?	La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. no cuenta con un sistema de costo.
02	¿La empresa cuenta con un plan de mantenimiento de las unidades de transportes?	La empresa no cuenta con un plan de mantenimiento de las unidades de transportes.
03	¿La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con algún sistema de control para los conductores?	La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. si cuenta con un sistema de control para los conductores. (Control de combustible).
04	¿La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con inventarios de repuestos para las unidades de transporte?	La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. si cuenta con

		inventario de repuestos (Llantas, repuestos para vehículos y baterías)
05	¿Considera usted que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. tiene una alta capacidad de respuesta frente a imprevistos de pago sin recurrir a la venta?	La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. si tiene una alta capacidad de respuesta frente a imprevistos de pago sin recurrir a la venta.
06	¿Considera Ud. Que la empresa de transporte de carga pesada Chota SA.C. Dispone de dinero tras pagar sus deudas inmediatas?	La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. si dispone de dinero tras pagar sus deudas inmediatas.
07	¿Considera Ud. Que el tiempo promedio en el que las cuentas por cobrar se convierten efectivo, es el adecuado en la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.	El tiempo promedio en el que las cuentas por cobrar se convierten en efectivo no es el adecuado en la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.
08	¿Conoce usted cuánto tiempo tarda la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. en cobrar a sus clientes?	Se desconoce cuánto tiempo tarda la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. en cobrar a sus clientes.
09	¿Conoce usted cuánto es el tiempo medio (en días) en el que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. tarda en pagar sus deudas a proveedores?	Si se conoce cuánto es el tiempo medio (en días) en el que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. tarda en pagar sus deudas a proveedores.

10	¿Conoce usted alguna metodología que le dé alguna idea sobre la magnitud de la caja y bancos que permita cubrir días de venta de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.?	No se conoce alguna metodología que le dé alguna idea sobre la magnitud de la caja y bancos que permita cubrir días de venta de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.
11	¿Considera usted que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. es lo suficientemente eficiente en utilizar sus activos para generar ingresos?	Si se considera que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. es lo suficientemente eficiente en utilizar sus activos para generar ingresos.
12	¿Considera usted que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. emplea su inversión en activos fijos o bienes de capital, para generar ingresos?	No se considera que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. emplee su inversión en activos fijos o bienes de capital, para generar ingresos.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 8: Entrevista al gerente de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.

Lambayeque 2017.

ENTREVISTA N° 2		
N°	PREGUNATA	RESPUESTA
01	¿La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con algún sistema de costo?	La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. no cuenta con un sistema de costo.
02	¿La empresa cuenta con un plan de mantenimiento de las unidades de transportes?	La empresa no cuenta con un plan de mantenimiento de las unidades de transportes.
03	¿La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con algún sistema de control para los conductores?	La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. si cuenta con un sistema de control para los conductores.
04	¿La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con inventarios de repuestos para las unidades de transporte?	La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. si cuenta con inventarios de repuestos.
05	¿Considera usted que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. tiene una alta capacidad de respuesta frente a imprevistos de pago sin recurrir a la venta?	La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. si tiene una alta capacidad de respuesta frente a imprevistos de pago sin recurrir a la venta.

06	¿Considera Ud. Que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Dispone de dinero tras pagar sus deudas inmediatas?	La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. si dispone de dinero tras pagar sus deudas inmediatas.
07	¿Considera Ud. Que el tiempo promedio en el que las cuentas por cobrar se convierten efectivo, es el adecuado en la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.	El tiempo promedio en el que las cuentas por cobrar se convierten en efectivo no es el adecuado en la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.
08	¿Conoce usted cuánto tiempo tarda la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. en cobrar a sus clientes?	Se desconoce cuánto tiempo tarda la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. en cobrar a sus clientes.
09	¿Conoce usted cuánto es el tiempo medio (en días) en el que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. tarda en pagar sus deudas a proveedores?	Si se conoce cuánto es el tiempo medio (en días) en el que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. tarda en pagar sus deudas a proveedores.
10	¿Conoce usted alguna metodología que le dé alguna idea sobre la magnitud de la caja y bancos que permita cubrir días de venta de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.?	No se conoce alguna metodología que le dé alguna idea sobre la magnitud de la caja y bancos que permita cubrir días de venta de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.

11	¿Considera usted que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. es lo suficientemente eficiente en utilizar sus activos para generar ingresos?	Si se considera que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. es lo suficientemente eficiente en utilizar sus activos para generar ingresos.
12	¿Considera usted que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. emplea su inversión en activos fijos o bienes de capital, para generar ingresos?	No se considera que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. emplee su inversión en activos fijos o bienes de capital, para generar ingresos.

Fuente: Elaboración propia.

Objetivo específico 2:

Describir la metodología de un sistema de costos por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C?

La presente investigación se enfoca principalmente en la teoría del sistema de costeo por órdenes de trabajo, en el cual, según Charles T Horngren, Datar, & Rajan, (2012), mencionan que en el sistema de costeo por órdenes de trabajo, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo.

Así mismo, el sistema de costeo por órdenes de trabajo presenta siete pasos a seguir, los cuales son; identificar la orden de trabajo que sea el objeto de costeo elegido, identificar los costos directos de la orden de trabajo, seleccionar las bases de aplicación de costos que habrán de usarse para asignar los costos indirectos a la orden del trabajo, identificar los costos indirectos asociados con cada base de aplicación de costos,

calcular la tasa por unidad de cada base de aplicación del costo usada para asignar los costos indirectos a la orden de trabajo, calcular los costos indirectos asignados a la orden de trabajo y calcular el costo total de la orden de trabajo, sumando todos los costos directos e indirectos asignados al trabajo.

Además, Sinisterra, (2006) menciona que el costeo por órdenes de trabajo presenta aspectos favorables que hacen recomendable su aplicación en determinadas circunstancias, y aspectos desfavorables que a la postre hacen incompatible su uso como elemento sistemático de determinación del costo.

Las ventajas del presente sistema es que es de muy fácil comprensión para los usuarios del sistema, la información que contienen las hojas de costos de las órdenes que no se hayan terminado al final del periodo, permiten presentar el valor de los productos en proceso sin necesidad de acudir a promedios de terminación, además permite identificar las órdenes de trabajo que arrojan un resultado neto favorable o desfavorable y conocer con mayor detalle el costo de producción de los artículos procesados, propicia una mayor precisión en la planeación de los productos fabricados bajo especificaciones, a través de conocimiento del costo histórico y ofrece información más detallada de la mano de obra en los que respecta a su aplicación en los procesos de producción.

Las desventajas del sistema de costeo por órdenes de trabajo es que no permite definir costos para entregas parciales de productos, ya que se requiere lograr la terminación total de la orden de trabajo, la aplicación de los costos indirectos a las órdenes de trabajo es más compleja a realizar, por lo general hace uso de procedimientos arbitrarios, las variaciones que se presentan entre los costos indirectos no se pueden acumular a las diferentes órdenes, sino a las diferentes cuentas del mayor y la aplicación de este sistema demanda más tiempo, dado los requerimientos procedimentales del mismo.

Entre las múltiples características de la operación del sistema de costos por órdenes de trabajo se pueden mencionar que es aplicable a empresas cuya producción no es estandarizada, a cada orden de trabajo se le asigna un número secuencial que permite identificar la hoja de costos, la cual incluye los tres elementos del costo de producción, la hoja de costos de la respectiva orden de trabajo acumula a los costos incurridos para elaborar esa orden, la unidad de costeo es la orden de trabajo y requiere diferenciar entre costos directos y costos indirectos.

Objetivo específico 3:

Describir los tipos de formatos a utilizar para el control de costos por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.

Tabla N° 9: Registro de costos del servicio de transporte de carga pesada Chota S.A.C.Chiclayo – Tarapoto.

REGISTRO DE COSTOS DEL SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CHOTA S.A.C.					
Orden núm:			Cliente:		
Lugar de origen	Chiclayo		Lugar de destino	Tarapoto	
Fecha de salida:	7 de Feb. De 2018		Fecha de llegada	8/feb./2018	
Placa del vehículo			Capacidad de carga		
Nombre del Transportista			Distancia (Km)		
MATERIALES DIRECTOS					
Combustible					
<u>Fecha</u>	<u>Requisición de materiales núm</u>	<u>N° de Documento</u>	<u>Cantidad (Galones)</u>	<u>Costo unitario</u>	

					Costos totales
7 de Feb. De 2018	Saldo inicial de combustible		14	10.48	146.72
	Compra de combustible		13.72	10.48	143.7856
	Saldo final de combustible		14	10.48	146.72
Total de combustible consumido			13.72	10.48	144
MANO DE OBRA DIRECTA					
	<u>Registro de tiempo</u>	<u>Empleado</u>	<u>Horas de Ruta</u>	<u>Tasa</u>	<u>Costos</u>
	<u>de mano de obra núm.</u>	<u>núm</u>		<u>por hora</u>	<u>totales</u>
			17	7.352941176	125
	Gasto de Hospedaje				75
Total de pago a transportista					200

GASTOS INDIRECTOS					
	<u>Categoría</u>		<u>Base de aplicación</u>	<u>Tasa de la base</u>	<u>Costos</u>
	<u>del grupo de costos</u>	<u>Base de aplicación</u>	<u>Cantidad usada</u>	<u>de aplicación</u>	<u>totales</u>
			88 horas	\$40	<u>\$3520</u>
	Descripción	Documento	Base de aplicación	Tasa de aplicación	
Peaje					<u>99</u>
	Peaje Lugar 1 (Mocce)		0	0%	0.0
	Peaje Lugar 2 (Olmos)		19.8	100%	19.8
	Peaje Lugar 3 (Pomahuaca)		19.8	100%	19.8
	Peaje Lugar 4 (Corral Quemado)		0	0%	0.0
	Peaje Lugar 5 (Pedro ruíz)		19.8	100%	19.8
	Peaje 6 (Aguas Claras)		19.8	100%	19.8
	Peaje 7 (Moyobamba)		19.8	100%	19.8
Mantenimiento			333	0.0625	<u>21</u>
Lubricantes			480	0.0625	<u>30</u>

Repuestos		1560	0.0625	<u>98</u>
Total				<u>247</u>
COSTO TOTAL DE RUTA CHICLAYO - TARAPOTO				<u>591</u>

Fuente: Elaboración propia.

UTILIDAD DE RUTA CHICLAYO – TARPOTO

Tabla N° 10: Utilidad de ruta Chiclayo – Tarapoto.

Ingreso	1187.50	100
Costo de la Ruta	516.10	43.46
Utilidad Bruta	671.40	56.54
Gastos operativos	101.04	8.51
Sueldos	91.66	7.72
Administrador	44.48	3.75
Secretaria	37.81	3.18
Contador externo	9.375	0.79
Útiles de oficina	6.25	0.53
Servicios	3.13	0.26
utilidad operativa	570.36	48.03

Fuente: Elaboración propia.

Según los datos presentados en la tabla N°9 podemos apreciar que la utilidad operativa de la ruta Chiclayo – Tarapoto es de 570.36 soles.

Tabla N° 11: Registro de costos del servicio de transporte de carga pesada Chota S.A.C.Tarapoto – Chiclayo.

REGISTRO DE COSTOS DEL SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CHOTA S.A.C.					
Orden núm:		Cliente:			
Lugar de origen	TARAPOTO		Lugar de destino	CHICLAYO	
Fecha de salida:	9 de Feb. De 2018		Fecha de llegada	10/feb./2018	
Placa del vehículo			Capacidad de carga		
Nombre del Transportista			Distancia (Km)		
MATERIALES DIRECTOS					
Combustible					
<u>Fecha</u>	<u>Requisición de materiales núm</u>	<u>N° de Documento</u>	<u>Cantidad (Galones)</u>	<u>Costo unitario</u>	<u>Costos totales</u>
9 de Feb. De 2018	Saldo inicial de combustible		14	10.48	146.72
	Compra de combustible		13.72	10.48	143.7856
	Saldo final de combustible		14	10.48	146.72
Total de combustible consumido			13.72	10.48	144

MANO DE OBRA DIRECTA					
			Horas de Ruta	Tasa	Costos
	NOMBRE DEL TRANSPORTISTA			por hora	totales
			17	7.352941176	125
Total de pago a transportista					125
GASTOS INDIRECTOS					
	Categoría		Base de aplicación	Tasa de la base	Costos
	del grupo de costos	Base de aplicación	Cantidad usada	de aplicación	totales
PEAJE	Descripción	Documento	Base de aplicación	Tasa de aplicación	
					99
	Peaje Lugar 1 (Mocce)		0	0	0
	Peaje Lugar 2 (Olmos)		19.8	100%	19.8
	Peaje Lugar 3 (Pomahuaca)		19.8	100%	19.8
	Peaje Lugar 4 (Corral Quemado)		19.8	100%	19.8
	Peaje Lugar 5 (Pedro ruíz)		0	0	0.0

	Peaje 6 (Aguas Claras)		19.8	100%	<u>19.8</u>
	Peaje 7 (Moyobamba)		19.8	100%	<u>19.8</u>
Mantenimiento			333	0.0625	<u>21</u>
Lubricantes			480	0.0625	<u>30</u>
Repuestos			1560	0.0625	<u>98</u>
Total					<u>247</u>
COSTO TOTAL DE RUTA TARAPOTO-CHICLAYO					<u>516</u>

Fuente: Elaboración propia.

UTILIDAD DE RUTA TARAPOTO-CHICLAYO

Tabla N° 12: Utilidad de ruta Tarapoto – Chiclayo.

Ingreso	1025.00	100
Costo de la Ruta	516.10	1160.31
Utilidad Bruta	508.90	1144.14
Gastos operativos	189.57	426.21
Sueldos	173.95	391.08
Administrador	91.66	206.08
Secretaria	44.48	100.00
Contador externo	37.81	85.00
Útiles de oficina	9.38	21.08
Servicios	6.25	14.05
utilidad operativa	319.33	717.93

Fuente: Elaboración propia.

Según los datos presentados en la tabla N° 11 podemos apreciar que la utilidad operativa de la ruta Tarapoto – Chiclayo es de 319.33 soles.

Tabla N° 13: LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL.

BALANCE GENERAL"

EJERCICIO: 2017

RUC: 20274325947

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: TRANSPORTES CHOTA SAC

	EJERCICIO O PERIODO
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	S/. 178,103.50
Valores Negociables	
Cuentas por Cobrar Comerciales	

	EJERCICIO O PERIODO
PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Sobregiros y Pagarés Bancarios	
Cuentas por Pagar Comerciales	
Cuentas por Pagar a Vinculadas	

Cuentas por Cobrar a Vinculadas	
Otras Cuentas por Cobrar	
Existencias	S/. 15,000.00
Gastos Pagados por Anticipado	S/. 6,221.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/. 199,324.50
ACTIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Inversiones Permanentes	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	670,000
-Depreciación, Amortización y agotamiento acumulados	(655,250)
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	

Otras Cuentas por Pagar	S/. 4,284.50
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/. 4,284.50
PASIVO NO CORRIENTE	
Deudas a Largo Plazo	
Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Ingresos Diferidos	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/. -
TOTAL PASIVO	S/. 4,284.50

**Tabla N° 14: LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES -
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN
DEL 01.01 AL 31.12.**

EJERCICIO: 2017

RUC:20274325947

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERIODO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	S/308,135.64
Otros Ingresos Operacionales	
Total de Ingresos Brutos	S/308,135.64
Costo de ventas	
Utilidad Bruta	S/308,135.64
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	S/55,130.73
Gastos de Venta	S/220,522.91
Utilidad Operativa	S/32,482.00
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	S/32,482.00

Fuente: Elaboración propia.

6.2. Análisis de resultados

OBJETIVO ESPECIFICO 1: Describir el procedimiento de un sistema de costeo por órdenes de trabajo para mejorar los resultados financieros en el sector MYPE – Caso de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.

El 100% de las personas entrevistadas (contador y dueño) manifiestan que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. no cuenta con un sistema de costo. Lo cual nos da lugar a indicar que la empresa debería contar con dicho sistema de costo, debido a que es muy importante, tal y como lo afirma Sinisterra, (2006), el mismo que nos expone que dicho sistema tiene aspectos favorables como la fácil comprensión para los usuarios del sistema, la información que contienen las hojas de costos de las órdenes que no se hayan terminado al final del periodo y permiten presentar el valor de los productos en proceso sin necesidad de acudir a promedios de terminación.

Es por eso que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. debería implementar un sistema de costeo por órdenes de trabajo, ya que le permitirá identificar las órdenes de trabajo que arrojan un resultado neto favorable o desfavorable y conocer con mayor detalle el costo de transporte. Propiciando una mayor precisión en la planeación del transporte, a través de conocimiento del costo histórico y ofrece información más detallada de la mano de obra.

El 100% de las personas entrevistadas (contador y dueño) indican que la empresa de transporte de carga pesada no cuenta con un plan de mantenimiento de las unidades de transporte. Teniendo dicho porcentaje como resultado es necesario contar con un plan de mantenimiento, como el mantenimiento preventivo que, tal y como lo mencionan Orcajo, Cabanas, & Melero, (1998) quienes exponen que el mantenimiento surge debido a la necesidad de remediar los inconvenientes del mantenimiento correctivo. El mantenimiento preventivo habitualmente comprende una serie de actividades

características como la limpieza y revisiones periódicas, conservación de equipos y protección contra los agentes ambientales, control de la lubricación, reparación y recambio de los puntos del sistema identificados como puntos débiles y reparación y recambios planificados. Además los autores manifiestan que la principal ventaja del mantenimiento preventivo frente a las técnicas estrictamente correctivas estriba en una importante reducción de las paradas eventuales, obtenido al introducir una cierta periodicidad en la observación y reparación del sistema.

El 100% de las personas entrevistadas (contador y dueño) indican que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. si cuenta con un sistema de control para los conductores. Obteniéndose dicho resultado, es necesario señalar que el control es importante porque constituye la última de las funciones de la administración, dando a conocer si los objetivos se están cumpliendo o no, y por qué. Asimismo Boland, Carro, Stancatti, Gismano, & Banchieri, (2007) indican que al contar con un control previo o preventivo, prevendrá los problemas de manera anticipada, es decir tiene lugar antes de que se desarrolle la actividad, y la clave es tomar la acción administrativa antes de que surja un problema. Es por eso que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. debería establecer una mejora continua con respecto a su sistema de control para los conductores.

El 100% de las personas entrevistadas (contador y dueño) manifiestan que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. si cuenta con inventarios de repuestos para las unidades de transporte. Teniendo este resultado es necesario señalar en primer lugar que la gestión correcta del inventario proporciona unas ventajas muy interesantes para aumentar el grado de competitividad dentro del mercado en el que se mueve. Para Casanova & Barrera, (2011) las ventajas son por ejemplo la disminución del tiempo de espera del cliente, responder ante un aumento puntual de la demanda, suministro

constante a los procesos y actividades productivas de forma constante, adquisición de bienes y materiales a precios más económicos.

Es por ello que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. debería optimizar sus inventarios de repuestos para las unidades de transporte, ya que una de las ventajas que justifican el mantenimiento de un inventario es que evita los costes de parada de la actividad y retrasos en las ordenes de reparación, así como los costes de pérdida de imagen de la marca o empresa debido a la incapacidad de realizar las entregas de los vehículos en el plazo estipulado. El retraso de las entregas influye determinadamente en la satisfacción de los clientes.

VII. Conclusiones

7.1.OBJETIVO ESPECÍFICO 1:

Dentro del procedimiento u objeto de estudio se determinó que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. no cuenta con un procedimiento de costos.

Así mismo, los procedimientos de un sistema de costeo por órdenes de trabajo se deben realizar:

- Separando cada orden de servicio.
- Valorando las salidas del almacén de materiales según el método establecido (método promedio, PEPS).
- Valorando la mano de obra (horas de mano de obra normal, extra y mano de obra indirecta).
- Prorratear gastos indirectos con la base apropiada.
- Para cada orden de servicio se deben totalizar los tres elementos del costo y dividir el costo total de cada orden entre la producción de cada orden para determinar el costo unitario.

Además no cuenta con un plan de mantenimiento de las unidades de transportes, el tiempo promedio en el que las cuentas por cobrar se convierten en efectivo no es el adecuado en la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C., se desconoce cuánto tiempo tarda la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. en cobrar a sus clientes, no se conoce alguna metodología que le dé alguna idea sobre la magnitud de la caja y bancos que permita cubrir días de venta de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. y no se considera que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. emplee su inversión en activos fijos o bienes de capital, para generar ingresos.

7.2.OBJETIVO ESPECÍFICO 2:

El presente trabajo de investigación tiene como metodología del sistema de costos por órdenes de trabajo:

- Identificar la orden de trabajo que sea el objeto de costeo elegido,
- Identificar los costos directos de la orden de trabajo,
- Seleccionar las bases de aplicación de costos que habrán de usarse para asignar los costos indirectos a la orden del trabajo,
- Identificar los costos indirectos asociados con cada base de aplicación de costos,
- Calcular la tasa por unidad de cada base de aplicación del costo usada para asignar los costos indirectos a la orden de trabajo,
- Calcular los costos indirectos asignados a la orden de trabajo y
- Calcular el costo total de la orden de trabajo, sumando todos los costos directos e indirectos asignados al trabajo. Charles T Horngren, Datar, & Rajan, (2012). Teniendo similitud al objetivo específico numero dos que se está haciendo mención.

Así mismo, el costeo por órdenes de trabajo presenta aspectos favorables como la facilidad en la comprensión para los usuarios del sistema, la información que contienen las hojas de costos de las órdenes que no se hayan finalizado en un determinado periodo y permiten presentar el valor de los servicios sin necesidad de acudir a promedios de terminación.

Las características de dicho sistema es de gran importancia debido a que es aplicable a empresas cuya producción no es estandarizada, a cada orden de trabajo se le asigna un numero secuencial que permite identificar la hoja de costos, la cual incluye los tres elementos del costo de producción. Sinisterra, (2006).

7.3.OBJETIVO ESPECÍFICO 3:

Los formatos que se de adecuan para el sistema de costos son:

- Registro de cálculo de costo por ruta,
- Cálculo de margen por ruta,
- Registro de planilla.

Esto para que la empresa lleve un mejor control del servicio, no de manera global sino de manera específica y detallada. (**Ver Anexo N°3**).

RECOMENDACIONES

Se sugiere a la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. implementar el diseño del sistema de costos por órdenes porque obtendría mejores resultados y esto tendría una incidencia directa en la rentabilidad, reemplazando el costeo global por un sistema que rastrea los costos a cada trabajo que los origina.

Establecer y mantener el control de los costos de manera efectiva para que este se mantenga y /o sea mínimo su crecimiento en comparación a la rentabilidad. Para poder tomar decisiones fundamentadas en información razonable generada por un sistema de costos por órdenes.

Al emplear el sistema de costeo por órdenes es necesario para que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. pueda ver y controlar cada proceso de ejecución de la actividad, utilizando sus recursos eficientemente para obtener una mayor rentabilidad con costos aceptables.

Se recomienda utilizar un sistema de contabilidad de costos en la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. ya que esto ayudará a que la empresa tenga un mejor control y manejo sobre sus ingresos y costos que posee, evitando de esta manera los costos innecesarios, de tal manera poder conseguir mejores márgenes de rentabilidad.

Anexo N° 1: Planilla

Tabla N° 15: Planilla.

	Sueldo	CTS	Vacaciones	Gratificación	Essalud	Total
Administrador	1000	83.33	83.33	166.67	90	1423.33
Secretaria	850	70.83	70.83	141.67	76.5	1209.83
Contador externo	300					300

Fuente: Elaboración propia.

Anexo N° 2: Formato de la guía de entrevista al contador y gerente de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.

Tabla N° 16: Formato de la guía de entrevista al contador y gerente de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. Lambayeque 2017.

ENTREVISTA N° 1		
N°	PREGUNTA	RESPUESTA
01	¿La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con algún sistema de costo?	
02	¿La empresa cuenta con un plan de mantenimiento de las unidades de transportes?	
03	¿La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con algún sistema de control para los conductores?	
04	¿La empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. cuenta con inventarios de repuestos para las unidades de transporte?	
05	¿Considera usted que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. tiene una alta capacidad de respuesta frente a imprevistos de pago sin recurrir a la venta?	

06	¿Considera Ud. Que la empresa de transporte de carga pesada Chota SA.C. Dispone de dinero tras pagar sus deudas inmediatas?	
07	¿Considera Ud. Que el tiempo promedio en el que las cuentas por cobrar se convierten efectivo, es el adecuado en la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.	
08	¿Conoce usted cuánto tiempo tarda la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. en cobrar a sus clientes?	
09	¿Conoce usted cuánto es el tiempo medio (en días) en el que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. tarda en pagar sus deudas a proveedores?	
10	¿Conoce usted alguna metodología que le dé alguna idea sobre la magnitud de la caja y bancos que permita cubrir días de venta de la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C.?	
11	¿Considera usted que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. es lo suficientemente eficiente en utilizar sus activos para generar ingresos?	
12	¿Considera usted que la empresa de transporte de carga pesada Chota S.A.C. emplea su inversión en activos fijos o bienes de capital, para generar ingresos?	

Fuente: Elaboración propia.

Anexo N°3: Modelo de formato de registro de costos del servicio de transporte de carga pesada Chota S.A.C.

Tabla N° 17: Modelo de formato de registro de costos del servicio de transporte de carga pesada Chota S.A.C.

REGISTRO DE COSTOS DEL SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CHOTA S.A.C.					
Orden núm:			Cliente:		
Lugar de origen			Lugar de destino		
Fecha de salida:			Fecha de llegada		
Placa del vehículo			Capacidad de carga		
Nombre del Transportista			Distancia (Km)		
MATERIALES DIRECTOS					
Combustible					
<u>Fecha</u>	<u>Requisición de materiales núm</u>	<u>N° de Documento</u>	<u>Cantidad (Galones)</u>	<u>Costo unitario</u>	<u>Costos totales</u>
	Saldo inicial de combustible				
	Compra de combustible				

	Saldo final de combustible				
Total de combustible consumido					
MANO DE OBRA DIRECTA					
			Horas de Ruta	Tasa	Costos
	NOMBRE DEL TRANSPORTISTA			por hora	totales
Total de pago a transportista					
GASTOS INDIRECTOS					
	Categoría		Base de aplicación	Tasa de la base	Costos
	del grupo de costos	Base de aplicación	Cantidad usada	de aplicación	totales
PEAJE	Descripción	Documento	Base de aplicación	Tasa de aplicación	
	Peaje Lugar 1 (Mocce)				
	Peaje Lugar 2 (Olmos)				
	Peaje Lugar 3 (Pomahuaca)				

	Peaje Lugar 4 (Corral Quemado)				
	Peaje Lugar 5 (Pedro ruíz)				
	Peaje 6 (Aguas Claras)				
	Peaje 7 (Moyobamba)				
Mantenimiento					
Lubricantes					
Repuestos					
Total					
COSTO TOTAL DE RUTA TARAPOTO-CHICLAYO					

Fuente: Elaboración propia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aching, C., & Aching, J. L. (2006). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Lima, Perú: César Aching Guzmán.
- Agreda, D. C. (2016). *El financiamiento y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de servicios Daniel E.I.R.L de Chimbote, 2013* (tesis para optar el título profesional de: contador público). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, CHIMBOTE-PERÚ. Recuperado a partir de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/529/MYPES_FINANCIAMIENTO_AGREDA_HUERTAS_DIANA_CECILIA.pdf?sequence=1
- Boland, L., Carro, F., Stancatti, M. J., Gismano, Y., & Banchieri, L. (2007). *Funciones de la administración* (1° edición). Argentina: EdiUNS. Recuperado a partir de <https://books.google.com.pe/books?id=2NMedAshxncC&pg=PA96&dq=el+control+en+las+organizaciones&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjRx8vf5qjZAhVB61MKHTw8Bb4Q6AEILzAC#v=onepage&q=el%20control%20en%20las%20organizaciones&f=false>
- Calvo, V. M. (2006). *Introducción a la metodología didáctica: Formación Profesional Ocupacional*. Alcalá de Guadaíra. Sevilla: MAD.
- Casanova, R., & Barrera, Ó. (2011). *Logística y comunicación en un taller de vehículos*. (2° edición). España: Editorial Paraninfo. Recuperado a partir de <https://books.google.com.pe/books?id=Ls1gXf-KURsC&pg=PA109&dq=los+inventarios+ventajas&hl=es&sa=X&ved=0ahUK EwiXtqTN4KrZAhXP2VMKHR7fBFwQ6AEIUzAI#v=onepage&q=los%20inventarios%20ventajas&f=false>

Córdoba, M. (2012). *Gestión financiera* (Primera edición). Colombia: ECOE EDICIONES.

Cumpa, A. B. (2016). *Propuesta Del Sistema De Costeo Por Órdenes Frente A La Gestión Estratégica En Confecciones Astrid Chiclayo 2014* (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo – Perú. Recuperado a partir de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/718/1/TL_Cumpa_Llagas_AnthonyBany.pdf

Estupiñán, R., & Estupiñán, O. (s.f.). *Análisis Financiero y de Gestión* (Segunda edición). Colombia: ECOE EDICIONES.

Flores, J. D. (2016). *Sistema De Costos Por Órdenes Y Su Incidencia En La Rentabilidad De Las Empresas Constructoras Del Perú: Caso Empresa F & C E.I.R.L.* (Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Trujillo – Perú. Recuperado a partir de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/491/RENTABILIDAD_FLORES_CABELLOS_JESUS_DENIS.pdf?sequence=4

Gallozo, D. (2017). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las mype sector servicio rubro restaurantes en el mercado central de Huaraz, periodo 2016.* (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, HUARAZ – PERU. Recuperado a partir de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1189/MYPE_FINANCIAMIENTO_CAPACITACION_GALLOZO_HUERTA_DIONEE.pdf?sequence=1

- Horngrén, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. (14.^a ed.). México: Pearson Educación.
- Horngrén, C. T., Sundem, G. L., & Stratton, W. O. (2007). *Contabilidad administrativa*. México: Pearson Educación. Recuperado a partir de https://books.google.com.pe/books?id=fRi9LKlr03UC&pg=PA620&dq=Sistema+de+costeo+por+%C3%B3rdenes+de+trabajo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi3xNOvs9_YAhVMS6wKHUJZATMQ6AEIKjAB#v=onepage&q=Sistema%20de%20costeo%20por%20%C3%B3rdenes%20de%20trabajo&f=false
- Jiménez, N., & Tóala, J. (2014). *Diseño E Implementación De Un Sistema De Costeo Por Ordenes De Trabajo Para Mejorar La Productividad De La Empresa Constructora Coproba S.A.* (Pregrado). Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil, Ecuador. Recuperado a partir de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7348/1/UPS-GT000724.pdf>
- Largacha, K. L., Redondo, A., & Ruíz, I. R. (2013). *Diseño de un Modelo de Costeo por Órdenes de Producción para la Empresa Sernaluminios S.A.S* (Pregrado). Corporación Universitaria Adventista, Colombia. Recuperado a partir de <http://repository.unac.edu.co/jspui/bitstream/11254/220/1/Trabajo%20de%20grado%20%28rev%29>
- López, A., Contreras, R., & Martínez, J. C. (2018). Problemas financieros en la Micro, Pequeña y Mediana empresa de la ciudad de Celaya. Recuperado 19 de diciembre de 2017, a partir de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2008c/426/PROBLEMAS%20FINANCIEROS%20EN%20LAS%20PYMES%20DE%20LA%20CIUDAD%20DE%20CELAYA.htm>
- Nivin, S. E. (2016). *El financiamiento del comercio en el mercado informal de Challhua de la provincia de Huaraz, periodo 2015*. (Tesis para optar el título profesional

de contador público). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, HUARAZ – PERU. Recuperado a partir de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/939/MYPE_FINANCIAMIENTO_SECTOR_COMERCIO_NIVIN_DEPAZ_SERGIO_EDIBERTO%20.pdf?sequence=1

Noreña, A.L.; Alcaraz-Moreno, N.; Rojas, J.G.; y Rebolledo-Malpica, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Aquichan*, 12(3). 263-274.

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. (3^o edición). Perú: Editorial e imprenta Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Orcajo, G. A., Cabanas, M. F., & Melero, M. G. (1998). *Técnicas para el mantenimiento y diagnóstico de máquinas eléctricas rotativas*. Barcelona: Marcombo. Recuperado a partir de <https://books.google.com.pe/books?id=X3p4bZfoqgEC&pg=PA10&dq=el+mantenimiento&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj3wIHJsajZAhUByVMKHT17BMIQ6AEIKjAB#v=onepage&q=el%20mantenimiento&f=false>

Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (2000). *Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. (Tercera edición). Santafé de Bogotá, Colombia: McGraw-Hill.

Regalado, A. S. (2016). *El financiamiento y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso de la empresa Navismar E.I.R.L. Chimbote, 2014*. (Tesis para optar el título profesional de: contador público). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, CHIMBOTE – PERÚ. Recuperado a partir de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/949/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_REGALADO_CHAUCA_ALICIA_SARA.pdf?sequence=1

Rubio, P. (2007). *Manual de análisis financiero*. Colombia: Instituto Europeo de Gestión Empresarial. Recuperado a partir de <https://books.google.com.pe/books?id=7afDDNYa1z4C&pg=PA16&dq=la+liquidez+manual+de+análisis+financiero&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjko3Dr6jZAhVMrFMKHd2DDcQQ6AEIJTAA#v=onepage&q=la%20liquidez%20manual%20de%20análisis%20financiero&f=false>

Sinisterra, G. (2006). *Contabilidad de Costos* (Primera edición). Colombia - Bogotá: ECOE EDICIONES.