



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Costo por órdenes para sincerar la utilidad bruta en la empresa

Molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Cachique Girano Rosana (ORCID:0000-0002-3179-5526)

Ruíz Vásquez Evelyn (ORCID:0000-0001-8151-959X)

ASESOR:

Dr. Chipana Chipana, Hilario (ORCID:0000-0002-5821-6088)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TARAPOTO – PERÚ

2020

Dedicatoria

A mi familia por ser de gran apoyo a lo largo de mi carrera universitaria y a todas las personas especiales que me acompañaron en este trayecto, de igual forma a mis asesores y profesores de la Universidad por contribuir de gran forma aportando a mi formación tanto profesional como personal.

ROSANA CACHIQUE GIRANO

Al creador de todas las cosas, por prestarme la vida y permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional; de igual forma, a mis padres, quienes me han formado con buenos principios y valores, lo cual me ayudo a salir adelante en los momentos difíciles.

EVELYN RUÍZ VÁSQUEZ

Agradecimiento

A mi familia por ser mi fortaleza en los momentos difíciles de esta trayectoria, demostrándome su apoyo incondicional; a mis docentes de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, por haberme compartido sus conocimientos a lo largo de mi formación profesional, finalmente, a todas las personas que me ayudaron directa e indirectamente en la realización de este proyecto.

ROSANA CACHIQUE GIRANO

A Dios, por protegernos durante este camino y darme la fuerza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad, mis padres por su constante demostración de apoyo y cariño, siendo mi fortaleza para no desfallecer ni rendirme ante nada y así cumplir mis metas.

EVELYN RUÍZ VÁSQUEZ

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y su operacionalización	17
3.3. Población, muestra y muestreo	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5. Procedimientos	21
3.6. Métodos de análisis de datos	22
3.7. Aspectos éticos	24
VI. RESULTADOS	25
V. DISCUSIÓN	33
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS	39
ANEXOS.....	45

Índice de tablas

Tabla 1. Matriz de operacionalización de variables	19
Tabla 2. Nivel de costos por órdenes específicas en la empresa Molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.	26
Tabla 3. Nivel utilidad bruta en la empresa Molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.	26
Tabla 4 Pruebas de normalidad	29
Tabla 5 Correlaciones entre el costo por órdenes específicas y la utilidad bruta...	30
Tabla 6 Correlaciones entre la materia prima y la utilidad bruta	31
Tabla 7 Correlaciones entre la mano de obra y la utilidad bruta	32
Tabla 8 Correlaciones entre los costos indirectos de fabricación y la utilidad bruta	33

Índice de figuras

Figura 1: Nivel de costos por órdenes específicas por dimensiones en la empresa Molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.	27
Figura 2: Nivel de utilidad bruta por dimensiones en la empresa Molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.	28

Resumen

Este trabajo tuvo como finalidad principal Determinar la relación entre el costo por órdenes específicas y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Para lograr el objetivo se desarrolló un estudio de tipo básico, con un diseño no experimental y transversal y de nivel correlacional, por otro lado, se tuvo una muestra constituida por 20 trabajadores de la empresa objeto de estudio a quienes se les aplicó un cuestionario referente a las variables de estudio donde para el costo por órdenes específicas contó con 12 ítems y para utilidad bruta con cuatro ítems. Los resultados más resaltantes indicaron que las dimensiones de la primera variable del estudio que son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación se relacionan significativamente con la utilidad bruta, debido a que la significancia bilateral obtenida mediante el coeficiente de Rho de Spearman fue menor a 0.050, lo cual cumple con la condición para la confirmación de la existencia de dichas relaciones. Se concluyó aceptando la hipótesis de investigación en donde indicó que el costo por órdenes específicas se relaciona significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Palabras claves: costos, órdenes específicas, utilidad bruta.

Abstract

The main purpose of this work was to determine the relationship between the cost for specific orders and the gross profit in the company Serviagro Atencio SAC, Tarapoto, period 2019. To achieve the objective, a basic study was developed, with a non-experimental and cross-sectional design and correlational level, on the other hand, there was a sample made up of 20 workers from the company under study to whom a questionnaire regarding the study variables was applied where for the cost for specific orders it had 12 items and for utility gross with four items. The most outstanding results indicated that the dimensions of the first variable of the study, which are: raw material, labor and indirect manufacturing costs, are significantly related to gross profit, because the bilateral significance obtained through Spearman's Rho coefficient was lower. to 0.050, which meets the condition for confirming the existence of such relationships. It was concluded by accepting the research hypothesis where it was indicated that the cost for specific orders is significantly related to the gross profit in the company Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, period 2019.

Keywords: costs, specific orders, gross profit.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente las empresas productoras, así también las transformadoras tienen como una de sus principales necesidades el conocer los costos que le permitan llevar a cabo el normal desarrollo de sus operaciones para así determinar adecuadamente la utilidad generada entre lo vendido y sus costos de producción.

Respecto al aspecto internacional, en México, las diversas empresas presentan diferentes problemas respecto a su rentabilidad y productividad debido a que han manejado de manera inadecuada de sus costos, puesto que es la contabilidad de costos la que brinda información para el monitoreo de las actividades de la compañía, basándose en información de materiales, trabajadores y costos. En el estado de Michoacán se analizan tres unidades representativas de producción de palta, estas unidades producen a baja, mediana y gran escala, donde se resalta, por ejemplo, la mano de obra que suma el 9.7% de los costos, los costos indirectos representan entre el 30% y 50%, mientras que los costos variables representan entre el 15.1% y el 17.7%. El registro adecuado y la contabilización de todos los costos ayudan a las empresas con la toma de decisiones que permiten mantener las utilidades o aumentarlas. Del estudio, se conoció que las unidades representativas con menor escala presentan costos de producción más altos, y por tanto registran menores utilidades que las de mediana y alta escala puesto que sus costos son menores (Franco *et al.*, 2018, p. 396).

En Ecuador, la situación que viven las empresas productoras y comercializadoras de cacao se basa en la mejora de su productividad, su competitividad y por supuesto, de su rentabilidad, la cual mediante la optimización de sus recursos busca ofrecer productos de mejor calidad. Las compañías están definiendo sus procesos de forma manual, lo cual evidencia un método inadecuado para asignar los componentes del costo, mientras que la distribución de los costos no ha permitido la contabilización, lo que demuestra una dificultad para la preparación y el análisis de estados financieros, lo que genera desconocimiento para la organización respecto al sistema de costeo, lo que conlleva a distorsiones en la determinación del precio de venta del producto. Por ello, durante el periodo 2016 los costos de fabricación, insumos y materiales representaron el 18%, mientras que los costos indirectos alcanzaron el 26%, llegando a generar ingresos por debajo de sus costos,

por lo que obtienen una rentabilidad de -3%, esto por la falta de información necesaria para la determinación del costo, sobre todo en los procesos operativos (Yagual, 2018, p.4).

Las empresas jurídica y personas naturales también presentan escenarios similares respecto a la correcta contabilización de los elementos del costo y su repercusión en el margen comercial o bruto, como un negocio orientado a la fabricación de vallas publicitarias, el cual presenta deficiencias respecto al manejo de su contabilidad tanto en relación a sus compras como a sus ventas, inclusive los Kardex de los productos están involucrados, al no tener un correcto control, lo que no permite tener información real de la empresa, ya que no se puede hallar los costos para la elaboración de productos, como materia prima y costos indirectos, los cuales tampoco se clasificaron adecuadamente, por otro lado, no hay registro de ninguna de las fases de producción ni existe sustento del trabajo de los colaboradores, lo que ocasiona que la presentación de la información financiera no presenta razonabilidad, por ello, sus utilidades no reflejan la realidad del negocio, ya que se detalla que sus costos de ventas representa el 35.14% del total de ventas, y su utilidad bruta representa el 64.86%, sin embargo, existe una sección del estado de resultados como otros gastos que representa el 27.10%, en esta sección se consigna los costos por materiales directos e indirectos, los cuales no se contabilizan correctamente (Paredes, 2018, p.4).

A nivel nacional, las empresas productoras requieren tener un mejor manejo de sus utilidades, tal es el caso de una empresa de ternos, el cual en dos años consecutivos tuvo un margen bruto de ganancias sin crecimiento, a pesar de mostrar un crecimiento de sus ingresos de S/175,350.00 a S/180,900.00 (3.17%), pero de manera paralela sus costos tienen un crecimiento del 2.19% en sus costos, de S/85,834.00 a S/87,716.00 de un año a otro. La empresa no determina correctamente sus costos, dado que solo se centra en el costo de los materiales sin considerar los demás, además, no presentaba registros de los recursos que se consumen, ni de los costos indirectos y de mano de obra, debido a ello no se tiene conocimiento si las utilidades están acordes a lo que produce y vende, en otras palabras, los costos se elaboran de manera empírica por lo que la utilidad bruta, así como la utilidad neta no son reales, lo que perjudica contable y financieramente (Malca y Ocaña, 2015, p.15).

La región de San Martín, se considera como una de las más importantes en cuanto a producción y comercialización de arroz a nivel de todo el Perú, por las grandes hectáreas de tierra que sus agricultores tienen para el cultivo de este producto. Por consiguiente, se convierte en un mercado solicitado que demanda de la presencia de empresas dedicadas a ofertar servicios relacionados con esta actividad, es así que se presentan los molinos. En la provincia de San Martín, distrito de Tarapoto, es posible encontrar algunas empresas molineras, como es el caso de Serviagro Atencio S.A.C. identificada con RUC N°20572155006. Esta empresa, relativamente joven en el mercado, brinda el servicio de pilado de arroz, servicio que, luego de haber entablado una conversación con el dueño y el contador, se estipula que viene presentando deficiencias, y es que, al igual que muchos otros molinos, esta empresa estableció el precio del servicio únicamente en base al precio del mercado.

El problema básicamente radica en el hecho de que la empresa establece sus precios solo en base a lo estipulado por el mercado, sin realizar un análisis e identificación de todos los costos asociados al servicio. Según la conversación informal con el contador y dueño de la empresa, no consideran los costos de energía eléctrica que se emplea por cada servicio, sino que esperan el mes siguiente para cancelarlo y tenerlo recién como gasto, representando aproximadamente el 25% de los costos, de acuerdo a la información de sus estados financieros, lo que expresado en unidades monetarias asciende a S/28,000.00 mensuales, aproximadamente. Esta situación representa una subvaluación del costo real del servicio siendo un claro ejemplo de que la empresa no entrega una cantidad estándar mensual de su servicio, y que se condiciona por los pedidos de cada agricultor. El no tener un registro detallado de las fases del servicio ni un costeo correcto de las horas de trabajo en función a su productividad, afectan mucho al cálculo real del costo; donde el pago al personal también se incluye en el problema de registros contables, pues no se contabilizan las cargas sociales como son el caso de asignaciones familiares, vacaciones, gratificaciones entre otros, que no se toman en cuenta.

El no tener un registro adecuado de todos los costos genera que la empresa no pueda manejar un margen comercial coherente con la realidad, porque si bien se suele registrar todos los ingresos (ventas netas) los costos muestran una cifra o muy inflada o muy reducida, alterando el valor real de la utilidad bruta, siendo esto importante para la toma de decisiones, pero se desconocen la proporción de lo que

toma realizar el proceso de pilado de arroz en relación con sus ventas. De continuar con esta situación la empresa puede presentar problemas en el mediano plazo, como, por ejemplo, problemas para determinar la renta neta imponible, la obtención real de ganancias, distorsionando la toma de decisiones de inversión.

Dada la realidad problemática expuesta se realiza la formulación del problema, planteando la siguiente interrogante: ¿Cuál es la relación de los costos por órdenes específicas y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019?, por ello, el presente estudio es conveniente, debido a que, se tiene la información, permisos, además, se cuenta con los recursos que requiere su desarrollo, adicionalmente, los resultados sirven como referencia para el diagnóstico y reflexión acerca de la problemática abarcada, y a su vez, brindan información adecuada a los directivos de la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C., para que tomen las decisiones pertinentes orientadas al logro de objetivos de la empresa. En un nivel social, la investigación resulta relevante debido a que, está a disposición de toda la comunidad académica y científica como material de consulta, tanto para investigadores y en general para todos aquellos que muestren interés en el propósito de la investigación.

Además, el estudio contiene un valor teórico, que permite aproximarse a la situación actual del sistema de costos de la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C., y, contiene teorías, así como investigaciones previas y conceptos asociados a las variables de estudio, las cuales permiten afianzar y extender el panorama de las diferentes maneras de solucionar la problemática identificada. En cuanto, a las implicaciones prácticas, sirve como apoyo de la empresa implemente el sistema de costos propuesto y así pueda sincerar su utilidad, presentado información detallada que permitirá conocer las deficiencias del actual sistema de costos aplicado por la empresa, y la razón que fundamente su reemplazo por el sistema propuesto. Por último, el estudio es metodológicamente conveniente, debido a que, para lograr el objetivo se cuenta con instrumentos validados y confiables para la recopilación de información, que pueden ser utilizados por otros investigadores que deseen analizar el sistema de costos por órdenes específicas en una empresa.

Seguidamente, para lograr mantener un control de los costos en la empresa, al ser la optimización de costos uno de los objetivos perseguidos para alcanzar un mejor

desempeño empresarial, es necesario que se realice un seguimiento de los mismos, el concepto de costos, la periodicidad con que se presentan, y su nivel dentro de la empresa, entre otros aspectos, tales como propiciar un mejor manejo y gestión de costos, para ello, se busca desarrollar como parte de la investigación un sistema de costo por órdenes, que sirva para determinar una utilidad bruta fidedigna, representando sinceramente el desempeño económico de la empresa, siendo útil tanto para la calidad de información contable que pueda ser requerida y presentada como parte legal de la empresa, así como de manera más práctica en las decisiones de índole financiera de la empresa.

Siguiendo tal sustento, se establece como objetivo general del presente trabajo de investigación el siguiente: Determinar la relación entre el costo por órdenes específicas y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Mientras que, los objetivos específicos son los siguientes: (a) Determinar la relación entre la materia prima y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, (b) Determinar la relación entre la mano de obra y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019 (c) Determinar la relación entre los costos indirectos de fabricación y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Finalmente, se formula la hipótesis general: El costo por órdenes específicas se relaciona significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

II. MARCO TEÓRICO

Segura (2018) en su investigación: *“Implementar un sistema de costos por órdenes de producción en la piladora Anita*. Planteó como objetivo principal implementar un sistema de costos por órdenes de producción en la piladora “Anita”. Para lograr el objetivo se utilizó una guía de entrevista aplicada a 8 encargados de los departamentos de gerencia general (1), contabilidad (2), logística (2) y producción (3), siendo una investigación con enfoque cuantitativo, aplicada, de diseño no experimental y de corte transversal. Los principales resultados fueron que el 87% se mostró de acuerdo en que determinar los costos de producción generan algún beneficio económico y, el 100% estuvo de acuerdo en que es necesario implementar un sistema de costos por órdenes de producción. Por lo que se concluyó que, la empresa no realizó una determinación de sus costos reales de producción ya que lo hizo de forma empírica, de manera que, los costos indirectos (depreciación, mantenimiento de máquinas, servicios básicos, alimentación) no fueron considerados dentro de los costos indirectos.

Novoa, Gutiérrez y Bermúdez (2017) en su estudio *“Propuesta de un sistema de costos por órdenes específicas para mejorar la rentabilidad en conservas de caballa en la empresa Oldim S.A., 2017”*. Planteó como objetivo general la mejora de la rentabilidad en la producción de conserva de caballa en una empresa. Para lograr dicho objetivo se empleó una guía documental teniendo como muestra el costo real de diez pedidos, además se incluyó la hoja de costos por órdenes específicas y las ratios de rentabilidad económica, así mismo, se aplicaron cuestionarios, siendo una investigación cuantitativa, aplicada, de diseño no experimental y de corte transversal. Los principales resultados fueron que el costo total fue de S/ 13 888.39, siendo la mano de obra directa e indirecta S/ 2 556, los costos por destajo S/ 6 644.40 y los costos indirectos de fabricación S/ 4 687.99, lo cual representó un costo por caja de S/ 15.36 y una utilidad de S/ 9.42, significando una rentabilidad absoluta de S/ 8 512.73 y una rentabilidad relativa de 61.29%, sin embargo, al diseñar un sistema de costos por órdenes específicas de servicio, la rentabilidad fue de 68.38%, lo cual incrementó un 7.98 %. Por lo que se concluyó que, el sistema de costos por órdenes específicas mejoró la rentabilidad, ya que a partir de esto se mejoró la eficiencia de la empresa y las utilidades fueron beneficiadas.

Flores, García y Ramírez (2017) en su tesis *“Propuesta de mejora basados en los sistemas integrados de gestión para las microempresas del sector panadero de El Salvador”*. Tuvo como objetivo general proponer una mejora basada en sistemas integrados de gestión para la microempresa de El Salvador. Para alcanzar el objetivo se aplicó un cuestionario y una guía de entrevista a 40 microempresas del sector panadero, siendo una investigación de tipo cuantitativa, aplicada, de diseño no experimental y de corte transversal. Los principales resultados fueron que los costos de depreciación resultaron ser 504 dólares, lo cual no fue considerado como costo de producción. Por lo cual se concluyó que, algunos costos no fueron tomados en cuenta dentro del costeo que el empresario elabora sobre sus productos, por lo que las empresas estarían absorbiendo dichos costos reduciendo su margen de utilidad.

Viñanzaca (2015), en su tesis: *“Propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la procesadora de arroz Ecuador S.A.”*. Planteó como objetivo general implementar un sistema de costo por órdenes de producción bajo el control y eficiencia en la determinación de los costos de producción de una procesadora de arroz. Para el logro del objetivo se aplicó una guía de observación y el análisis documental, siendo una investigación cuantitativa, descriptiva, de diseño no experimental y de corte transversal. Los principales resultados fueron que la depreciación, el mantenimiento de las maquinarias, los servicios básicos, los uniformes y la alimentación no se incluyeron como costos. Por lo que se concluyó que, los costos indirectos que se presentaron a lo largo de todo el proceso de producción no fueron considerados en la asignación y distribución de los costos indirectos de producción, por lo que se debió clasificar los costos de los diferentes productos que se ofrecieron para obtener información clara de los costos de los diferentes tipos de presentación de arroz que ofreció la empresa.

Mahmood & Jasim (2018) en su estudio *“Customer Profitability Analysis, Cost System Purposes and Decision Making Process: A Research Framework”*. Tuvo como objetivo general proponer un marco de investigación para examinar la relación entre la información del análisis de rentabilidad, los propósitos del sistema de costos y el proceso para tomar decisiones en las empresas de fabricación. Para el logro del objetivo se realizó un análisis bibliográfico de los diversos artículos científicos realizados con anterioridad, fue un estudio exploratorio. El estudio concluyó con la

exposición de un marco teórico donde se confirmó que existió una relación positiva entre la información del análisis de la utilidad del consumidor (CPA) y el proceso para tomar decisiones, segundo, cuando existieron altos niveles de uso del sistema de costos para ambos propósitos (administración de costos y planificación de productos de forma simultánea), la información de CPA impactó positivamente en la efectividad del proceso para tomar decisiones y, finalmente, el sistema de costos con un propósito no tuvo un impacto (moderado o negativo) en la relación entre la información de CPA y el proceso para decidir.

Quispe (2015), en su investigación *“Propuesta de implementación de un sistema de costo estándar para generar información económica de calidad en el molino Espiga del Norte E.I.R.L. año 2014*. Tuvo como objetivo general, determinar la forma en que una propuesta de un sistema de costo estándar permite obtener información económica de calidad en una empresa. Para el logro del objetivo, se utilizó una guía de entrevista aplicada al contador de la empresa, así como, informes económicos de la empresa, siendo una investigación cuantitativa, descriptiva, de diseño no experimental y de corte transversal. Los principales resultados fueron que el costo de ventas representó el 45.92% de las ventas, mientras que, la utilidad bruta el 54.08%, además, los costos en cuanto a energía eléctrica fueron altos, siendo en enero el que reportó mayor gasto (S/ 11 698.50). Por lo que se concluyó que, la empresa presentó un costo de ventas elevado, además, el sistema de costos permitió generar información económica confiable.

León (2017), en su tesis: *“Sistemas de costos por órdenes de servicio y la determinación de la rentabilidad bruta en la empresa Hinomaru Inversiones SAC en la ciudad de Trujillo 2016”*. Planteó como objetivo general establecer la rentabilidad bruta mediante un sistema de costos por órdenes de servicio en una empresa. Para lograr dicho objetivo se aplicaron entrevistas, además, se utilizó una guía de observación y una guía de análisis documental, fue una investigación cuantitativa, aplicada, de diseño cuasi experimental y de corte transversal. Los principales resultados fueron que antes de la implementación del sistema, el margen de costos de venta varió entre 36% y 38%, 34% y 45% y, 31% y 42% en los meses de julio, agosto y setiembre, respectivamente, mientras que, luego de la implementación, varió entre 43% a 47%, 44% a 50% y, 49% a 52%, respectivamente, en tanto que, el margen de utilidad bruta antes de la implementación fluctuó entre 62% y 64%,

55% y 66% y, 58% a 69%, respectivamente, y luego estuvo entre 52% y 57%, 50% y 56% y, 48% a 60% para los mismos periodos. Por lo que se concluyó que, el sistema de costos por órdenes sinceró los costos de venta y la utilidad bruta.

Hidalgo y Perales (2018) en su investigación "*Sistema de costo por órdenes específicas en el secado y pilado de arroz y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Industrias Campolindo SAC. Rioja*". Tuvo como objetivo general elaborar los costos según un sistema de costeo por órdenes para el secado y pilado de arroz y establecer su efecto en la rentabilidad de una empresa. Para el logro del objetivo se utilizaron como técnicas, el fichaje y la entrevista aplicada a 12 colaboradores, la observación y el análisis documental del acervo documental, fue una investigación cuantitativa, descriptiva, de diseño no experimental y de corte transversal. Los principales resultados fueron que la utilidad fue de S/34.28 por cada saco de arroz de 50 kg y con el uso del sistema de costeo por órdenes específicas, se obtuvo un margen de ganancias de S/40.04, existiendo, de este modo, una diferencia favorable de S/5.76. Por lo que se concluyó que, el sistema de costeo por órdenes fue mejor al costeo tradicional empírico que se implementó en la empresa.

Cárdenas (2017) en su investigación "*Diseño de costeo por órdenes de servicio para sincerar la rentabilidad de la empresa Transporte Virgen de Fátima, Tarapoto*". Tuvo como objetivo principal el diseño del costo por órdenes de servicio para la rentabilidad de una empresa. Para el logro del objetivo se empleó una ficha de análisis documental aplicada a la documentación del área de contabilidad y una entrevista a 7 choferes, fue una investigación cuantitativa, descriptiva, de diseño no experimental y de corte transversal. Los principales resultados fueron que los costos calculados por la empresa fueron S/.833.67, mientras que, por el sistema de costeo por órdenes ascendió a S/.554.57, siendo una diferencia de S/.279.10, además, el margen de rentabilidad fue de 47% y 65% para cada caso, esto se debió a la omisión de los gastos de mano de obra directa, el cual ascendió a S/.394.34 y S/.248.00, respectivamente, representó una diferencia de S/.146.34. Por lo que se concluyó que el sistema de costo por órdenes sincera los costos y la rentabilidad.

Cajusol (2017) en su investigación "*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*". Planteó como objetivo principal el diseño de un sistema de costo por órdenes de trabajo para la

mejora de los resultados financieros en las MYPE. Para el logro del objetivo se utilizó una guía de entrevista aplicada al contador y al gerente de la empresa, fue una investigación cuantitativa, descriptiva, de diseño no experimental y de corte transversal. Los principales resultados fueron que la empresa contó con una producción no estandarizada y órdenes de trabajo con un número en serie que permitieron identificar la hoja de costos incluyendo los tres componentes del costo de producción. Por lo que se concluyó que la empresa no contó con un sistema de costo ni con un plan de mantenimiento de las unidades de transporte, además, de acuerdo a las características que presentó la empresa el sistema de costeo por órdenes fue el más indicado.

El sistema de costo es parte de la contabilidad de costos, como la que se encarga de medir, analizar y reportar información tanto financiera como no financiera de los costos generados cuando se adquieren o utilizan los recursos dentro de la empresa, a su vez se caracteriza por brindar los datos necesarios a la contabilidad administrativa y financiera, así, por ejemplo, se encarga de calcular el costo de un producto siendo información necesaria para evaluar los inventarios de la contabilidad financiera, y para tomar decisiones en la contabilidad administrativa en cuanto a la determinación de los precios de los productos, debido a lo anterior en la actualidad este término se usa muy a menudo para referirse a la contabilidad administrativa, ya que la recopilación de los costos depende de las decisiones de la gerencia (Labro, 2019, p.15).

De este modo, los sistemas de costos miden, registran y reportan los costos de los productos o servicios. En general, los sistemas de costos se pueden clasificar en dos: sistemas de costes por órdenes y por procesos, donde el tipo de sistema aplicado a una empresa dependerá de su sistema de producción o servicios (Gamerov & Mattsson, 2016, p.6). En el sistema de costos por órdenes, el objetivo del costo lo conforman una o diversas unidades de un producto o servicio diferenciado, conocido como orden de trabajo, a su vez, cada orden de trabajo, mayormente, utiliza distintas cantidades de recursos, en tanto que, el producto (servicio) suele ser una unidad, por ejemplo, un proyecto de construcción a cargo de una constructora o un servicio de reparación realizado algún Centro de Servicio Audi, ya que en ambos casos los servicios son únicos y distintos (Labro, 2019, p.18).

El sistema de costo por órdenes es característico de las empresas con producción bajo pedido, donde la dirección y secuencia de los procesos que se realizan para su elaboración varían de acuerdo a las necesidades de los clientes, siendo característicos de los sistemas de producción que trabajan con lotes de volúmenes reducidos, además tienen un alto número de guías de producción, flujos confusos con alta flexibilidad, o lotes de bienes elaborados en un número limitado de rutas de producción, con fases de trabajo desconectadas entre sí (Da Silva, Bertollo & Da Silva, 2017, p.397). Se toma la naturaleza del servicio de apilado de arroz, se establecen tres dimensiones: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Dichas dimensiones son: Los elementos del costo, los cuales se agrupan según su naturaleza, siendo necesaria esta división para la elaboración de los presupuestos de los costos de producción y determinar la estructura de los costos (Gómez-Rivadeneira, 2018, p.183).

En primer lugar, la materia prima está conformada por todos los elementos que se utilizan hasta obtener un producto final. A su vez, ésta se divide en materia prima directa e indirecta, dependiendo de su grado de identificación dentro del producto terminado (Triviño, García y Campos, 2019, p.28). Así las materias primas directas lo conforman los materiales que pueden ser identificados en un producto, en otras palabras, son todas las materias primas que pueden ser observadas como parte de un producto finalizado, y en general, está compuesta por todos los insumos que son necesarios para la producción y son absorbidos o transformados en los procesos, siendo el elemento físico que se adhiere a un proceso para transformar hasta logra un producto final (Gómez, 2018, pp.183184). Mientras que, la materia prima indirecta lo conforman aquellas que no se logran identificar a plenitud en el producto final, además se considera como un gasto indirecto de fabricación (Silva, 2019, p.144). Además, debido a que no se logran identificar no se pueden medir con exactitud, lo cual implica un cálculo de distribución para que, de esta manera, puedan ser tomados en cuenta como un costo de fabricación, por esta razón, su naturaleza incuantificable, conforman los costos indirectos de fabricación, ejemplo: ejemplo, pinturas, lubricantes, hilos, etc. (Alejandro, Ramos, Samaniego, Ferruzola & Suárez, 2019, p.31).

Tomando en cuenta lo anterior, se determinan tres indicadores para la dimensión materia prima: número de requisiciones de compra, cantidad de órdenes de compra e informe de recepción.

Una requisición de compra es un documento que contiene información sobre los costos de los materiales que se emplean en una orden de trabajo determinada y en un área específica (Labro, 2019, p.41), es decir, es un documento empleado para solicitar al área de compras o, en general, al área que se encargue de realizar las compras, la adquisición de bienes y servicios requeridos para llevar a cabo sus operaciones (Alejandro et al., 2019, p.78).

Una orden de compra es un documento a través del cual un departamento determinado solicita la entrega de un producto o servicio, contienen una numeración única y se utilizan de forma transversal, así mismo, cada orden de compra guarda los datos acerca del proveedor, fecha de emisión, el precio de venta, cantidad, etc. (Jorquera, 2019, p.17).

Por otra parte, la recepción es un proceso cuya finalidad es recibir los productos requeridos por la administración para uso exclusivo de la producción (Chávez *et al.* 2019, p. 300). Para el registro de la recepción de materias primas, las tecnologías de la información hacen que el proceso se realice mediante un lector de códigos de barras, considerando los costos de cada material empleando su precio de almacén, luego, se verifica con la orden de compra para el registro de las cuentas por pagar y para separar las variaciones en el precio de los materiales directos (Labro, 2019, p.20).

La mano de obra es también uno de los componentes del costo que incluye los salarios, beneficios sociales, contribuciones al fisco y otros que se relacionen con el aspecto laboral, que se retribuyen a quienes se involucran de forma directa o indirecta en la elaboración de un producto o servicio (Triviño et al., 2019, p.28). En concreto controla y registra el tiempo que dedica el personal a lo largo de todo el proceso para transformar las materias primas en un producto final (Alejandro *et al.*, 2019, p. 10).

Así la mano de obra directa hace alusión a la remuneración que se paga a quienes se involucran en el proceso de producción, que se considera como recursos directos (Ramos, Huacchillo & Portocarrero, 2020, p.180). Mientras que, la mano de obra indirecta está conformada por salarios y sueldos que son casi imposibles de

determinarlos por unidad productiva como, por ejemplo: los sueldos de los administrativos, ayudantes, entre otros (Reveles, 2019).

Boletas de trabajo son documentos que presentan información relevante para contabilizar la mano de obra como la asistencia de los trabajadores a su centro de labores, siendo una información producida por el jefe o supervisor de producción y específicamente informa el tiempo de dedicación de cada obrero en cada actividad, en qué orden se desarrolla, la hora inicial y final, además, junto a las tarjetas de tiempo, es necesaria debido a que genera con exactitud las horas que se emplea en cada orden o proceso y en consecuencia se asigna el costo de la mano de obra (Alejandro et al., 2019, p.58).

Las tarjetas de tiempo consisten en una síntesis por hora de las tareas que se llevan a cabo, utilizándose para la obtención del costo de la mano de obra al finalizar la semana o el mes estas tarjetas se suman y el departamento de costos determina las horas que se emplea en cada actividad y si forma parte de la mano de obra directa o indirecta (De la Torre, 2016, p.4).

Las cargas sociales se asocian a los costos de la mano de obra directa, los cuales incluyen los costos de los seguros en el salario de los colaboradores, los gastos en seguros de salud, las vacaciones y los días no laborables, además de las inasistencias por enfermedad y los días retribuidos de descanso (Labro, 2019, p.39). Es decir, considera los beneficios determinados por ley, como utilidades y prestación de antigüedad, además de las remuneraciones adicionales, a su vez, a dichos beneficios se les denomina apartados ya que constituyen pagos que realiza la empresa de manera periódica (Alejandro et al., 2019, pp. 53-54).

Los costos de remuneración incluyen el pago de la totalidad de la mano de obra de manufactura, la cual puede ser atribuida al objeto de costos (productos en procesos y finalizado), por ejemplo, las remuneraciones y prestaciones a los trabajadores que operan las máquinas y se dedican al ensamblaje, quienes transforman los materiales adquiridos en productos finales (Labro, 2019, p.70). Este costo representa el pago al esfuerzo del trabajador (Alejandro et al., 2019, p.51).

Los costos indirectos de fabricación, también denominados costos generales de fabricación, representan los costos necesarios, pero no participan de manera directa dentro del proceso de transformación, por ejemplo, las provisiones, servicios básicos, alquileres, mantenimiento de máquinas, entre otros, a su vez, dichos costos

se clasifican en materiales y mano de obra indirecta, entre otros costes ordinarios de fabricación (Molina, Molina, & Laje, 2019, p.17). A su vez, se establecen cuatro indicadores para esta dimensión: costo de energía eléctrica, mantenimiento de maquinarias, depreciación de activos y otros gastos.

Los costos de energía eléctrica se encuentran dentro de la clasificación de costos mixtos semivARIABLES, los cuales tienen una parte asociada a un costo fijo representando por un cargo mínimo fijo al elaborar un producto o servicio específico, además de una parte variable que es el costo por utilizar efectivamente el servicio según el número de kw/hora consumidos, que se asigna de manera directa cuando existen medidores o de acuerdo al número y la capacidad del equipos eléctricos existentes en cada centro de costos, lo que determina por el porcentaje de participación de cada uno de los centros de costos con respecto al consumo total de energía eléctrica (García, 2017, pp.95-96).

El mantenimiento de maquinarias constituye uno de los costos indirectos de fabricación, es decir incide de manera indirecta sobre en el proceso de producción, siendo un costo inventariable, esto es, se asigna a las existencias de productos en proceso de producción hasta su culminación y, posteriormente, se asignan a las existencias de productos finales hasta su venta (Labro, 2019, p.39).

La depreciación de activos incluye generalmente, la depreciación del edificio, maquinaria, transporte interno, mobiliario, equipos varios fabriles, etc. Amortización de los cargos diferidos fabriles, entre otros (Naranjo, Carrasco, Ramos & Velasteguí, 2017, p.5).

Se consideran como otros gastos a aquellos que no se encuentran dentro de los materiales y de la mano de obra indirecta. Se clasifican de acuerdo a los siguientes criterios: elementos del producto, relación que tiene con la producción (costos primos y de conversión), cantidad (costos variables y fijos), capacidad para asociar los costos (directo e indirectos), departamento en donde incurren los costos (de producción o servicio), ciclo en el que los costos se atribuyen a los ingresos (costos del producto o gastos del periodo) y, finalmente, según el momento en el que se establecen los costos (costos históricos, preestablecidos, proyectados y estándar) (Molina et al., 2019, pp.17-19).

La utilidad bruta, de manera intuitiva, evalúa la cantidad que puede recibir una empresa por sus productos, siendo superior al costo por obtenerlos o fabricarlos

(Edwards, 2016, p.45). Es decir, resulta de la diferencia entre las ventas netas y el costo ventas, mostrando las ganancias antes de restar los demás gastos incurridos en las operaciones de la organización (Mejía, 2019, pp.23-24). Se define mediante la siguiente fórmula: Utilidad bruta = Ingresos-Costos de los bienes vendidos.

A su vez se define como única dimensión al margen de utilidad bruta. Donde el margen de utilidad bruta, también llamado ratio de rentabilidad bruta, es una razón que muestra lo que representa la utilidad bruta en relación al nivel de ventas en un periodo específico, expresado porcentualmente, constituyendo una primera aproximación a la utilidad representativa de la empresa (Andrade, 2019, p.3). Se define mediante la siguiente fórmula: Margen de utilidad bruta = Utilidad bruta/Ventas totales.

De acuerdo a lo anteriormente explicado, se construyeron las variables en estudio, a través de teorías para determinar sus dimensiones e indicadores, por lo que a continuación se procedió. Es por ello, que se procede a verificar como es que los sistemas de la contabilidad de costos influyen en la decisión de los precios.

La importancia de los sistemas de información contable radica en que proporcionan información precisa, rápida y confiable para la administración de la empresa, ayudando, de esta manera, en el ejercicio de las diversas funciones que involucran planificar, controlar y decidir, y, dentro de estas últimas se encuentran las administrativas, como el establecimiento de precios, la determinación de la combinación óptima de bienes y medición del costo de las operaciones. Estas decisiones de fijación de precios son estratégicas y se toman en el contexto del plan de marketing de una organización, por lo que, la falta de precisión de la información le restaría solidez a la información (Alahdal *et al.*, 2016, pp. 71-72).

Al respecto, Alahdal *et al.* (2016) en un estudio empírico demuestran estadísticamente que el sistema de contabilidad de costos proporciona información de calidad, ya que indican las diferencias entre las variables promedio por defecto y promedio real, son estadísticamente significativas, lo cual demuestra que, la información utilizada para tomar una decisión sobre el precio es confiable para predecir el escenario de competencia del futuro, así mismo, demostraron que, la información proporcionada por el sistema de contabilidad de costos afectan las decisiones de fijación de precios lo cual refleja que la información utilizada en la fijación de precio es confiable para predecir el momento y la competencia (p.75).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de estudio

El presente estudio presentó un tipo de investigación básica según, Vara (2015), pues tiene como finalidad aportar nueva información acerca de las variables en estudio, partiendo del contexto materia de investigación.

Debido a que este estudio, partiendo de su finalidad, precisa que mediante los datos recolectados aportó y respaldó las teorías e investigaciones sobre los costos por órdenes y la utilidad bruta, esto para finalmente lograr los objetivos formulados mediante la investigación de la problemática observada en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., con la necesidad de que sirva como sustento teórico para futuras investigaciones.

Diseño de investigación

La investigación presenta un diseño no experimental, debido a que, no se intervinieron en el desarrollo de las variables, sino que se observó la realidad tal y como se desarrollaron (Kerlinger Fred & Lee Howard, 2002). En esta línea, Reiro (2016) agrega que, el propósito de este tipo de diseños fue recopilar la información en un tiempo determinado sin manipulación por parte del investigador ni de terceros (p.8).

Por lo tanto, en el presente estudio, no se alteró, ni manipuló o intervino de ninguna forma sobre el desarrollo de las variables costos por órdenes y utilidad bruta al ser analizadas, ya que solo se buscó sus datos dentro de un entorno natural dentro de la empresa Serviagro Atencio S.A.C.

También fue de nivel correlacional, ya que con la información que se recolectó se pudo hallar la asociación entre las variables en estudio (Ñaupas *et al.*, 2014, p. 92). Este trabajo pertenece a este nivel, ya que su principal finalidad es solo encontrar la relación entre los costos por órdenes y la utilidad bruta, esto se obtendrá mediante el uso de herramientas estadísticas de correlación, con lo cual se pudo finalmente afirmar la relación entre ambas variables de estudio.

Por último, el corte de la investigación fue transversal. Este tipo de estudios se realizan en un momento específico, estableciéndose el tiempo para la recopilación de la información (Kumar, 2011). De acuerdo a lo anterior, el desarrollo del presente estudio se llevó a cabo en el año 2020, es decir la recopilación de la información necesaria se hizo en el año mencionado.

3.2. Variables y su operacionalización

Variable 1: Costo por órdenes: es una característica de las empresas con producción bajo pedido, donde la dirección y secuencia de los procesos que se realizan para su elaboración varían de acuerdo a los requerimiento de los clientes, siendo característicos de los sistemas de producción que trabajan con lotes de volúmenes reducidos, además tienen un alto número de guías de producción, flujos confusos con alta flexibilidad, o lotes de bienes elaborados en un número limitado de rutas de producción, con fases de trabajo desconectadas entre sí (Gómez, 2018, p.183).

Dimensiones e indicadores:

- a) Materia prima
 - i. Numero de requisiciones de compra
 - ii. Cantidad de órdenes de compra
 - iii. Informe de recepción
- b) Mano de obra
 - i. Informe de recepción
 - ii. Boletas de trabajo
 - iii. Tarjetas de tiempo
 - iv. Cargas sociales
 - v. Costo de remuneración
- c) Costos indirectos de fabricación
 - i. Costo de energía eléctrica
 - ii. Mantenimiento de maquinarias
 - iii. Depreciación de activos
 - iv. Otros gastos

Variable 2: Utilidad bruta. Evalúa el monto que puede obtener una empresa por sus productos, siendo superior al costo por obtenerlos o fabricarlos

(Edwards, 2016, p.45), es decir, resulta de la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas, mostrando las ganancias antes de restar los demás gastos incurridos en las operaciones de la organización (Mejía, 2019, pp.23-24).

Dimensión e indicadores

a) Margen comercial

i. Utilidad bruta

ii. Ventas totales

Tabla 1.

Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Costo por órdenes de pedido	Es un sistema de costeo característico de las empresas con producción bajo pedido, donde la dirección y secuencia de los procedimientos que se llevan a cabo para su elaboración (Gómez, 2018, p.183).	La variable Costo por órdenes de pedido será abordada a partir de la determinación de las adquisiciones de materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación.	Materia prima Mano de obra Costos indirectos de fabricación	Numero de requisiciones de compra Cantidad de órdenes de compra Informe de recepción Boletas de trabajo Tarjetas de tiempo Cargas sociales Costo de remuneración Costo de energía eléctrica Mantenimiento de maquinarias Depreciación de activos Otros gastos	Ordinal
Utilidad bruta	La utilidad bruta es la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas, mostrando las ganancias antes de restar los demás gastos incurridos (Mejía, 2019, pp.23-24).	El margen comercial obtenido mediante la aplicación de la siguiente fórmula:	Margen comercial	Margen de utilidad bruta: $\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas totales}}$	

3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

Población

De acuerdo a Urdan (2010) la población se conformó de un conjunto y/o grupo de individuos que se relacionan entre sí, siendo de interés para los fines de la investigación (p.1). Así mismo, la población estuvo constituida por 20 colaboradores de la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C., periodo 2019.

Criterios de selección

Para poder establecer los criterios de inclusión exclusión de la población, Vara (2015) planteó que ésta debe delimitarse de acuerdo a las características y propósito del estudio (p.263). Por lo tanto, se consideran como criterios de inclusión exclusión los siguientes:

Criterios de inclusión

Trabajadores que laboran en la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C ejecutados en el periodo 2019.

Criterios de exclusión

Colaboradores que no trabajan en la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C que no se encuentren dentro del periodo 2019.

Muestreo

El muestreo permitió al investigador seleccionar a las unidades de interés, y a su vez, se pudo realizar de forma probabilística, aplicando procedimientos matemáticos para establecer la cantidad de elementos de la muestra y no probabilística, cuando se determinó sin procedimientos matemáticos y solo se hizo uso del criterio del investigador (Juárez, 2014).

En esta investigación se ha utilizado el muestreo no probabilístico, siendo este el muestreo por conveniencia u ofimático, en el cual el investigador seleccionó la cantidad de la muestra en función de sus intereses.

Por tal motivo, la muestra quedo conformada por 20 colaboradores de la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C., periodo 2019.

Unidad de Análisis

Siendo la unidad de análisis los colaboradores de la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C., en el periodo 2019.

Muestra

Según Cohen, Mansión y Morrison (2007), la muestra es un subgrupo de sujetos que representan a la población objeto de estudio, a partir de la cual, se generaliza la recolección de la información (p.100). Para el caso del presente estudio, a partir del muestreo probabilístico se determinó que la muestra la conformaron 20 colaboradores de la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C., periodo 2019.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Se empleó la entrevista como técnica para recopilar la información necesaria. La entrevista es una manera formal de conversar que se desarrolla entre el investigador y el que participa de la investigación, que consiste en plantear interrogantes de manera verbal para obtener información con el fin de comprobar la hipótesis de trabajo (Ñaupas *et al.*, 2014, p. 219).

Instrumentos

El cuestionario fue un instrumento que permitió la recopilación de información de manera rápida a través de una serie de preguntas que se responden en función de una escala ya establecida. Por otra parte, la guía de entrevista es la herramienta de la entrevista, la cual es una hoja (la cual puede estar o no impresa) que posee todas las interrogantes que fueron formuladas al entrevistado y su importancia radica en que minimizó el riesgo de cambio en la secuencia de preguntas o la omisión de alguna de ellas (Ñaupas *et al.*, 2014, p.223).

Finalmente se emplearon dos guías de análisis documental, la primera para identificar los costos por órdenes específicas en el servicio de pilado de arroz

en la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C. en el periodo 2019, y la segunda para conocer su utilidad bruta.

Validez

Para validar los instrumentos elaborados se recurrió a jueces expertos, quienes dieron sus indicaciones y observaciones del mismo para poder realizar la aplicación de los mismos a la muestra encontrada. Según Ñaupas *et al.* (2018), la validez mide la precisión que posee el instrumento para medir lo que está establecido a medir, en otras palabras, es la eficacia del instrumento para la representación, descripción o pronóstico.

Confiabilidad

Para la confiabilidad se realizó a través de un análisis con el Alfa de Cronbach, para el proceso de los instrumentos mediante dos pruebas piloto, allí se prepararon los datos y se demostró la fiabilidad de los instrumentos. De hecho, Ñaupas *et al.* (2018), indicaron que un instrumento posee confiabilidad cuando las mediciones no varían de forma significativa, sin tomar en cuenta la variedad o cantidad de respuestas

3.5. Procedimientos

En busca de alcanzar los objetivos de la investigación, fue necesario recopilar una serie de datos, para ello, se construyó cuatro instrumentos para recolectar la información. El primero de ellos fueron dos cuestionarios, seguido de ello la guía de entrevista, implementada mediante la técnica de la entrevista, la misma que estuvo dirigida por el investigador, el fin de este instrumento es recopilar información en cuanto al proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, es así que, va dirigida al gerente y colaboradores de la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C.

Como tercer instrumento se tiene una guía de análisis documental, aplicada a través de la técnica del análisis documental, ejecutada por el investigador, con este instrumento se tiene la finalidad de recolectar información en la cual

se identifiquen la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en el servicio de pilado de arroz en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, por ende, dicho instrumento se orienta al análisis de documentos de las dimensiones de las órdenes de pedido del servicio de pilado de arroz en la empresa.

El cuarto instrumento también fue una guía de análisis documental, siendo aplicada a través de la técnica de análisis documental, y fue ejecutada por el investigador, a partir de este instrumento se buscó recoger información referente a la utilidad bruta de la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, por ende, este instrumento se orientó al análisis del desempeño de la utilidad bruta de la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C

3.6. Métodos de análisis de datos

La información obtenida a partir de los cuestionarios orientados tanto para los costos por órdenes específicas y la utilidad bruta y la guía de entrevista, referentes al desarrollo del proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz en la empresa Serviagro Atencio S.A.C, fueron ordenados, resumidos y agrupados de manera pertinente y coherente con el objetivo de investigación, luego de contar con tal información precisa y adecuada, dichos datos obtenidos permitieron identificar los aspectos fundamentales del proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz en la empresa Serviagro Atencio S.A.C.

En cuanto a los datos recogidos por la guía de análisis documental, en cuanto a la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en el servicio de pilado de arroz en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, correspondientes al periodo 2019. De modo tal, que los datos recogidos por este instrumento, fueron fundamentales para establecer los principales costos que realizó la empresa en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en el servicio de pilado de arroz, de este modo, dieron sustento y complementarán los datos brindados en la entrevista, detallando la composición que tiene en la empresa cada una de las dimensiones de las órdenes de pedido en el servicio de pilado de arroz, y de

esa manera, sirvieron como la guía para construir el sistema de costos, ya que, proporcionarán las pautas a considerar dentro del sistema.

Finalmente, el modo de proceder con la segunda la guía de análisis documental, referente a la utilidad bruta de la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, en el periodo 2019, fue la siguiente: Se reunieron los estados financieros que contengan la información solicitada por el instrumento, dicha información fue ingresada en la guía. Los datos recogidos por este instrumento fueron utilizados para realizar el análisis de la utilidad de la empresa en el periodo de estudio, de esa manera incluso poder realizar una comparación con los costos por órdenes específicas, que nos dieron un panorama de cuán útil sería un sistema de costos por órdenes específicas para la empresa, que incluso a futuro sirvió para realizar una comparación con la utilidad bruta de otro periodo con el sistema implementado.

3.7. Aspectos éticos

El estudio se rigió en base al cumplimiento de los siguientes aspectos éticos:

- i. **Beneficencia:** La investigación evitó de manera especial que la información recopilada y/o los resultados de la investigación traigan algún tipo de efecto negativo o sean utilizados de manera mal intencionado para los intereses empresariales. De esa manera, el análisis de los datos y los objetivos del estudio estuvieron orientados a lograr una maximización de los beneficios de empresa, de modo tal que esta investigación sirvió como un constructo que puede ser aplicado y utilizado por la directiva de la firma, y de esa manera lograr un mejor desempeño empresarial en cuanto a la gestión de costo por órdenes para sincerar la utilidad bruta, con lo cual, a la vez se pueden derivó en otros beneficios empresariales.
- ii. **Autonomía:** Este principio ético también fue respetado en el trabajo de investigación desarrollado, ya que, antes de realizar la investigación en la firma seleccionada, se solicitó el consentimiento informado a la directiva encargada de la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C.,

de modo tal que toda la información recogida y el análisis del entorno de la empresa referente a las variables analizadas se realice con total consentimiento, dándoles a conocer los fines de investigación, el propósito perseguido, el procedimiento del análisis, y se esperó su aceptación sin algún tipo de coerción.

IV. RESULTADOS

4.1 Nivel de costos por órdenes específicas en la empresa Molinera Serviagro

Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Tabla 2.

Nivel de costos por órdenes específicas en la empresa Molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Calificación	Rangos		f.	%
Inadecuado	12	28	11	55%
Regular	29	45	9	45%
Adecuado	46	60	0	0%

Fuente: Cuestionario procesado en base de datos de SPSS V.25 **Interpretación:**

En la tabla anterior, se pudo verificar que el manejo de los costos de órdenes de trabajo son inadecuados según el 55% de los encuestados, debido a la falta de controles y gestión los costes de materia prima, además la incorrecta determinación del costo real de la mano de obra, como consecuencia de la mala verificación de las horas de trabajo de los empleados, como la identificación de sus tardanzas e inasistencias, que muchas veces pasan desapercibidas y no calcula de manera correcta los costos indirectos de fabricación, porque no le tomaron la importancia necesaria. Finalmente, el 45% de los colaboradores manifestó que existe un regular manejo de los costos por órdenes específicas según los pedidos realizados.

4.2 Nivel utilidad bruta en la empresa Molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Tabla 3 *Nivel utilidad bruta en la empresa Molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.*

Calificación	Rangos		f.	%
Baja	11	26	12	60%
Regular	27	41	5	25%
Alta	42	55	3	15%

Fuente: Cuestionario procesado en base de datos de SPSS V.25

Interpretación:

En el resultado anteriores, se observó que la empresa tiene una utilidad bruta baja, de acuerdo con el 60% de los encuestados, esto debido a que los costos de ventas fueron muy altos en los últimos periodos, lo cual ha sido generado por la no inclusión de algunos costos, lo que ha perjudicado el porcentaje de ingresos por ventas, mientras que el 25% indicó que hay una utilidad bruta regular y solo el 15% manifestó que hay una utilidad bruta alta en la organización.

4.3 Nivel de costos por órdenes específicas por dimensiones en la empresa Molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

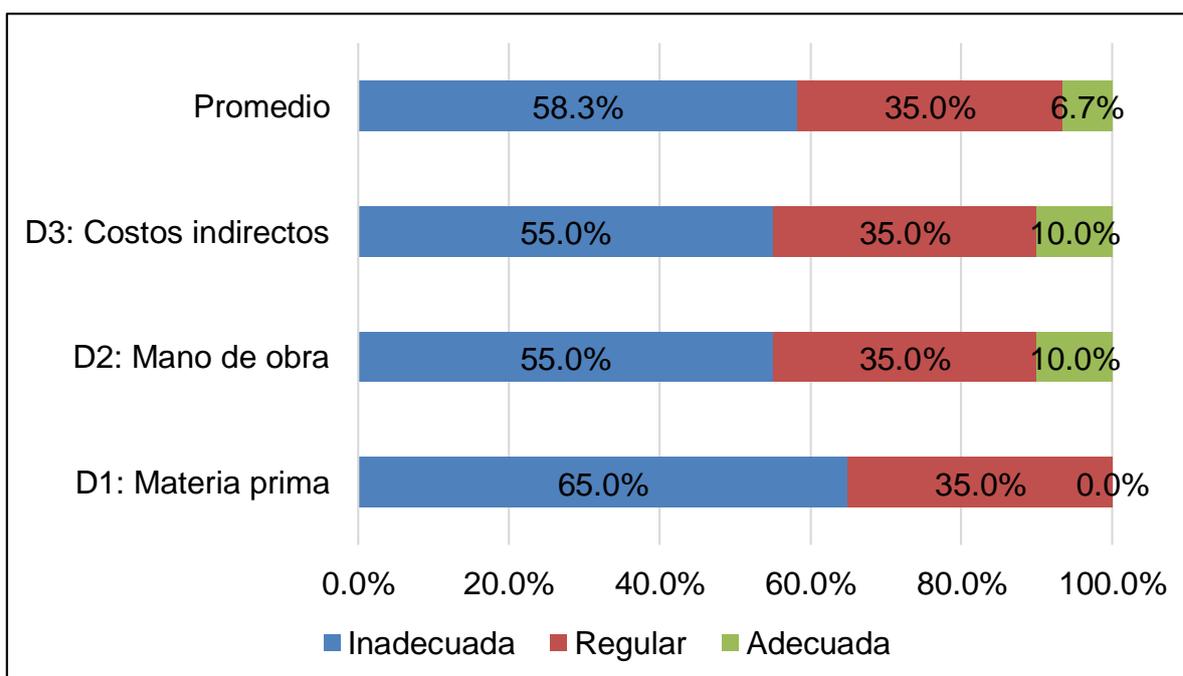


Figura 1: Nivel de costos por órdenes específicas por dimensiones en la empresa Molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Fuente: Datos recogidos por la encuesta y procesados en el SPSS V.25

Interpretación:

Como se observó en la figura mostrada, en el manejo de los costos por órdenes específicas por dimensiones, se verificó que existe un inadecuado control de las materias primas según el 65%, esto debido a que el número y la cantidad de compras no se tiene registrados con el monto invertido, de igual forma nunca se sabe si estas fueron recepcionadas de forma correcta y solo el 35% lo consideró regular. Por otro lado, se constató un inadecuado costeo por la mano de obra según el 55% de los resultados, debido a que no se tiene el control o la información necesaria sobre las boletas y tarjetas de trabajo, mientras que el 35% lo consideró regular y solo el 10% indicó que se realiza de forma adecuada. Finalmente, el 55%

indicó que existe una inadecuada determinación de los costos indirectos de fabricación, dado el desconocimiento que se tiene acerca de los costos como energía, mantenimiento, depreciación, entre otros, por otro lado, solo el 35% la manifestó que es una determinación regular y solo un 10% consideró que se determina de forma adecuada.

4.4 Nivel de utilidad bruta por dimensiones en la empresa Molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

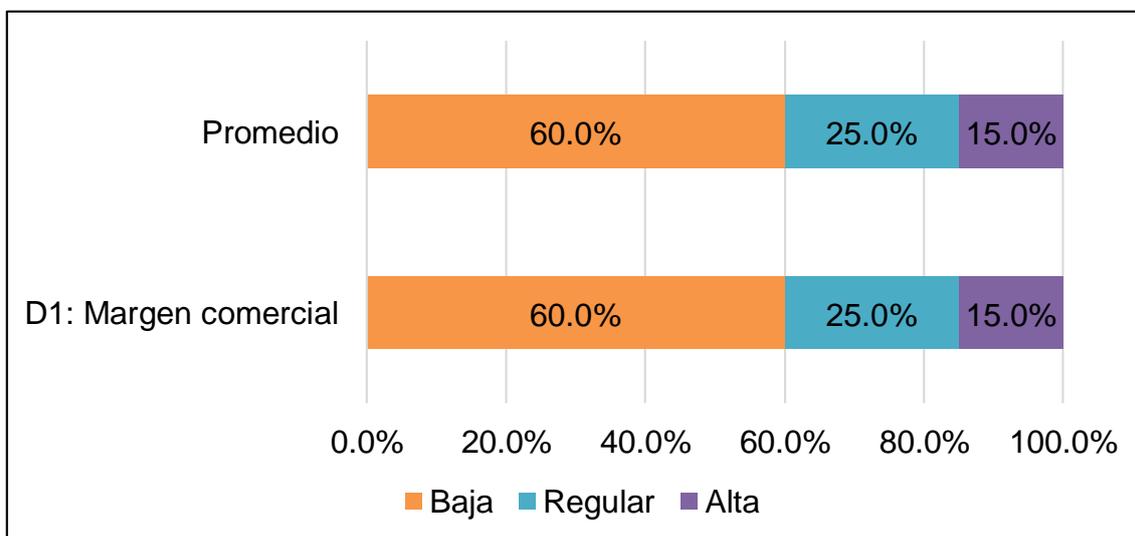


Figura 2: Nivel de utilidad bruta por dimensiones en la empresa Molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Fuente: Datos recogidos por la encuesta y procesados en el SPSS V. 25

Interpretación:

De acuerdo con la figura 2, se observó que la utilidad bruta de la organización por dimensiones, es exactamente igual que la variable general, esto debido a que esta solo contó con una variable de medición, que es el margen comercial donde el 60% manifestó que existe un bajo margen comercial, debido a no se hace un registro total ni se tiene una documentación para sustentar cada venta realizada, de igual forma no se sabe con exactitud cuales son los costos de ventas actuales, mientras que el 25% consideró que este margen comercial es regular y solo el 10% manifestó que el margen comercial obtenido por la organización es alto.

Prueba de normalidad

Tabla 4 Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Costo por órdenes específicas	,233	20	,006	,863	20	,009
Utilidad bruta	,203	20	,031	,855	20	,007
Materia prima	,175	20	,109	,882	20	,019
Mano de obra	,192	20	,051	,900	20	,041
Costos indirectos de fabricación	,163	20	,169	,917	20	,087

a. Corrección de significación de Lilliefors

Regla de decisión:

Si la significancia fue mayor al 5%, esto refleja que los datos se distribuyeron de forma normal, en caso que el resultado sea distintos entonces los datos no presentaron una distribución normal.

Interpretación:

Fue realizada una prueba de normalidad tanto a las variables como a las dimensiones, en este caso se tomaron en consideración los resultados arrojados por la prueba de Shapiro-Wilk, dado que, la muestra es menor a las 50 unidades. En la cual se observa que los datos poseen una significancia menor al 5% y, en consecuencia, lo que demostró que los datos no están normalmente distribuidos, para ello se utilizó la prueba no paramétrica a utilizar corresponde al estadístico de correlación de Rho de Spearman, misma que permitió la comprobación de las hipótesis de estudio.

Objetivo general

Establecer la relación entre el costo por órdenes específicas y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019

Tabla 5 *Correlaciones entre el costo por órdenes específicas y la utilidad bruta*

			Costos por órdenes específicas	Utilidad bruta
Rho de Spearman	Costos por órdenes específicas	Coeficiente de correlación	1,000	,762**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Utilidad bruta	N	20	20
		Coeficiente de correlación	,762**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

El presente estudio planteó las hipótesis siguientes:

Hi: El coste por órdenes específicas se relaciona significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Ho: El coste por órdenes específicas no se relaciona significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Regla de decisión:

La significancia bilateral tuvo que ser menor al 5% para considerarse significativa.

Se pudo observar a través del test de correlación de Rho de Spearman que el coste por órdenes específicas relacionó significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C, en base a que, la significancia fue menor al 5% y el coeficiente de correlación demostró que el grado de asociación fue positivo considerado, siendo este de 0,762. Por tanto, se aceptó la hipótesis de investigación formulada en este estudio.

Objetivo específico 1

Analizar la relación entre la materia prima y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Tabla 6 *Correlaciones entre la materia prima y la utilidad bruta*

		Materia prima	Utilidad bruta
Rho de Spearman	Materia		
	Coeficiente de correlación	1,000	,717**
	Sig. (bilateral) prima	.20	,000
	N	,717**	1,000
	Utilidad bruta		
	Coeficiente de correlación	,000	.
	Sig. (bilateral)	20	20
	N		

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

El presente estudio planteó las hipótesis siguientes:

Hi: La materia prima se relaciona significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Ho: La materia prima no se relaciona significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Regla de decisión:

La significancia bilateral tuvo que ser menor al 5% para considerarse significativa.

Se pudo observar que mediante el test de correlación de Rho de Spearman que la materia prima se relacionó significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C, en base a que, la significancia fue menor al 5% y el coeficiente de correlación demostró que el grado de asociación fue positivo considerado, ya que fue de 0.717. Por tanto, se aceptó la hipótesis de investigación formulada en este estudio.

Objetivo específico 2

Determinar la relación entre la mano de obra y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019

Tabla 7 *Correlaciones entre la mano de obra y la utilidad bruta*

			Mano de obra	Utilidad bruta
Rho de Spearman	Mano de obra	Coeficiente de correlación	1,000	,720**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	N	20	20	
	Utilidad bruta	Coeficiente de correlación	,720**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		20	20	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

El presente estudio planteó las hipótesis siguientes:

Hi: La mano de obra se relaciona significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Ho: La mano de obra no se relaciona significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Regla de decisión:

La significancia bilateral tuvo que ser menor al 5% para considerarse significativa.

Se pudo observar a través del test de correlación de Rho de Spearman que la mano de obra se relacionó significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C, en base a que, la significancia fue menor al 5% y el coeficiente de correlación demuestra que el grado de asociación fue positiva considerado, ya que fue de 0.720. Por tanto, Por tanto, se aceptó la hipótesis de investigación formulada en este estudio.

Objetivo específico 3

Determinar la relación entre los costos indirectos de fabricación y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019

Tabla 8

Correlaciones entre los costos indirectos de fabricación y la utilidad bruta

			Costos indirectos	Utilidad bruta
	Costos indirectos	Coeficiente de correlación	1,000	,715**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Utilidad bruta	Coeficiente de correlación	,715**	1,000
Rho de Spearman		Sig. (bilateral)	,000	.
		<u>N</u>	<u>20</u>	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

El presente estudio planteó las hipótesis siguientes:

Hi: Los costos indirectos de fabricación se relacionan significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Ho: Los costos indirectos de fabricación no se relacionan significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Regla de decisión:

La significancia bilateral tuvo que ser menor al 5% para considerarse significativa.

Se pudo observar a través del test de correlación de Rho de Spearman que los costos indirectos de fabricación se relacionaron significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C, en base a que, la significancia fue menor al 5% y el coeficiente de correlación demostró que el grado de asociación fue positivo considerado, ya que fue de 0.715. Por tanto, se aceptó la hipótesis de investigación formulada en este estudio.

V. DISCUSIÓN

Los hallazgos referentes al primer objetivo específico que es la relación la materia prima y la utilidad bruta en la empresa, donde mediante la prueba estadística utilizada, se encuentra una significancia menor a 0.05, lo que se afirma la existencia de dicha relación, mientras que el coeficiente (0.717) demuestra que esta relación es directa y positiva, lo que significa que las irregularidades que se encuentran en el número y órdenes de compra, como también el incorrecto informe de recepción de productos, hace que haya un baja utilidad bruta, porque repercute en la falta de registro de las compras que realiza la organización. Estos resultados respaldan la teoría de Gómez (2018), quien señaló que las materias primas directas lo conforman los materiales identificados en la producción de un producto final y está compuesta por todos los insumos que son necesarios para la producción y son absorbidos o transformados en los procesos, siendo el elemento tangible que se adhiere a un proceso para transformarlo en un producto terminado. Como aporte a lo explicado se tiene la confirmación de que este tipo de costos son los grandes determinantes en las utilidades brutas que genera una empresa, sin importar, su rubro en la que se encuentra en el mercado. Como lo indica Mejía (2019) que la utilidad bruta muestra las ganancias antes de restar los demás gastos incurridos en las operaciones de la organización. Este resultado complementa lo que menciona Quispe (2015) en su estudio: *“Propuesta de implementación de un sistema de costo estándar para generar información económica de calidad en el molino Espiga del Norte E.I.R.L. año 2014”*, en donde identifica que la empresa presenta un costo de ventas elevado, esto porque costo de materia prima representa un gran porcentaje de las ventas, mientras que, la utilidad bruta 54.08%. Por otro lado, Hidalgo & Perales (2018) en su trabajo *“Sistema de costo por órdenes específicas en el secado y pilado de arroz y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Industrias Campolindo SAC. Rioja”*, demuestra que el coste de materiales por órdenes es inadecuado, porque la utilidad es de S/34.28 por cada saco de arroz de 50 kg, en tanto que, con el uso del sistema de costeo por órdenes específicas, se tiene un margen de ganancias de S/40.04, existiendo una diferencia favorable de S/5.76.

Por otro lado, los resultados concernientes al segundo objetivo específico que es la relación entre la mano de obra y la utilidad bruta de la empresa, donde la

significancia en la prueba de correlación de Rho de Spearman es menor a 0.05, confirma dicha relación, mientras que el coeficiente indicó que la mano de obra se relaciona de forma directa y positiva en un 72% con la utilidad bruta, es decir, que los problemas de asistencia y control de horas de trabajo como también los registros desactualizados de las cargas sociales y remuneraciones de los empleados afecta directamente a la utilidad bruta que tiene la organización. Estos resultados se basan en la teoría de Alejandro et al. (2019), quien menciona que la mano de obra es uno de los elementos del costo que se define como todos los salarios, beneficios sociales, contribuciones al fisco y otras contribuciones laborales, que se retribuyen a todos los que forman parte directa o indirectamente en la elaboración de un bien. Como aporte final, se señala la importancia de este tipo de costos para la determinación del costo total, ya que si no se obtiene adecuadamente afecta significativamente en las utilidades que una empresa puede ganar y estar perdiendo por la mala determinación de la mano de obra empleada en la fabricación de productos. Este resultado es similar a lo que indica Cárdenas (2017) en su investigación *“Diseño de costeo por órdenes de servicio para sincerar la rentabilidad de la empresa Transporte Virgen de Fátima, Tarapoto”*, donde demuestra que los costos estimados por la empresa son S/.833.67, mientras que, por el sistema de costeo por órdenes asciende a S/.554.57, siendo una diferencia de S/.279.10, además, el margen de rentabilidad es del 47% y 65% para cada caso, esto se debe a la omisión de los gastos de mano de obra directa, ascendiendo a S/.394.34 y S/.248.00, respectivamente, representando una diferencia de S/.146.34, lo que demuestra que el sistema de costo por órdenes sincera los costos y la rentabilidad. De igual forma León (2017) en su trabajo *“Sistemas de costos por órdenes de servicio y la determinación de la rentabilidad bruta en la empresa Hinomaru Inversiones SAC en la ciudad de Trujillo 2016”*, encuentra que el sistema de costos por órdenes sincera los costos de venta y la utilidad bruta, porque antes de la implementación del sistema, el margen de costos está entre 31% y el 45% mientras que, luego de la implementación, varía entre 43% y el 52%, en tanto que, el margen de utilidad bruta antes de la implementación fluctúa entre 55% y el 69% y luego estuvo entre 48% y 60% para los mismos periodos.

También algunos hallazgos pertinentes al tercer objetivo específico que es la relación entre los costos indirectos de fabricación y la utilidad bruta de la empresa, donde mediante la estadística que se emplea, se encuentra un p – valor de 0.000,

lo cual confirma la veracidad de la relación, mientras que el coeficiente indica que la relación es directa y positiva en un 71.5% entre la dimensión y la variable, es decir, que las irregularidad en los costos indirectos de fabricación el control de costos de energía, mantenimiento, depreciación y otros costos extras están estrechamente asociados con la baja utilidad bruta que está obteniendo la empresa por la falta de supervisión en los costos de ventas. En la teoría de Molin et al. (2019) menciona que los costos indirectos de fabricación, también denominados costos generales de fabricación, son aquellos costos necesarios, pero no participan de manera directa dentro del proceso de transformación, pero no de manera directa. Se aporta como comentario que a pesar de que estos costos no están en el producto final son los necesarios para su culminación, por lo que muchas empresas obvian los costos indirectos porque a veces son pocos significativos, pero siempre se tienen que tomar en cuenta, ya que esa diferencia incrementa las utilidades de la empresa. El resultado se parece a lo encontrado por Flores et al. (2017) en su trabajo *“Propuesta de mejora basados en los sistemas integrados de gestión para las microempresas del sector panadero de El Salvador”*, quienes indican que los costos de depreciación resultaron ser 504 dólares, lo cual no se considera como costo de producción, porque algunos costos no son tomados en cuenta dentro del costeo que el empresario elabora sobre sus productos, por lo que las empresas están absorbiendo dichos costos reduciendo su margen de utilidad. De igual forma

Viñanzaca (2015) en su trabajo *“Propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la procesadora de arroz Ecuador S.A.”*, en donde demuestra que los costos indirectos de fabricación que se presentan a lo largo de todo el proceso de producción como la depreciación, el mantenimiento de las maquinarias, los servicios básicos, los uniformes y la alimentación, no se consideran en la asignación y distribución de los costos indirectos.

Por último, los resultados consecuentes al objetivo general que es la relación entre el costo por órdenes específicas y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., donde la prueba de correlación de Rho de Spearman brinda una significancia de 0.000 con la cual se acoge a la afirmación de la existencia de dicha relación entre las variables, mientras que el coeficiente demuestra una dirección directa y positiva del 76.32, es decir, que las deficiencias en el control de costos de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación contribuye de forma directa en la disminución y bajo nivel de la utilidad bruta que obtiene la

organización. De acuerdo con la teoría de Da Silva et al. (2017) menciona que un sistema de costeo característico de las empresas con producción bajo pedido, donde la dirección y secuencia de los procesos que se desarrollan para su elaboración varían de acuerdo a los requerimientos de los clientes, en tanto que Mejía (2019), indica que la utilidad bruta se conceptualiza como la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Este resultado es similar al de Segura (2018) en su estudio *“Implementar un sistema de costos por órdenes de producción en la piladora Anita”*, quien señala que la empresa no determina sus costos reales de producción ya que lo realiza de forma empírica, de este modo, los costos indirectos como la depreciación, el mantenimiento de las máquinas y los servicios básicos y de alimentación no son tomados en cuenta como parte de los costos indirectos de fabricación, pero el 87% considera que la empresa pierde utilidades por no determinar los costos de producción, lo cuales pueden generar algún beneficio económico para la organización. De igual forma Cajusol (2017) quien en su trabajo *“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”*, indica que la empresa no cuenta con un sistema de costo ni con un plan de mantenimiento de las unidades de transporte, por lo que su producción no es estandarizada y órdenes de trabajo con un número en serie que posibilita identificar la hoja de costos incluyendo los tres componentes del costo de producción, pero esto no permite mejorar sus niveles de utilidades. Mientras que estos resultados discrepan con los Novoa, Gutiérrez, & Bermúdez (2017) en su estudio *“Propuesta de un sistema de costos por órdenes específicas para mejorar la rentabilidad en conservas de caballa en la empresa Oldim S.A., 2017”*, quien considera que el sistema de costos por órdenes específicas de servicio contribuye a mejorar la rentabilidad y la eficiencia de la empresa donde las utilidades se ven beneficiadas, esto porque la mano de obra directa e indirecta S/ 2 556, los costos por destajo S/ 6 644.40 y los costos indirectos de fabricación S/ 4 687.99, lo cual representa un costo por caja de S/ 15.36 y una utilidad de S/ 9.42, significando una rentabilidad absoluta de S/ 8 512.73 y una rentabilidad relativa de 61.29%, sin embargo, mediante la aplicación de un sistema de costos por órdenes de servicio, las ganancias son del 68.38%, resultando un incremento de 7.98%.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1 Se evidencia una relación significativa entre la materia prima y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., lo que demuestra que las insuficiencias con respecto a la adquisición, gastos y registros de la materia prima ocasionadas por la mala elaboración y la casi nula documentación de pedidos de compras de materiales, que evidencia la falta de documentación un registro formal en el ingreso de materia prima que necesita la organización para el funcionamiento normal de sus actividades está directamente asociada con el bajo nivel de su utilidad bruta actual.
- 6.2 Se verifica la presencia de una relación significativa entre la mano de obra y la utilidad bruta en la empresa, lo que indica que la problemática en el control y verificación de los trabajadores con respecto a su tiempo de trabajo y el registro de asistencias necesarios para el cálculo de pago de sus sueldos, ocasionado porque la empresa no cuenta con un sistema para tener registros actualizados de documentos contables, que permitan verificar y registrar el pago a sus trabajadores por su prestación de servicios, esta que deriva a una utilidad bruta baja por inconsistencias en los costos por hombre/hora.
- 6.3 Se demuestra la existencia de una relación significativa entre los costos indirectos de fabricación y la utilidad bruta en la empresa, lo que permite manifestar que la falta de control en la adquisición, determinación y control de los costos indirectos de fabricación como depreciaciones o manteamiento de maquinarias o la depreciación anual de los activos, está repercutiendo de forma directa en el nivel bajo de la utilidad bruta que obtiene la institución.
- 6.4 Finalmente se confirma que el coste por órdenes se relaciona significativamente con la utilidad bruta en la empresa, lo que claramente demuestra que las inconsistencias y problemas que tienen en el control, registro y verificación de los costos de materiales, mano de obra y los costos indirectos que son importantes para las actividades diarias como para la contabilidad de la empresa está que ocasiona que la utilidad bruta de la organización sea muy baja, perjudicándola económicamente en los últimos periodos.

VII. RECOMENDACIONES

Al área de compras y de almacén de la empresa, se le sugiere mejorar las actividades de compra de materia prima de la organización, esto mediante la realización de acciones y políticas coordinadas que permitan un trabajo conjunto entre ambas áreas, es decir, que el área de almacén brinde la datos sobre los productos disponibles y los faltantes al área de compras, esto mejorará que las compras que se realicen estén acordes a las necesidades de la empresa, además que todo quedará registrado de manera formal los requerimientos, los cuales deben estar acordes con el pedidos que compra que realice la empresa.

A los trabajadores del área de contabilidad, se le solicita mejorar el control de los costos de mano de obra, esto mediante la incorporación de control sobre las actividades de mano de obra, como un registro que permita identificar las labores, el tiempo de entrada y salida de los colaboradores, como también el cálculo correcto del tiempo de trabajo, esto mejorará en la identificación del pago final del trabajador acorde a su desempeño realizado durante un periodo de trabajo, es decir, si el trabajador realizó menos horas de trabajo se le debe descontar dichas horas, con lo cual la empresa evitaría costos sobrevaluados.

Al encargado del área contable, se le recomienda mejorar el revisión de los costos indirectos de la empresa, esto mediante la realización de informes periódicos contemplados en las políticas del área contable, para que estos se realicen constantemente y no por requerimiento de gerencia acerca de la totalidad de costos efectuados en la empresa, esto mejorará en la identificación de los costos que faltan tomarse en cuenta o verificar si dichos costos son los correctos, con la intención de que se pueda verificar el costo final de elaboración de arroz.

Por último, al dueño de la empresa se le recomienda mejorar el manejo de los costos por órdenes específicas, esto puede tener una solución relativamente fácil gracias a la tecnología, mediante la implementación de un software contable, el cual debe estar sincronizado con todas las áreas de la organización, lo que mejorará la verificación y determinación eficiente de los costos durante una orden, además que también permitirá brindar información financiera cerca de la utilidad que se genera por cada orden de trabajo que se tiene en el molino.

REFERENCIAS

- Alahdal, W., Alsamhi, M., & Prusty, T. (2016). The Role of Cost Accounting System in the Pricing Decision Making in Industrial Companies of Taiz City, Yemen. *International Academic Journal of Accounting and Financial Management*, 3(7), 70-78. https://www.researchgate.net/publication/314246062_The_Role_of_Cost_Accounting_System_in_the_Pricing_Decision-Making_in_Industrial_Companies_of_Taiz_City_Yemen_Introduction
- Alejandro, M., Ramos, J., Samaniego, T., Ferruzola, E., & Suárez, K. (2019). *Contabilidad de Costo*. Editorial Centro de Información. <http://colloquiumbiblioteca.com/index.php/web/article/viewFile/11/11>
- Andrade, A. (2019). Ratios financieros básicos. *Revista institucional* (5), 2-4. https://issuu.com/abel_hv/docs/mayo-junio2019
- Cajusol, J. (2017). *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 de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4175/COSTEO_POR_ORDENES_CAJUSOL_DAMIAN_JOSE_Y SMAEL.pdf?sequence=4
- Cárdenas, C. (2017). *Diseño de costeo por órdenes de servicio para sincerar la rentabilidad de la empresa Transporte Virgen de Fátima, Tarapoto, 2016*. [tesis de pregrado, Universidad César Vallejo. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://core.ac.uk/download/pdf/225610311.pdf>
- Chávez, M., Narváez, C., Edwin, J., & Erazo, J. (Junio de 2019). Gestión de costos ABC/ABM en la industria avícola del Ecuador. Caso de aplicación: Franksur Industrial Avícola Cía. Ltda. *Empresa & Gestión*, 3(21), 260-283. doi:DOI: <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.556>

Cohen, L., Manion, K., & Morrison, K. (2007). *Research Methods in education* (6ta ed.). Routledge.

Da Silva, H., Bertollo, A., & Da Silva, L. (2017). The use of costing methods in lean manufacturing industries: a literature review. *Gestão & Produção*, 24(2), 395-406. https://www.scielo.br/pdf/gp/v24n2/en_0104-530X-gp-0104-530X2183-16.pdf

De la Torre, F. (2016). Sistema de costeo por órdenes de producción. El mundo gerencial de los costos desde una perspectiva didáctica de aprendizaje al alcance del estudiante. Universidad de las Américas. https://issuu.com/universidaddelasamericas8/docs/revista_03_costos_por_ordenes_de_pr

Edwards, J. (2016). Modern Gross Profit Analysis. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 27(4), 45–55. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1002/jcaf.22160>

Flores, G., García, V., & Ramírez, K. (2017). Propuesta de mejora basados en los sistemas integrados de gestión para las microempresas del sector panadero de El Salvador. [tesis de pregrado, Universidad de El Salvador].

Repositorio de la Universidad de El Salvador. <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/14266/1/Propuesta%20de%20mejora%20basados%20en%20los%20sistemas%20integrados%20de%20gesti%C3%B3n%20para%20las%20microempresas%20del%20sector%20panadero%20de%20El%20Salvador.pdf>

Franco, M., Leos, J., Salas, J., Acosta, M., & García, A. (2018). Análisis de costos y competitividad en la producción de aguacate en Michoacán, México.

Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas, 9(2), 391-403. http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:GGCP8hIDmF4J:www.scielo.org.mx/scielo.php%3Fscript%3Dsci_arttext%26pid%3DS2007-09342018000200391+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe

Gamerov, J., & Mattsson, P. (2016). The impact of information in cost accounting. Örebro University. <https://www.diva-portal.org/smash/get/diva2:1076143/FULLTEXT01.pdf>

- García, J. (2017). *Contabilidad de costos*. Mc GrawHill.
https://issuu.com/francisastorga/docs/contabilidad_de_costos_3ed_garcia
- Gómez-Rivadeneira, J. (2018). Gestión estratégica de costos vista desde una perspectiva contable. *Polo del Conocimiento*, 3(1), 164-190.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/708/html>
- Hidalgo, L., & Perales, J. (2018). *Sistema de costo por órdenes en el secado y pilado de arroz y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Industrias Campolindo SAC. Rioja, año 2015* [tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio de la Universidad Nacional de San Martín.
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2960/CONTABILIDAD%20-%20Liris%20Llohana%20Hidalgo%20Re%c3%a1tegui%20%26%20Jhordy%20Perales%20Fern%c3%a1ndez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Jorquera, M. (2019). *Compras Públicas y Big Data: Investigación en Chile sobre índice de riesgo de corrupción*. Banco Interamericano de Desarrollo
https://imco.org.mx/wp-content/uploads/2019/07/EP_CPBD.pdf
- Juárez, J. (2014). *Diseños de investigación en ciencias sociales*. (1ra ed.). Biblioteca Nacional del Perú.
- Kerlinger Fred & Lee Howard. (2002). *Investigacion del Comportamiento Metodos de Investigacion Ciencias Sociales*. McGRAW-Hill.
- Kumar, R. (2011). *Research Methodology a Step- by guide for beginners 3* (3ra ed.). Mixed Sources.
- Labro, E. (2019). Costing systems. *Foundations & Trends in Accounting*, 13(3-4), 267-404.
https://www.researchgate.net/publication/331024975_Costing_Systems/link/5cc319c6a6fdcc1d49b20c23/download
- León, R. (2017). *Sistemas de costos por órdenes de servicio y la determinación de la rentabilidad bruta en la empresa Hinomaru Inversiones SAC en la ciudad de Trujillo 2016* [tesis de pregrado, Universidad Privada del

- Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte.
[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12488/Le%
 c3%b3n%20Cabanillas%20Rosa%20Mar%
 c3%ada.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12488/Le%c3%b3n%20Cabanillas%20Rosa%20Mar%c3%ada.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mahmood, F., & Jasim, R. (2018). Customer Profitability Analysis, Cost System Purposes and Decision Making Process: A Research Framework. *Account and Financial Management Journal*, 3(5), 1547-1552.
https://www.researchgate.net/publication/325092899_Customer_Profitability_Analysis_Cost_System_Purposes_and_Decision_Making_Process_A_Research_Framework
- Malca, H., & Ocaña, J. (2015). Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa ternos junior S.R.Ltda., para mejorar su rentabilidad -2014. *Horizonte Empresarial*, 2(2), 1-17.
<http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/215/231>
- Mejía, N. (2019). Gerencia financiera como factor de rentabilidad en organizaciones empresariales. *Revista Global Negotium*, 2(1), 6-37.
- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Revista ciencia e investigación*, 4(1), 15 - 20.
 doi:<https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566>
- Naranjo, S., Carrasco, T., Ramos, E., & Velasteguí, E. (2017). La contabilidad de costos como fuente para la toma de decisiones. *Revista Ciencia Digital*, 1(3), 73-92.
<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:f89RLTgnpd0J:cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/CienciaDigital/article/view/68+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Novoa, S., Gutiérrez, E., & Bermúdez, O. (2017). Propuesta de un sistema de costos por órdenes específicas para mejorar la rentabilidad en conservas de caballa en la empresa Oldim S.A. *Ingeniería: ciencia, tecnología e innovación*, 4(2), 57-74.
<http://revistas.uss.edu.pe/index.php/ING/article/view/726/631>

- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación* (4ta ed.). Ediciones de la U.
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Paredes, L. (2018). El costeo por órdenes de producción y su incidencia en el estado de resultado integral. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1(1), 1-7. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/costeoordenes-produccion.html>
- Quispe, L. (2015). *Propuesta de implementación de un sistema de costo estándar para generar información económica de calidad en el molino Espiga del Norte E.I.R.L. año 2014*. [tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio de la Universidad Nacional de Trujillo. http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2125/quispezegarra_luis.pdf?seq
- Ramos, E., Huacchillo, L., & Portocarrero, Y. d. (2020). El sistema de costos ABC. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 178-183. <https://orcid.org/0000-0002-1926-3261>
- Reiro, T. (2016). Nonexperimental research: strengths, weaknesses and issues of precision. *European Journal of Training and Development*, 40(8/9), 676-690. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/EJTD-07-2015-0058/full/html>
- Reveles, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*.
- Segura, S. (2018). *Implementar un sistema de costos por órdenes de producción en la piladora Anita*. Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Facultad de ciencias administrativas, Guayaquil. Recuperado el 26 de Mayo de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30735/1/TESIS%20STEVEN%20SEGURA%20VERA%20FINAL.pdf>

- Silva, C. (Junio de 2019). El costeo productivo y su importancia en las tres variantes (materia prima, mano de obra y CIF). *CIENCIAS SOCIOADMINISTRATIVAS*, 5(5), 143-148. Recuperado el 27 de Mayo de 2020, de <http://www.veranoregional.mx/Memorias2019/MemoriasSocioAdministrativas.pdf>
- Triviño, B., Garcia, E., & Campos, H. (2019). Impacto de los costos en el margen bruto empresarial. Caso de la Empresa de mariscos Dispromar. *Revista de Investigación Sigma*, 6(2), 25-35. <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/1669>
- Urdan, T. (2010). *Statistic in Plain English* (3rd Edition ed.). Santa Clara University.
- Vara, A. (2015). *Los 7 Pasos Para Elaborar una Tesis: Cómo Elaborar y Asesorar una Tesis para Ciencias Administrativas, Finanzas, Ciencias Sociales y Humanidades*. Macro.
- Viñanzaca, J. (2015). *Propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes específicas de producción en la procesadora de arroz Ecuador S.A.* [tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de ciencias económicas y administrativas]. Repositorio de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://192.188.52.94/bitstream/3317/5448/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA227.pdf>
- Yagual, J. (2018). Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa cacaotera vearan s.a. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1(1), 1-12. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/produccion-rentabilidadvearansa.htm>

ANEXOS

Anexo 03. Matriz de Consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos						
<p>Problema general ¿Cuál es la relación del costo por órdenes y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto periodo 2019?</p> <p>Problemas específicos ¿Cuál es la relación entre la materia prima y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019? ¿Cuál es la relación entre la mano de obra y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019? ¿Cuál es la relación entre los costos indirectos de fabricación y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019?</p> <p>Diseño de investigación</p> <p>Tipo: Aplicada Nivel: Descriptivo Diseño: No experimental de corte transversal</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre el costo por órdenes y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.</p> <p>Objetivos específicos: Determinar la relación entre la materia prima y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Determinar la relación entre la mano de obra y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Determinar la relación entre los costos indirectos de fabricación y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.</p> <p>Población y muestra</p> <p>Población Está conformada por los 20 colaboradores la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C., periodo 2019.</p> <p>Muestra Está conformado por 20 colaboradores de la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C., periodo 2019.</p>	<p>Hipótesis general Hi: El coste por órdenes se relaciona significativamente con la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.</p> <p>Objetivos específicos: Existe una relación significativa entre la materia prima y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Existe una relación significativa entre la mano de obra y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Existe una relación significativa entre los costos indirectos de fabricación y la utilidad bruta en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.</p> <p>Variables y dimensiones</p> <table border="0"> <tr> <td>Variables</td> <td>Dimensiones</td> </tr> <tr> <td>Costo por órdenes de pedido</td> <td>Materia prima Mano de obra Costos indirectos de fabricación</td> </tr> <tr> <td>Utilidad bruta</td> <td>Margen comercial</td> </tr> </table>	Variables	Dimensiones	Costo por órdenes de pedido	Materia prima Mano de obra Costos indirectos de fabricación	Utilidad bruta	Margen comercial	<p>Técnica Entrevista Análisis documental</p> <p>Instrumentos Cuestionario Guía de entrevista Guía de análisis documental</p>
Variables	Dimensiones								
Costo por órdenes de pedido	Materia prima Mano de obra Costos indirectos de fabricación								
Utilidad bruta	Margen comercial								

Matriz de operacionalización de variable

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Costo por órdenes de pedido	Es un sistema de costeo característico de las empresas con producción bajo pedido, donde la dirección y secuencia de los procedimientos que se llevan a cabo para su elaboración (Gómez, 2018, p.183).	La variable Costo por órdenes de pedido será abordada a partir de la determinación de las adquisiciones de materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación.	Materia prima Mano de obra Costos indirectos de fabricación	Numero de requisiciones de compra Cantidad de órdenes de compra Informe de recepción Boletas de trabajo Tarjetas de tiempo Cargas sociales Costo de remuneración Costo de energía electrica Mantenimiento de maquinarias Depreciación de activos Otros gastos	Ordinal
Utilidad bruta	La utilidad bruta es la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas, mostrando las ganancias antes de restar los demás gastos incurridos (Mejía, 2019, pp.23-24).	El margen comercial obtenido mediante la aplicación de la siguiente fórmula:	Margen comercial	Margen de utilidad bruta: $\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas totales}}$	

Anexo 04 Instrumentos de recolección de datos

Guía de entrevista

Estimado colaborador, a continuación, le formularé una serie de preguntas, ello con la finalidad de poder conocer a partir de sus respuestas los aspectos referentes al proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., y de esa manera poder alcanzar los fines de investigación que se persiguen. Agradecemos de antemano su participación, y lo invitamos a responder de manera sincera y con plena confianza. En caso tenga alguna duda en cuanto a las preguntas, no logre entender algún término o la pregunta en sí, puede manifestarlo para explicar con mayor especificidad y formularle la interrogante con mayor claridad.

1. ¿Cuáles son las fases del proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz en la empresa Serviagro Atencio S.A.C.?
2. ¿Qué materiales se necesitan para llevar a cabo el proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz en la empresa Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto?
3. ¿Cuántos trabajadores son necesarios habitualmente para realizar el proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz en la empresa Serviagro Atencio S.A.C.?
4. ¿Cuáles son los puestos de trabajo que se desarrollan en el proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz en la empresa Serviagro Atencio S.A.C.?
5. ¿Podría describir usted cómo se realiza el proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz en la empresa Serviagro Atencio S.A.C.?

Cuestionario

Estimado colaborador se le solicita responder al siguiente cuestionario, el cual será útil para los fines de investigación, por tanto, agradecemos de antemano su participación, y lo invitamos a responder de manera sincera y con plena confianza.

Marque a continuación el casillero de respuesta para cada ítem según crea conveniente:

Variable 1	Costo por órdenes de pedido					
Escala		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Ítems	Descripción	Respuestas				
Dimensión 1	Materia prima					
1	Se emplean documentos para solicitar al departamento encargado de compras las materias primas.	1	2	3	4	5
2	Se usan documentos para ordenar las compras	1	2	3	4	5
3	Se documenta el ingreso de la materia prima	1	2	3	4	5
4	Se realiza un registro formal del ingreso de materia prima	1	2	3	4	5
Dimensión 2	Mano de obra					
5	Se registra la asistencia de los trabajadores	1	2	3	4	5
6	Se emplea un registro para llevar el control de las horas trabajadas	1	2	3	4	5
7	La empresa dispone de registros actualizados de las cargas sociales que debe asumir	1	2	3	4	5
8	Se entregan documentos al trabajador como registro de su pago	1	2	3	4	5
Dimensión 3	Costos indirectos de fabricación					
9	Se lleva un control de la evolución de los costos de la energía eléctrica	1	2	3	4	5
10	Existe un presupuesto de reserva para el mantenimiento de maquinarias	1	2	3	4	5
11	Se evalúa periódicamente la depreciación de activos	1	2	3	4	5
12	Se registran todos los costos extras que se presentan	1	2	3	4	5

Variable 2	Utilidad bruta					
Dimensión 1	Margen comercial					
13	Se registran en su totalidad las ventas efectuadas	1	2	3	4	5
14	Se brindan documentos para sustentar cada venta	1	2	3	4	5
15	Existe un control de cada uno de los costos de ventas efectuados	1	2	3	4	5
16	Se registran todos los costos de ventas efectuados	1	2	3	4	5

Guía de análisis documental

El siguiente instrumento es una guía de análisis documental, en la cual se han establecido una serie de ítems a partir de los que se busca recoger los datos pertinentes para identificar la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en el servicio de pilado de arroz en la empresa Serviagro Atencio S.A.C, correspondientes al periodo 2019. Para ello, se consignarán los datos solicitados en los recuadros a partir de las diferentes fuentes documentales de la empresa correspondientes al periodo 2019.

Dimensión	Ítems	Fuente	Evidencia encontrada
Materia prima	Número de requisiciones de compra del proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz		
	Cantidad de órdenes de compra realizadas para el proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz		
	Costo de materia prima recepcionada para el proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz		
Mano de obra	Personas que trabajan en el proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz		
	Horas aproximadas empleadas para realizar el proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz		
	Costo de la planilla semanal		
	Costo beneficios sociales de la planilla		
Costos indirectos de fabricación	Costo por energía eléctrica		
	Desembolsos por mantenimiento de maquinarias		
	Costo por depreciación de activos		
	Valor y concepto de otros gastos efectuados en el proceso de fabricación en el servicio de pilado de arroz		

Guía de análisis documental

La siguiente guía de análisis documental busca recopilar datos de los estados financieros de la empresa a partir de los cuales se pueda conocer la utilidad bruta en la empresa molinera Serviagro Atencio S.A.C., Tarapoto, correspondientes al periodo 2019. Para lo cual es preciso registrar cada uno de los datos solicitados en los recuadros del siguiente instrumento.

Nombre de la empresa	
Área de aplicación	
Responsable de aplicación	
Fecha	

Año	Utilidad bruta	Registro de datos
2018	Ventas	
	Costo de ventas	
	Margen de utilidad bruta	
2019	Ventas	
	Costo de ventas	
	Margen de utilidad bruta	

Leyenda		
Indicador	Cálculo	Interpretación
Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Ventas} - \text{costo de ventas}}{\text{Ventas}}$	Indica el porcentaje de fondos que quedan después de asumir el costo de los productos vendidos.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
COSTOS POR ORDENES

N°	Dimensiones / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Dimensión 1							
	Materia Prima	✓		✓		✓		
	Dimensión 2							
	Mano de obra	✓		✓		✓		
	Dimensión 3							
	Gastos indirecto de Fabricación	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [✓] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: *Panduro Pinedo Cristie* DNI: *43162288*
Especialidad del validador: *COSTOS*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Cristie Pinedo
CPC. Panduro Pinedo Cristie Wendy Elior
MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN
DE NEGOCIOS - MBA

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
COSTOS POR ORDENES

N°	Dimensiones / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Dimensión 1							
	Materia Prima	✓		✓		✓		
	Dimensión 2							
	Mano de obra	✓		✓		✓		
	Dimensión 3							
	Gastos indirecto de Fabricación	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [✓] Aplicable después de corregir []

No aplicable []

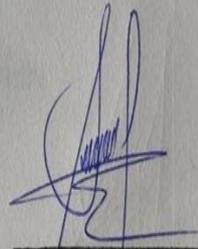
Apellidos y nombres del juez validador: Vásquez Ríos Efraín DNI: 47359126
Especialidad del validador: FINANZAS

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Mg. CPC. Efraín Vásquez Ríos
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
UTILIDAD BRUTA

N°	Dimensiones / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Dimensión 1							
	Utilidad Bruta / Ventas Netas	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

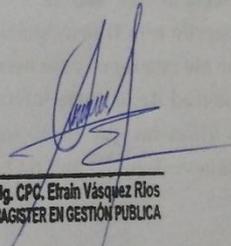
Opinión de aplicabilidad: Aplicable [✓] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: VÁSQUEZ RÍOS Efraín DNI: 42359126

Especialidad del validador: FINANZAS

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Mg. CPC. Efraín Vásquez Ríos
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
UTILIDAD BRUTA

N°	Dimensiones / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Dimensión 1							
	Utilidad Bruta / Ventas Netas	/		/		/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [/] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: *Panduro Pinedo Cristie* DNI: *43162288*

Especialidad del validador: *ECOSTOS*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....
CPC. Panduro Pinedo Cristie Wendy Elinor
MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN
DE NEGOCIOS - MBA