



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TESIS**

**SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES Y SU  
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE  
INDUSTRIA EDITORIAL DEL NORTE S.A.,  
CHICLAYO, 2018**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**Autora:**

**Bach. Agreda Ayen Milagros Del Pilar**  
<https://orcid.org/0000-0002-9000-3357>

**Asesora:**

**Dra. Cubas Carranza Janet Isabel**  
<https://orcid.org/0000-0001-5177-8021>

**Línea de Investigación**

**Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel – Perú**

**2020**

**Aprobación del jurado**

**SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE INDUSTRIA EDITORIAL DEL NORTE S.A.,  
CHICLAYO, 2018**

---

Presidente de Jurado

---

Secretario(a) de Jurado

---

Vocal/Asesor de Jurado

## Dedicatoria

*A mis padres, Rosa y Hector, por su amor, esfuerzo y apoyo incondicional a lo largo de toda mi carrera universitaria, por haberme dado las fuerzas necesarias para cumplir con cada meta trazada.*

*A mis hermanos, Fiorella y Fabian, por estar siempre presentes y acompañarme en cada etapa de mi vida, por los consejos y la motivación que fomentaron en mí el deseo de superación.*

*Milagros Agreda*

## **Agradecimiento**

*A Dios por guiarme a lo largo de nuestra existencia, por ser la fortaleza en los momentos de dificultad y debilidad, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas trazadas.*

*A mis padres y hermanos por su apoyo constante y confianza que me brindaron a lo largo de mi carrera, y pese a las adversidades que se presentaron juntos logramos superarnos.*

*A los docentes por brindar sus enseñanzas y compartir sus conocimientos, lo cual nos sirvió para el aprendizaje y formación profesional.*

**SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE INDUSTRIA EDITORIAL DEL NORTE S.A., CHICLAYO,  
2018**

**SYSTEM COSTS BY ORDERS AND ITS IMPACT ON THE PROFITABILITY OF  
PUBLISHING INDUSTRY OF DEL NORTE S.A., CHICLAYO, 2018**

*Milagros Del Pilar Agreda Ayen*

**Resumen**

La investigación denominada Sistema de Costos por Órdenes y su incidencia en la Rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018, permitió establecer con total claridad la pertinencia de proponer este sistema en la empresa y cuya actividad principal es brindar servicios gráficos de todo tipo, pero que en la actualidad no dispone de un sistema que le permita ejercer sus procedimientos de manera minuciosa y ordenada, ni llevar un buen control de materiales, recursos y costos que intervienen en la producción y así poder precisar el costo unitario y total de sus productos terminados. Para tal efecto se planteó el problema de la investigación ¿Cuál sería la incidencia de un sistema de costos por órdenes en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018?

Se justifica la investigación a fin de desarrollar los conocimientos obtenidos en el plazo de la carrera de Contabilidad, porque es indispensable que la industria cuente con un sistema de costos debidamente estructurado, que se utilizará como un instrumento para una mejor intervención en el proceso productivo. A través de la hipótesis planteada se sostiene que el sistema incide positivamente en la rentabilidad del negocio. El Objetivo General llegó a establecer la incidencia del sistema de costos por órdenes en su rentabilidad. La investigación es Aplicada, Cuantitativa, Descriptiva y Propositiva y para operacionalizar las variables se utilizaron la guía de observación, guía de entrevista y guía para el análisis documental.

**Palabras Clave:** Costos por Órdenes, Rentabilidad, Producción

## **Abstract**

The research called orders costs system and its impact on the profitability of industry Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018, allowed to establish quite clearly the relevance of proposing this system costs in the company and whose activity main is to offer graphic services of all kinds, but currently not featuring a cost system that allows you to make your processes in a detailed and well-organized way, or not take proper control of materials, resources and costs that are involved in production and thus determine the total and unit cost of their finished products. For this purpose the research problem was raised what would be the impact of a system of charges for orders on the profitability of industry Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018?

Is justified the investigation for the purpose of applying the knowledge acquired during the accounting career and because it is important that the company have a properly structured system of costs, which will serve as a tool for a better control and performance in the productive process. Through the hypothesis argues that costs for orders system positively affects the profitability of the business. The General objective was to determine the impact of the system's costs for orders in their profitability. Research is applied, quantitative, descriptive, and Propositiva and operationalizing the variables were used in observation guide, interview guide and guide for the documentary analysis.

**Key words:** Costs for orders, profitability, production

## ÍNDICE

Aprobación del jurado .....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento .....	iii
Resumen .....	iv
Abstract.....	v
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	viii
INDICE DE FIGURAS .....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad Problemática.....	12
A Nivel Internacional .....	12
A Nivel Nacional .....	14
A Nivel Local .....	17
1.2. Antecedentes de Estudio .....	17
A Nivel Internacional.....	17
A nivel Nacional .....	19
A Nivel Local.....	22
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	24
1.3.1. Contabilidad de Costos .....	24
1.3.2. Elementos del Costo.....	24
1.3.3. Sistemas de Costos.....	25
1.3.4. Sistema de costos por órdenes de producción.....	25
1.3.5. Rentabilidad .....	29
1.4. Formulación del Problema. ....	33
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	33

1.6. Hipótesis .....	34
1.7. Objetivos.....	34
1.7.1. Objetivo General .....	34
1.7.2. Objetivos Específicos.....	34
II. METODOS .....	35
2.1. Tipo y diseño de la investigación .....	35
2.1.1. Tipo de investigación .....	35
2.1.2. Diseño de la Investigación .....	35
2.2. Variables, Operacionalización .....	35
2.2.1. Variable Independiente .....	35
2.2.2. Variable Dependiente.....	35
2.3. Población y Muestra .....	38
2.3.1. Población.....	38
2.3.2. Muestra.....	38
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	38
2.4.1. Técnicas e Instrumentos:.....	38
2.4.2. Validación de Instrumentos:.....	39
2.5. Procedimientos de análisis de datos .....	39
2.6. Criterios Éticos .....	39
2.7. Criterios de rigor científico.....	39
III. RESULTADOS .....	41
3.1. Resultados en Tablas y Figuras .....	41
3.2. Discusión de Resultados .....	48
3.3. Aporte Práctico .....	54
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	92
BIBLIOGRAFIA .....	94
ANEXOS .....	100



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Clasificación de elementos del costo.....	24
<b>Tabla 2</b> Formas de Fabricación.....	26
<b>Tabla 3</b> Ventajas y Desventajas.....	27
<b>Tabla 4</b> Operacionalización de Variables.....	36
<b>Tabla 5</b> Muestra de la empresa "Industria Editorial del Norte S.A.".....	38
<b>Tabla 6</b> Validación de expertos en la materia.....	39
<b>Tabla 7</b> Principales Productos.....	54
<b>Tabla 8</b> Actual Costo de Producción de 15,000 Afiches.....	59
<b>Tabla 9</b> Costo capacitación de personal.....	62
<b>Tabla 10</b> Pronostico de ventas.....	62
<b>Tabla 11</b> Fases para el reconocimiento de los costos.....	63
<b>Tabla 12</b> Centro de Costos Productivos.....	65
<b>Tabla 13</b> Análisis de costos y gastos.....	69
<b>Tabla 14</b> Formato de Registro de costos/ Estado de costos de ventas anual.....	72
<b>Tabla 15</b> Formato de Registro de Costos/ Estado de costos de ventas mensual.....	73
<b>Tabla 16</b> Formato de Registro de costos/ Estado de costos de Producción valorizado anual.....	74
<b>Tabla 17</b> Costo de Producción de 15,000 afiches, después de implementado el Sistema de Costos por Ordenes.....	75
<b>Tabla 18</b> Costo Total de 15,000 afiches.....	77
<b>Tabla 19</b> Comparación antes y después de aplicar el sistema de costos por órdenes de producción.....	78
<b>Tabla 20</b> Plan ventas 2019.....	79
<b>Tabla 21</b> Pronóstico de ventas años 2019 al 2021 después de implementado el Sistema de Costos por Ordenes.....	79
<b>Tabla 22</b> Análisis de los costos y gastos años 2019 al 2021 después de implementado el Sistema de Costos por Ordenes.....	80
<b>Tabla 23</b> Análisis de la estructura de ingresos, costos y gastos años 2019 al 2021 después de implementado el sistema de costos por ordenes.....	81

<b>Tabla 24</b> Estado de Situación Financiera año 2018.....	81
<b>Tabla 25</b> Estado de Situación Financiera año 2019 después de implementado el Sistema de Costos por órdenes.....	82
<b>Tabla 26</b> Estado de Situación Financiera año 2019 al 2021 después de implementado el Sistema de Costos por Ordenes .....	83
<b>Tabla 27</b> Estado de Resultados año 2018 .....	84
<b>Tabla 28</b> Estado de Situación Financiera año 2019 después de implementado el Sistema de Costos por Ordenes.....	84
<b>Tabla 29</b> Estado de Resultados año 2019 al 2021 después de implementado el Sistema de Costos por Ordenes.....	85

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Sistema de Costos por Órdenes.....	55
<b>Figura 2</b> Presupuesto de Costos por Órdenes .....	57
<b>Figura 3</b> Sistema de Costos tradicionales .....	58
<b>Figura 4</b> Proceso Productivo de la imprenta.....	64
<b>Figura 5</b> Centros de Costos Productivos .....	66
<b>Figura 6</b> Etapa de Pre Impresión .....	67

# **SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE INDUSTRIA EDITORIAL DEL NORTE S.A., CHICLAYO, 2018**

## **I. INTRODUCCIÓN**

Actualmente, la mayoría de las empresas orientadas al servicio de impresión necesitan la implantación de un sistema de costos por órdenes de fabricación, porque se ha convertido en un instrumento indispensable tanto para las pequeñas y grandes empresas, al permitir conocer el movimiento del proceso de producción y la revisión de componentes que intervienen como: los materiales, la mano de obra; así como también determinar y establecer correctamente los costos en cada pedido.

Industria Editorial del Norte S.A. es una empresa que labora en el diseño y producción de piezas publicitarias, libros, comprobantes de pago, etc. En la actualidad carece de un sistema que permita fijar sus costos de producción de manera correcta. Por ello, es considerable diseñar un sistema de costos que se adecue a los requerimientos de la empresa.

Esta investigación propone un sistema de costeo que logre asignar adecuadamente y con puntualidad los costos de cada producto. Una vez examinados los procesos que emplea la empresa para hallar el precio de venta de cada producto, se realizan las recomendaciones que conduzcan al diseño del sistema de costeo por órdenes a fin de que la empresa obtenga información más confidencial y efectiva, además de conocer la rentabilidad y utilidad que asegure la permanencia en el mercado a través de óptimos resultados.

Esta investigación se encuentra ordenada y clasificada en los capítulos siguientes:

Capítulo I. Introducción: se describe la Realidad Problemática, antecedentes de estudio, teorías relacionadas al tema a nivel internacional, nacional y local; la formulación del problema, la justificación e importancia del estudio de la investigación; Hipótesis y los Objetivos de la investigación.

Capítulo II. Material y Métodos: Este capítulo comprende el Tipo y Diseño de Investigación, Población y Muestra, Variables y Operacionalización, Técnicas e Instrumentos de

Recolección de Datos, validez y confiabilidad, Procedimientos de análisis de datos, criterios éticos y criterios de rigor científico.

Capítulo III. Resultados: Comprende los Resultados en Tablas y Figuras, discusión de los resultados; y, el aporte práctico.

Capítulo IV. Conclusiones y Recomendaciones.

Finalmente, las Referencias y los respectivos Anexos.

## 1.1. Realidad Problemática

### A Nivel Internacional

**Cabezas, L., Reinoso, J. & Rodriguez, J. (2018)**, en su investigación para la Revista de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “Evaluación a la gestión de Costos y Presupuestos en la Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba” en Ecuador, señala que se ha detectado la falta de un sistema de costeo que logre tomar de manera eficiente sus decisiones al momento de asignar el precio de venta de sus productos, razón por la cual se ha creído conveniente implementar el sistema de costos por órdenes de producción.

#### **Comentario:**

*El conocer los costos de producción de una empresa que se realizan para atender un pedido, ayuda a tomar decisiones más acertadas sobre la asignación de precios de venta, creando valor a cada proceso y a un mejor manejo de recursos, para así mejorar la rentabilidad.*

**Lopez, M. (2014)**, en su investigación para la Revista El Buzón de Pacioli del Instituto Tecnológico de Sonora “Determinación del Costo unitario, una herramienta financiera eficiente en las empresas” en México, señala que muchas empresas no vienen aplicando adecuadamente sus costos de producción, siendo esta la razón principal porque muchos de sus procesos son llevados de manera empírica, generando por consiguiente el desconocimiento del costo histórico de sus productos, proponiéndose para tal efecto, el sistema de Costo por Órdenes de Producción.

#### **Comentario:**

*Es importante que las empresas industriales manejen un sistema de costeo que logre establecer sus costos unitarios y totales de la fabricación de sus productos, para así determinar sus adecuados precios de venta y lograr competir y ser reconocidos por los clientes.*

**Ochoa, V. & Cueva, D. (2017)**, en su investigación “Costos por Órdenes de Producción en la Rentabilidad de la empresa Aromali S.A., en Ecuador, señala que las empresas atraviesan una problemática, la cual consta de un inadecuado sistema de costos para establecer correctamente los elementos del producto, sea terminado o en proceso de acuerdo a sus necesidades; y, entre estos controles se encuentran los costos por órdenes de producción. En la empresa se demostrará como llevar correctamente la asignación de éstos costos para optimizar sus niveles de rentabilidad.

***Comentario:***

*Elegir un sistema de costeo es un problema muy común en las empresas, en razón que solo calculan sus costos de manera empírica, y determinan sus precios de venta de acuerdo al mercado. Es por ello que las empresas requieren de controles eficientes para optimizar sus costos de producción con la intención de maximizar sus ganancias.*

**Willems, B. (2015)**, en su artículo para la Revista Enfocus Switch “La Rentabilidad al alcance de los impresores de gran formato” en España, afirma que muchos empresarios no se han adaptado aún a los cambios tecnológicos que les permita mejorar su productividad y por consiguiente incrementar los índices de su rentabilidad; es decir, incrementar el margen de beneficio y amortizar las inversiones en el menor tiempo posible, conseguir producciones sin errores, un flujo de trabajo mucho más fluido, plazos más cortos y un mayor incremento de la producción.

***Comentario:***

*La falta de utilización de un sistema de costos por órdenes de producción ha generado diferencias en cuanto al margen de utilidad por cada producto fabricado. Debido a ello, llevar un sistema de costos es indispensable porque no solo permitirá llevar el control de los diferentes elementos del costo, sino que también servirá como un instrumento necesario para la toma de decisiones.*

**Chiliquina, H. (2014)**, en su artículo para la Revista de Postgrados de la Universidad de las Fuerzas Armadas “Estudio para la creación de un centro de diseño gráfico integral en las ciudades de Ibarra y Atuntaqui”, en Ecuador, señala que muchas empresas del sector han tenido serias deficiencias en sus sistemas de producción en razón que no cuentan con un esquema de costos para este tipo de actividades, por lo que se requiere la aplicación de un sistema de órdenes de producción a fin de mejorar sus índices de rentabilidad.

**Comentario:**

*Las empresas que ofrecen servicios a terceros, pertenecen al sector económico de servicios, estas empresas generan problemas de registro, control y medición de sus productos o servicios, que son causados por carecer de un sistema de producción a fin de medir de razonablemente sus costos y la rentabilidad obtenida por cada servicio brindado o que se encuentre en ejecución.*

**A Nivel Nacional**

**Wu, J. (2016)**, en su artículo para la Revista Asesoría en Costos “Sistema de costos por Procesos” señala que este sistema solo tiene aplicación en empresas en la que se elaboran productos relativamente estandarizados, en lugar de producirlos para clientes determinados según las órdenes de fabricación, es decir, realizar productos diferentes, considerando que hay particularidad en los servicios prestados al cliente, señalando asimismo que este sistema es apropiado para las imprentas cuya producción no es continua, lo que implica que la producción consistirá en procesos exclusivos.

**Comentario:**

*Las empresas de servicios necesitan implantar un modelo de costos, en el que permita fijar los costos históricos. Para una empresa de servicios, el sistema adecuado es el sistema de costos por órdenes de fabricación, porque son ofrecidos de forma diferente.*

**Gavelan, J. (2014)**, en su artículo para la Revista de la Universidad Nacional de San Marcos “Sistema de costos en MYPES industriales y de servicios en condiciones de desorganización”, afirma que aún se presentan en muchas empresas, una inadecuada aplicación de un sistema de costos en la cual se identifiquen los elementos del costo de producción, por lo que se recomienda que estos costos se encuentren más asociados con el sistema de costos por órdenes de fabricación.

***Comentario:***

*En la mayoría de empresas, vemos que los costos de productos o de servicios son establecidos por el mercado, lo cual no permite conocer el beneficio real que adquiere la empresa por cada orden o pedido. Por ello es indispensable emplear un sistema de costos en la cual podamos conocer la situación en la que se encuentra la empresa, además de los costos exactos de cada producto o servicio que se ofrece y la identificación de la rentabilidad de cada orden de producción fabricada.*

**Revista la Voz de los Emprendedores (2014)**, en su artículo “Idea de negocio: Empresa de impresión digital”, afirma que muchos emprendedores no tienen ideas claras sobre los negocios que desean iniciar, más aún no conocen en detalle la oportunidad que se les presenta en el sector de la industria gráfica, por lo que el artículo pretende darles la oportunidad para que emprendan un negocio dedicado a las impresiones digitales, a la digitalización de imágenes, pruebas de impresión, asesorías en materiales de impresión y restauración de fotografías y que permitirá obtener altos índices de rentabilidad.

***Comentario:***

*Efectivamente el autor tiene razón cuando manifiesta que se ha determinado que muchos empresarios no son conscientes de los negocios que desean emprender y mucho menos tienen la idea de la oportunidad que se les presenta para iniciar este tipo de operaciones y que en definitiva les va a procurar obtener altos índices de rentabilidad.*



**Cárdenas, F. (2017)**, en su artículo para el Diario Gestión del día 28.04.2017 “Empresas Privadas generan 67% de ingresos en la industria gráfica publicitaria en Perú”, menciona que en la actualidad algunas empresas atravesaron procesos de cambios o diferenciación de marcas con resultados desfavorables, porque no tuvieron la asesoría adecuada por parte de agencias especializadas, siendo esta la razón principal por la cual varios de estos negocios, adoptaron formas de gestión más expeditivos y acorde con sus sistemas de producción, que les permita mantener altos niveles de rentabilidad.

***Comentario:***

*En la actualidad, es muy importante utilizar un sistema logre fijar costos acumulados y unitarios de cada servicio o producto ejecutado. Además, facilita la toma de decisiones para el planeamiento de servicios demandados y poder mejorar la eficiencia operativa de la empresa.*

**Villalobos, M. (2016)**, en su artículo para el Diario El Comercio del día 04.10.2016 “Xerox Perú hacia los servicios de Outsourcing”, menciona que el sector impresiones digitales ha tenido un gran crecimiento en el país; por ello, es que ha creído por conveniente ampliar las operaciones de la empresa hacia otros rubros y para lo cual ha considerado incursionar en el servicio de Outsourcing, tomando en cuenta el crecimiento del 1% al 5% para este año y que la situación mejore para el próximo año.

***Comentario:***

*Efectivamente el autor tiene razón cuando manifiesta que se ha determinado que el sector impresiones digitales ha tenido un gran crecimiento en el país, siendo este el motivo porque se ha creído conveniente ampliar las operaciones de la empresa hacia otros rubros mediante el servicio de Outsourcing, debido a su gran crecimiento y esperando que para el proximo año la situación mejore sustancialmente.*

## **A Nivel Local**

La Empresa Industria Editorial del Norte S.A. necesita conocer sus costos de producción porque realiza diferentes productos como son: banner, afiches, trípticos, dípticos, volantes, revistas, tarjetas personales, y otros; con diferentes precios y formas de fabricación, es por eso que es difícil llevar el control de los materiales y recursos utilizados para cada producto, si no dispone de un adecuado sistema de costos.

Previa a una investigación elaborada a la empresa, se determinó que no dispone de un Sistema de Costos que logre efectuar sus procesos económicos en forma más precisa y sistemática. También carece de un control apropiado de los materiales, recursos y los diferentes costos que intervienen en la producción. Por ello, la empresa requiere llevar un control de registros de los materiales en almacén, y poder fijar el costo unitario y total de un producto final.

El sistema de costos por ordenes de fabricacion será una herramienta indispensable para la empresa, porque le va a permitir determinar los costos reales de cada pedido, así como también calcular con exactitud los costos y tener un control de los materiales empleados en cada producto terminado.

## **1.2. Antecedentes de Estudio**

### **A Nivel Internacional**

**Ortega, L. (2016)**, en su tesis titulada: “Modelo de Costos por Órdenes de Producción en la Industria Tipográfica Lissanti”, en Ecuador, para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Ambato. Concluye que, el modelo de costos por órdenes de fabricación ayuda a la empresa a un buen manejo de información de la etapa productiva.

### ***Comentario:***

*Se señala en la investigación, la importancia que tiene el llevar a cabo un sistema de costeo que contribuya a un mejor control de los costos, materiales y recursos en la etapa productiva, además permitirá fijar el costo unitario y total de manera puntual para lograr una reducción en sus costos y gastos; y, obtener una mayor utilidad. También brindará información necesaria para la toma de decisiones.*

**Bolaños, M. & Andres, J. (2014)**, en su tesis titulada “Diseño del Sistema de Costos por Ordenes de Producción en la Empresa Destaka tu marca SAS, para la obtención del título de Contador Público en la Universidad de Cali”, en Colombia. Concluye que, el manejo de un sistema de costeo logra identificar los costos que se incurren durante el proceso productivo y de esta manera tener un control para estos procesos y a tomar decisiones correctas.

***Comentario:***

*Es muy importante designar a cada trabajador la tarea a realizar. Se necesita de personas que lideren de manera correcta cada área o proceso asignado. Esto permitirá que la empresa pueda llevar un mayor control de sus procesos y pueda tomar las decisiones correctas para generar mayor rentabilidad.*

**Vargas, A. & Maza, P. (2016)**, en su tesis “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la imprenta Braille de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador (FENCE), de la ciudad de Riobamba, Provincia Chimborazo”, en Ecuador, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Concluyó que, la imprenta no cuenta con una distribución de costos y que la determinación de sus costos se ha venido produciendo de manera empírica, lo cual no está llevando un buen manejo de recursos durante el proceso productivo.

***Comentario:***

*Se señala en la investigación, es importante mencionar que el reajuste de costos y gastos, en muchas ocasiones son los factores importantes para el éxito o fracaso del negocio; por ello la adecuada determinación de costos es fundamental para mejorar la rentabilidad.*

**Gutierrez, E. & Hernandez, J. (2016)**, en su tesis titulada “Modelo de estrategia para la reducción de Costos en Empresa artes gráficas”, en México, en el Instituto Politécnico Nacional. Concluye que, la empresa viene incurriendo en un enorme costo en la producción de sus servicios y que le está generando sobre costos innecesarios y una disminución importante en su rentabilidad, razón por la cual se hace imperativo plantear estrategias y mecanismos de acción con la finalidad de reducir costos y maximizar la rentabilidad.

**Comentario:**

*Efectivamente el autor tiene razón cuando manifiesta que se ha determinado que la empresa está incurriendo en demasiados costos de producción de sus servicios, ocasionándole por consiguiente sobre costos innecesarios, por lo que deberá replantear sus estrategias con la finalidad de minimizar costos e incrementar la rentabilidad.*

**A nivel Nacional**

**Hidalgo, Y. (2018). Trujillo**, en su tesis titulada “Diseño de mejora en el área de producción de la empresa Servicios Gráficos del Norte en la Universidad Privada del Norte. Concluyó que, a falta de un apropiado sistema de costos en la empresa, no es probable fijar correctamente el impacto en la rentabilidad de la empresa, lo que viene generando sobrecostos en el requerimiento de materiales, en el proceso de prensa, refil y embalado y que implica establecer más turnos laborales en desmedro de la rentabilidad.

**Comentario:**

*Efectivamente el autor tiene razón cuando manifiesta que al no tenerse implementado un buen sistema de costos, es materialmente imposible fijar de manera puntual cual será el impacto de los costos en la rentabilidad de la empresa, situación anómala que la perjudica por los sobrecostos que se generan de manera innecesaria.*

**Mezones, S. & Monzon, S. (2018).** Trujillo, en su tesis “Rediseño de procesos en la gestión operativa de una imprenta, Trujillo 2018”, en la Universidad Privada del Norte. Concluyó que, la problemática de la empresa se centra en que no se han rediseñado los procesos para una buena gestión operativa basados en la recepción de los pedidos, aplicación debida de los costos de producción y afrontar con total prontitud la estructura de costos; y, para lo cual se tiene previsto implementar el sistema de órdenes de producción.

**Comentario:**

*Efectivamente el autor tiene razón cuando manifiesta que el no tener debidamente diseñados procesos en la gestión operativa de una imprenta, es un tema que está generando inconvenientes que influyen en la mejora de la gestión operativa, ya que no se están basando en la recepción correcta de los pedidos, ni en la implementación correcta de los costos de producción.*

**Gutierrez, F. (2015).** Trujillo. En su tesis titulada “Implementación de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción de la Empresa Consorcio D&E SAC”, en la Universidad de Trujillo. Concluyó que, la problemática se centra que trabaja con productos de diferentes precios y la competencia brinda iguales productos a precios más bajos. La entidad busca conocer la rentabilidad que se obtiene por cada orden o pedido. Es por ello que, se propone implementar un sistema de costos por órdenes de fabricación.

**Comentario:**

*Efectivamente el autor tiene razón cuando manifiesta que al no tenerse implementado un efectivo sistema de costos en Consorcio D&E SAC, no se logrará mejorar los índices de su rentabilidad, y eso se debe a que se tienen precios distintos, sin embargo la competencia brinda los mismos productos a precios menores.*

**Bringas, S. (2015).** Trujillo. En su tesis titulada “Propuesta de diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Trabajo en la Imprenta Servicios Gráficos Del Norte S.A.C. durante el año 2014”, en la Universidad Nacional de Trujillo. Concluye que, después de haber elaborado la propuesta del sistema de costos por órdenes adecuado a las características de la Imprenta, se logró llevar a cabo una buena administración de sus costos.

***Comentario:***

*Efectivamente el autor tiene razón cuando manifiesta que es necesario que la empresa elabore y proponga un modelo del sistema de costos por órdenes que sea adecuada a las características de la Imprenta, y de esta manera se podrá determinar la mejora de la gestión de los costos, y que en definitiva se verá mostrará en los índices de rentabilidad como en los costos del servicio.*

**Mori, M. & Mori, R. (2015).** Lima. En su tesis titulada “La estructura organizacional y su incidencia en la prestación de servicios y el crecimiento de las imprentas del centro de Lima”, en la Universidad Alas Peruanas. Señala que, ante el crecimiento de la industria gráfica, es necesaria la evaluación de los procesos productivos con la finalidad de optimizar los fondos disponibles y garantizar el incremento de la rentabilidad.

***Comentario:***

*Efectivamente el autor tiene razón cuando manifiesta que se hace imprescindible la evaluación de los procesos de fabricación a fin de optimizar los fondos disponibles y garantizar el incremento de la rentabilidad y esto debido básicamente al crecimiento de la industria gráfica.*

**Novoa, S. (2016).** Chimbote. En su tesis “Sistema de costos por órdenes en la empresa Oldim S.A.”, en la Universidad César Vallejo. Concluyó que, la empresa carece de un sistema de costeo que ayude a identificar de manera correcta los costos por órdenes para los distintos productos que ofrece y que de aplicarse este sistema se lograría aumentar la rentabilidad y conocer la utilidad real que obtiene la empresa por cada orden o pedido.

***Comentario:***

*Efectivamente el autor tiene razón cuando manifiesta que es conveniente el uso del sistema de costos exactos de los diferentes servicios que brinda y que la ayude a identificar de manera correcta los costos por órdenes y que de aplicarse este sistema se lograría aumentar la rentabilidad.*

**A Nivel Local**

**Flores, N. & Siesquén, M. (2017).** Chiclayo. En su tesis titulada “Propuesta de un Modelo de Costos por Ordenes de Producción Empresa de Servicios Empresariales del Norte los Maderos E.I.R.L. 2014-2015”. Concluyó que, la empresa no dispone de un sistema de costos, además no lleva un control de ingreso y salida de los inventarios, no se miden los tiempos para el control de la mano de obra y sus costos se determinan de forma empírica y de acuerdo al mercado.

***Comentario:***

*Efectivamente el autor tiene razón cuando manifiesta que es importante implementar la Propuesta de un Modelo de Costos por Ordenes de Producción en la Empresa de Servicios Empresariales del Norte los Maderos E.I.R.L, puesto que no le permite costear debidamente sus costos de producción.*

**Senmache, C. & Salinas, W. (2016).** Chiclayo. En su tesis titulada “Implementación de un sistema de costos por órdenes en Excel en la Imprenta Juan Jahir, Chiclayo, 2016” en la Universidad Señor de Sipán. Concluyó que, la imprenta carece de un efectivo control en el proceso productivo, que no le permite tener el costo de producción exacto. No dispone de un sistema de costos adecuado, que igualmente no permite conocer los costes y gastos en la fabricación de sus productos y no puede obtener una mayor rentabilidad.

***Comentario:***

*Efectivamente el autor tiene razón cuando manifiesta que al no tenerse implementado un sistema de costos por órdenes en Excel, no se puede establecer el costo de fabricación en la Imprenta Juan Jahir, Chiclayo, ni tampoco le permite mantener un control de ingreso y salida de materia prima, ni se miden los tiempos para el control de la mano de obra y sus costos se determinan de forma empírica y de acuerdo al mercado.*

**Balcazar, E., Morales, N. & Urbina, M. (2013).** Chiclayo. En su tesis titulada “Aplicación de un sistema de costos por órdenes en la empresa inversiones Vista Alegre SRL, para mejorar su rentabilidad, en José Leonardo Ortiz 2013” en la Universidad Señor de Sipán. Indicaron que, su investigación se desarrolló con la finalidad de proponer solución a una problemática que afecta a muchas empresas del sector, en función a la fijación de costos operativos, por lo que se propone implementar un sistema de costos por órdenes de producción.

***Comentario:***

*Efectivamente el autor tiene razón cuando manifiesta que al no tenerse aplicado un sistema de costos en la empresa, no puede optimizar su rentabilidad, ni tampoco se puede dar solución a una problemática relacionada a sus costos operativos, por ende, se propone llevar a cabo un sistema de costos por órdenes de producción.*



### 1.3. Teorías relacionadas al tema

#### 1.3.1. Contabilidad de Costos

“Es aquel proceso metódico que emplea los principios contables para consignar los costos operativos de una determinada empresa de forma que, al contar con los datos reales de producción y ventas, el departamento de gerencia logre utilizar dicha información para la formulación de objetivos y programas de operación, a fin de efectuar una operación económica, eficiente y provechosa.” (Lawrence, 2015)

Se menciona que es importante el registro de los costos realizados desde los procesos productivos, es decir a partir del momento del ingreso de materiales hasta la elaboración del producto, dichos costos deben ser exactos y sistemáticos de forma que logre un sistema económico organizado y eficiente, para la mejora de su rentabilidad.

#### 1.3.2. Elementos del Costo

Se clasifican en:

**Tabla 1**

*Clasificación de elementos del costo*

<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>
Elemento indispensable que se transforma e incorpora en un producto terminado. El cual lo podemos ver como componente fundamental del producto.	Personal que brinda sus servicios para el desarrollo directo de la fabricación de un producto. De tal manera que se le remunera generando un costo.	Recursos que son utilizados en la fabricación del producto, sin embargo, no se encuentran relacionados directamente, pero dichos costos son indispensables para la producción.

*Fuente: Elaboración propia*

### **1.3.3. Sistemas de Costos**

“Conjunto de métodos y procedimientos, que presiden la planificación, determinación y análisis de los costos, además los pasos para registrar gastos de actividades productivas, de manera que es de gran ayuda para fines de información contable” (Gonzales & Serpa, 2008)

Se señala que el sistema de costeo refleja una empresa muy organizada, que logra adquirir los costos de los productos, además de poder controlar cada operación del proceso productivo.

### **1.3.4. Sistema de costos por órdenes de producción**

#### **A. Definición:**

Es un sistema que se aplica en las empresas que cuentan con el proceso productivo de forma alternada . Se tiende a realizar un pedido de forma específica solicitado por un cliente, o por el contrario se reserva en el almacén (Arimana, 2016).

De acuerdo al concepto mencionado el sistema de costos por órdenes de fabricación es utilizado en aquellas empresas en donde sus costos se vean reflejados en cada pedido específico.

Según Reyes, (2014). La utilización de dicho sistema dependerá de las características de producción que necesite la empresa para determinar sus costos, significa que el sistema de costos deberá estar acorde a las necesidades que demanda la empresa.

#### **B. Formas de fabricación:**

La presente investigación, se ve reflejada en las industrias que se distinguen en su proceso productivo, se presentan en dos grupos:

**Tabla 2**

*Formas de Fabricación*

<b>ORDENES DE PRODUCCION</b>	<b>ORDENES POR PROCESOS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Se produce a través de la unión de varias partes, hasta llegar a una cantidad completa. Ejemplo: Industria de muebles y calzado.</li><li>- Se maneja de acuerdo a un orden de pedido, y para el proceso requiere de los elementos del costo.</li><li>- Se despacha un pedido para la elaboración de una cantidad determinada de productos, en donde se van utilizando los elementos del costo.</li><li>- Este medio es aplicado para las fábricas que producen unidades identificables durante su periodo de transformación.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- La producción sujeta la materia prima a un proceso continuo. Ejemplo: industria de cemento, embotelladores y pintura.</li><li>- Se ejecutan dos o más procesos en un área, cada proceso conforma un centro de costo.</li><li>- Se expide una orden por procesos, la cual se encarga del movimiento de las cantidades a mediante varias operaciones.</li><li>- Este sistema se aplica a las industrias que realizan su producción en pasos secuenciales.</li></ul>

*Fuente: Elaboración propia*

### **C. Usuarios:**

El sistema de acumulación de costos, también llamado como costos por órdenes específicos de producción.

Así mismo, se emplea en empresas que fabrican sus productos a través del ensamble de varias partes hasta adquirir un producto terminado, tales como las industrias tipográficas, las artes gráficas en general, la industria de calzado, etc. (Zapata, P., 2015)

#### **D. Características:**

Las más principales son:

- Necesaria para las fábricas que producen a pedido de lotes.
- Elabora en el momento de requisición de un pedido.
- Mantiene actualizada una hoja de costos.
- Trabaja con costos históricos y predeterminados o, ambos a la vez (Zapata, P., 2015).

#### **E. Propósitos del Sistema**

Según Reyes, (2014). Tiene los siguientes propósitos:

- Hallar el costo de producción de cada pedido, a través del registro sistemático.
- Mantener el conocimiento como funciona el proceso de manufactura de cada artículo.
- Llevar un control del proceso productivo finalizada la operación, con la finalidad de minimizar los costos en la elaboración de nuevos productos.

#### **F. Ventajas y Desventajas**

**Tabla 3**

*Ventajas y Desventajas*

<b>VENTAJAS</b>	<b>DESVENTAJAS</b>
- Detalla el costo de producción de cada artículo.	- Su costo de operación elevado por razón de que se requieren los datos detallados, aquellos que deben aplicarse a cada pedido.
- Pueden hacerse estimaciones futuras con base a costos anteriores.	- Se requiere de un mayor tiempo para conseguir los costos, razón por la cual los datos que se proporcionan, casi siempre resultan extemporáneos.

- Se puede identificar qué órdenes han generado utilidad o pérdida.
- Existen serios conflictos en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados.

---

*Fuente: Elaboración propia*

### **G. Importancia y Objetivos**

- Este sistema es importante porque permite saber los requerimientos de nuestros clientes potenciales
- La gerencia necesita conocer si los resultados obtenidos por las operaciones han sido evaluados de forma considerada.
- Tiene como objetivo el adecuado control de las operaciones efectuadas por la empresa, por ello la aplicación del sistema de costos es efectivo para las actividades administrativas. (Reyes, 2014)

### **H. Materiales**

Según Reyes, (2014).

Son aquellos que se utilizan mediante la ayuda del esfuerzo físico de las personas para la elaboración de productos finales. Se clasifican en:

- **Materiales directos**

Son las materias primas que tiene una plena identificación y valor elevado dentro del producto final.

- **Materiales indirectos**

Son aquellos que se utilizan en la fabricación sin contar con materiales directos, contiene tales como: aceites, lubricantes, materiales de aseo, entre otros.

## **I. Mano de Obra**

Según Reyes, (2014). Esfuerzo físico que emplea en el proceso de fabricación desde la materia prima hasta el producto final. Es decir, los sueldos, salarios y obligaciones del personal de la fábrica que participan directamente en la transformación de la materia prima en producto final.

Se clasifican en:

- **Mano de obra directa**

Es aquella que interviene directamente en la producción (operarios).

- **Mano de obra indirecta**

Es aquella que forma parte del proceso productivo, pero no transforman absolutamente nada.

### **1.3.5. Rentabilidad**

#### **A. Definición**

Según Gitman & Michael (2005), es una medición que guarda relación con el desarrollo de la empresa, ingresos por venta, activos y patrimonio. Es importante que la rentabilidad sea evaluada continuamente debido a que es necesario estar al tanto de los resultados que genere la empresa.

Acorde a la definición podemos decir que la rentabilidad se utiliza en distintas formas, con el cual nos permite medir el éxito o fracaso de cada empresa por mas pequeña que sea.

#### **B. Tipos de Rentabilidad**

- **Rentabilidad económica**

Según Gitman & Michael, (2005) “es aquella que mide la tasa de devolución el cual se da como consecuencia de un beneficio que es económico, para ello es útil tomar en cuenta el patrimonio neto y valores prestados”(pág. 32)

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Beneficio Económico}}{\text{Activo Total}}$$

Este indicador es de gran ayuda para la empresa debido a que mostrará la capacidad de generar utilidades con el activo que posee.

- **Rentabilidad financiera**

Según Gitman & Michael, (2005) “guarda relación con el beneficio económico a fin de lograr un beneficio, lo cual se considera también los recursos que se requiere para alcanzar los fines de la empresa”. (pág. 34)

$$\begin{aligned} \text{Rentabilidad Financiera} \\ = \frac{\text{Beneficio neto antes de impuestos}}{\text{Fondos Propios}} \end{aligned}$$

- **Rentabilidad sobre las ventas**

Según Gitman & Michael, (2005) “se refiere al margen sobre las ventas de la empresa, la cual es medible mediante la relación de las utilidades netas con la totalidad de las ventas de la empresa, en este caso, se refiere al cálculo después del pago de intereses”. (pág. 37)

$$\text{Margen sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

### C. Factores determinantes de la rentabilidad

A través de muchas investigaciones, se comprobó que las estrategias necesarias que ayudaran a alcanzar una mayor rentabilidad son:

- Mayor participación en el mercado del giro del negocio.
- Mayor calidad relativa
- Reducción de costos promedio

El segundo factor será necesario, debido a una adecuada estrategia de calidad, conllevara a una mejor captación del cliente. (Ccaccya Bautista, 2015).

#### **D. Indicadores de rentabilidad generales**

Revista Mytriple (2017). A continuación, los indicadores de rentabilidad más utilizados son.

- Rentabilidad absoluta: es aquella en donde sus fondos de inversión se encuentran en el mercado monetario, pero no están aseguradas.
- Rentabilidad acumulada: es la utilidad adquirida en un determinado periodo de tiempo de un plan de inversión, acumulándose en este los producidos de periodos anteriores.
- Rentabilidad económica: Trata de medir la capacidad que emplea la empresa en originar utilidades a través de sus activos y capital invertido.
- Rentabilidad financiera o rentabilidad del ROE: se adquiere mediante la utilidad neta y los recursos propios de la misma.

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

- Rentabilidad comercial: se denomina rentabilidad sobre ventas.

#### **E. Medidas que mejoran la rentabilidad**

- La rentabilidad económica, es aquella que mide la capacidad que emplea la empresa de originar utilidades a través de sus activos. Actúan dos factores: margen y rotación de activos.
- La rotación de activos es la venta por unidad monetaria invertida en el activo.
- La empresa obtendrá resultados favorables mientras invierta menos y su rentabilidad sea alta (Revista Keyancloud, 2017)

Sanchez (2017). Las empresas optan por una lista de medidas estratégicas para lograr optimizar su rentabilidad:

- Minimizar gastos para mantener una alta rotación de sus activos.



- Lograr la misma utilidad en base a menos recursos, sabiendo utilizarlos de forma eficiente.
- Realizar un adecuado análisis de clientes utilizando las estrategias del marketing: Precio, Producto, Distribución y Comunicación.
- Disminuir los precios, con ello lograremos incrementar la rentabilidad.
- Minimizar los costos de mano de obra.
- Al minimizar los costos de mano de obra, se obtendrá un mayor margen y rotación de sus activos de la empresa.
- Aprovechar las ventajas de la exportación.

#### **F. Rentabilidad empresarial**

Sánchez (2017). Consiste en un estudio, que involucra las utilidades y su relación con los recursos propios de una empresa concluyendo de esta manera si las operaciones son rentables o no.

#### **G. Rentabilidad económica**

Sánchez (2017). Guarda relación entre las utilidades antes de intereses e impuestos (BAII) con el activo.

- A medida que la relación sea mayor implica que la empresa obtiene mayor rendimiento de las inversiones.
- El margen es el primer elemento, que muestra la utilidad obtenida por unidad vendida; el siguiente elemento es la rotación de activo con relación a las ventas por cada unidad monetaria invertida.

#### **H. Rentabilidad Financiera**

Sánchez (2017). Guarda relación entre la utilidad neta deduciendo los intereses e impuestos y los recursos propios de la empresa.

El primer elemento es el margen de ventas, el segundo es la rotación del activo sobre las ventas y por último el financiamiento.

#### **1.4. Formulación del Problema.**

¿Cuál sería la incidencia de un sistema de costos por órdenes en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018?

#### **1.5. Justificación e importancia del estudio.**

Se justifica el presente estudio:

Teórica: según los conflictos ocasionados en la actividad laboral, se desarrolló la presente investigación, a fin de aportar y desarrollar los conocimientos obtenidos en el transcurso de la carrera de Contabilidad.

Práctica: es indispensable que la organización disponga de un sistema de costos debidamente estructurado, que les servirá como una herramienta para una adecuada inspección y desempeño en cada una de las etapas productivas, un manejo eficiente de la empresa en donde se logre alcanzar una rentabilidad óptima y ayudara a la toma de decisiones.

Metodológica: para alcanzar los objetivos planteados se efectuó un previo estudio de la empresa. Con ello se pudo observar que actualmente no tiene un sistema de costos y se procedió a tomar datos importantes y relevantes de la organización.

Examinando el proceso de producción de la empresa en estudio, se determina que lo más conveniente para ajustar sus costos, es aplicar un Sistema de Costos por Órdenes de Fabricación, que se adapta a su dinámica empresarial de atención a sus clientes y pedidos.

Social: con este sistema la empresa logrará evaluar su productividad e identificar con precisión los costos que deben tener cada orden de trabajo y la rentabilidad que se obtiene por la realización de cada pedido.

Además, la presente investigación es beneficioso para Industria Editorial del Norte S.A. y para aquellas que realizan la misma actividad, a fin de obtener mayor rentabilidad a través de la aplicación del sistema de costeo por órdenes de fabricación.

## 1.6. Hipótesis

**H1:** Un sistema de costos por órdenes incide positivamente en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.

**H0:** Un sistema de costos por órdenes no incide positivamente en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.

## 1.7. Objetivos

### 1.7.1. Objetivo General

Determinar la incidencia de un sistema de costos por órdenes en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.

### 1.7.2. Objetivos Específicos

- a) **Diagnosticar** el sistema de costos aplicados en Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018
- b) **Analizar** la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.
- c) **Proponer** un Sistema de Costo por Órdenes y analizar su incidencia en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2019.

## II. METODOS

### 2.1. Tipo y diseño de la investigación

#### 2.1.1. Tipo de investigación

Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014) la investigación cuantitativa recolecta datos que son medibles y cuantificables.

Es por ello que el presente estudio es Aplicada, Cuantitativa, Descriptiva y Propositiva, porque los datos recolectados serán examinados y señalados en indicadores medibles para su definición estadística, además se hará uso de indicadores para el análisis contable de la organización, para poder determinar la rentabilidad actual de Industria Editorial del Norte S.A.

También se detallará la posición actual de la empresa y se propondrá un sistema de costos por órdenes de fabricación para determinar la incidencia en la rentabilidad.

#### 2.1.2. Diseño de la Investigación

Hernández, Fernández, y Baptista (2014) señalan que una investigación es no experimental, debido que no se manipularon las variables investigadas, (se analizaron en su contenido original).

El presente estudio es no experimental. Las variables (rentabilidad y costos por órdenes de producción) se estudiarán tal como se presentan en Editorial del Norte.

### 2.2. Variables, Operacionalización

#### 2.2.1. Variable Independiente

**Costos por órdenes:** Arimana, (2016), señala que los costos por órdenes es un sistema que permite llevar un adecuado control y registro de elementos del costo. Se aplica en aquellas empresas donde el proceso de fabricación es mediante lotes.

#### 2.2.2. Variable Dependiente

**Rentabilidad:** es aquella que guarda relación con el beneficio de la empresa, las ventas, activos y el capital. Además, logra realizar evaluaciones de las utilidades de acuerdo a las ventas de una organización y de sus activos o inversión de los dueños. (Gitman & Michael, 2005, pág. 49).

**Tabla 4**

*Operacionalización de Variables*

<b>Variable Independiente</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
<b>Costos por órdenes</b>	<p>“Es un sistema de control y registro de los elementos del costo de producción para una determinada orden de producción o de trabajo. Es aplicable en las industrias que tienen un proceso productivo diversificado o lotificado.” (Arimana, 2016)</p>	<p>Esta variable es muy importante, porque a través de este sistema de costos la empresa logrará aumentar su rentabilidad y por ende será reconocida en el mercado; además el instrumento utilizado medirá la variable “Costos por órdenes de Producción”</p>	Materiales Directos	Identificación de las unidades de producción del pedido	<p><b>Técnicas:</b> Observación, Entrevistas, Análisis Documental</p>
			Mano de Obra Directa	Proceso Productivo	
			Costos Indirectos de Fabricación	Control de unidades producidas	<p><b>Instrumento:</b> Ficha de observación, Guía de entrevista</p>
				Ordenes de Producción y Hoja de costos	
				Determinación y evaluación de los costos	

Variable Dependiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrumentos
<b>Rentabilidad</b>	“La rentabilidad es un indicador que se relaciona con el rendimiento de la empresa, las ventas, activos y el capital.” (Gitman)	Esta variable mide la capacidad de generación de utilidad que se relación con las ventas, activos o capital, como también el éxito o fracaso de la empresa, el instrumento a emplear será la ficha de análisis de documentos la cual medirá la variable dependiente “rentabilidad”.	Ratios Financieros	$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Beneficio Económico}}{\text{Activo Total}}$ $\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Beneficio neto antes de impuestos}}{\text{Fondos Propios}}$ $\text{Margen sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	<b>Técnicas:</b> Análisis de Estados Financieros: ratios financieras.

Fuente: Elaboración Propia

## 2.3. Población y Muestra

### 2.3.1. Población

Conformada por los 07 trabajadores de Editorial del Norte S.A. dedicada al servicio de impresión en la Ciudad de Chiclayo.

### 2.3.2. Muestra

Conformada por 2 colaboradores: Gerente General y Contador de Editorial del Norte S.A - Chiclayo.

**Tabla 5**

*Muestra de la empresa "Industria Editorial del Norte S.A."*

<b>CARGO</b>	<b>N°</b>
Gerente General	01
Contador Externo	01
<b>TOTAL</b>	<b>02</b>

*Fuente: Elaboración Propia*

## 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

### 2.4.1. Técnicas e Instrumentos:

#### **Entrevista:**

Se utilizó este instrumento a fin de recopilar información importante, del Gerente General y el Contador de Editorial del Norte.

**Análisis Documental:** Se utilizó este instrumento para examinar todo tipo de documentos; que ayudaron con la investigación e interpretarlos de acuerdo a los conocimientos contables y asociarlos con el estudio realizado para lograr resultados esperados.

#### 2.4.2. Validación de Instrumentos:

(Hernández, Fernández, & Baptista) Como principio básico en la investigación es tomar en cuenta las sugerencias y recomendaciones de acuerdo con la bibliografía referenciada en las Teoría relacionadas al tema.

**Tabla 6**

*Validación de expertos en la materia*

Apellidos y Nombres	Especialidad	Condición
Mendo Otero Ricardo Francisco	Contador Publico	Juicio de valor
Becerra López Gladys Elizabeth	Contador Publico	Juicio de valor
Tuesta Torres Edgar Roland	Contador Publico	Juicio de valor

*Fuente: Elaboración Propia*

#### 2.5. Procedimientos de análisis de datos

##### **Método inductivo – deductivo:**

En el presente estudio se aplicará este método para determinar conclusiones finales del tema, además del detalle del análisis de información de manera puntual que fue brindada por Editorial del Norte.

#### 2.6. Criterios Éticos

Como criterios éticos se considera el consentimiento de parte de colaboradores de la investigación que permiten la elaboración del presente estudio.

También se ha considerado la confidencialidad, ya que se va a proteger la identidad de las personas informantes, además de toda información y documentos brindados por la empresa.

#### 2.7. Criterios de rigor científico

Se ha considerado la credibilidad, la transparencia y aplicabilidad. A continuación, se describe cada uno de ellos:



En cuanto a la credibilidad mediante el valor de la verdad y autenticidad, logrará que la información obtenida a través de análisis de datos bibliográficos podrá ser reconocidos como verdaderos.

Y en cuanto a la transparencia y aplicabilidad, la cual toda información será beneficiosa para la empresa en estudio, ya de esta manera podrá ser utilizada para obtener un mayor beneficio en la empresa.

### **III. RESULTADOS**

#### **3.1. Resultados en Tablas y Figuras**

El presente capítulo muestra los resultados que fueron obtenidos luego del uso de las técnicas de recopilación de datos, en base a los objetivos y las entrevistas dirigidas al Gerente General y al Contador externo de la empresa.

##### **OBJETIVO ESPECIFICO 1:**

**Diagnosticar el sistema de costos aplicados en Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.**

Básicamente para llegar a establecer las técnicas de producción, los procesos contables y administrativos; y, el sistema de costos que viene empleando la empresa Industria Editorial del Norte S.A., y puedan ser aplicadas para la información contable y una correcta evaluación en las decisiones; se procedió a diagnosticar el sistema de costos que a la fecha aplican.

Este diagnóstico, permitió también interrelacionar un conjunto de procesos en la búsqueda de un objetivo común, estableciendo un orden de los costos que se viene aplicando actualmente en la organización, comprobando las herramientas que deberán ser utilizadas para una buena gestión, eficiente toma de decisiones y determinar en detalle y con total exactitud, los costos unitarios en el proceso de producción y como deberán ser debidamente monitoreados.

Mediante la herramienta de recopilación de datos, se plantearon las siguientes interrogantes:

##### **ENTREVISTA:**

**¿Podría señalar que sistema de costos tienen implementado actualmente en la empresa?**

**Gerente General:** Actualmente no contamos con ninguna técnica de costos que logre articular debidamente nuestras operaciones.

**Contador externo:** No contamos con ningún tipo de sistema que permita desarrollar con total normalidad las operaciones de la empresa.

**¿Qué ventajas tiene en sus procesos productivos con el sistema de costos que tienen implementado?**

**Gerente General:** Podría señalar que desde que se fundó la empresa hemos aplicado los costos tradicionales y que en cierta medida nos ha dado buenos resultados, aunque no contamos con la seguridad de que estos han sido lo más óptimos.

**Contador externo:** Básicamente no han dado los resultados esperados, pero es importante señalar que aún no se tiene implementado un sistema de costos que optimice los procesos operativos.

**¿Considera que su empresa estaría en condiciones de aplicar un nuevo sistema de costos que logre optimizar sus procesos productivos?**

**Gerente General:** Consideramos que mientras no signifiquen mayores erogaciones de recursos para la empresa, siempre serán bienvenidas nuevas propuestas de costos.

**Contador externo:** Definitivamente considero que sí.

**¿Podrá señalar cuáles son las principales fases del proceso de fabricación de sus productos y quienes intervienen en cada fase de estos procesos?**

**Gerente General:** Tenemos la fase de pre impresión, impresión y post impresión, cada una con sus diferentes procesos y responsables de su ejecución.

**Contador externo:** A nivel contable consideramos las fases de pre impresión, de impresión y de post impresión, que es donde se obtiene el producto final.

**¿Qué método emplean para llevar a cabo el control de las existencias y qué tipo de formato utilizan para solicitar los materiales que necesiten en la fabricación de los productos?**

**Gerente General:** Desde que iniciamos nuestras operaciones siempre hemos privilegiado el método PEPS y el principal formato utilizado para solicitar los materiales

que se requieren para las impresiones es la Hoja de Ordenes de Producción, conjuntamente con la hoja de costos.

**Contador externo:** Según los controles que se realizan en la empresa, se puede señalar que el método más utilizado es el método de primeras entradas y primeras salidas, conjuntamente con la hoja de órdenes de producción y la hoja de costos.

Básicamente para llegar a establecer las técnicas de producción, los procedimientos.

## **OBJETIVO ESPECIFICO 2:**

### **Analizar la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.**

Este análisis se realizó a fin de conocer todas las actividades económicas y financieras, los medios materiales, logísticos, recursos humanos y fundamentalmente los recursos financieros que consume la Industria Editorial del Norte S.A., para obtener los resultados empresariales.

El análisis de este objetivo., partió en primer lugar por determinar la multiplicidad de metas programadas, el beneficio que se busca, el crecimiento que se espera, la estabilidad económica y la satisfacción del mercado objetivo.

En síntesis, se puede señalar que la rentabilidad será expresada entre el resultado esperado y la inversión que se necesitó para este fin. Los indicadores financieros y las opiniones de los entrevistados contribuyeron en este afán.

## **ENTREVISTA:**

**¿Considera que la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción influirá en la rentabilidad de la empresa?**

**Gerente General:** Definitivamente consideramos que sí, por el ahorro de materiales que se generará.

**Contador externo:** Es un condicionante muy importante que en definitiva influirá en la rentabilidad de la empresa.

**¿Tienen conocimiento que el inadecuado uso de los costos afectaría sobre manera la rentabilidad de la imprenta?**

**Gerente General:** Por supuesto que si tenemos conocimiento de que el inadecuado uso de los costos si afectará la rentabilidad de la compañía.

**Contador externo:** En síntesis, debo señalar que si afectará la rentabilidad de la compañía.

**¿Considera que todos los productos que elabora y comercializa la imprenta son rentables?**

**Gerente General:** No podría señalarle con precisión si todos los productos que elaboramos y comercializamos son altamente rentables.

**Contador externo:** Por información contable podría señalar que no todos los productos que se elaboran son rentables.

**¿Tienen establecida una política de mejora de los productos que forman parte del inventario habitual, adicional a la creación de nuevos en bien de la optimización de la rentabilidad?**

**Gerente General:** En respuesta a su pregunta, puedo señalarle que no contamos con una política de mejora de los productos habituales, ni de la creación de nuevos productos que optimicen la rentabilidad de la organización.

**Contador externo:** Hasta donde tengo entendido, no se cuenta con una política de mejora de los productos adicional a la creación de nuevos productos.

**¿Cuentan con información referida a la rentabilidad obtenida de los productos que elaboran y comercializan?**

**Gerente General:** No contamos a la fecha con este tipo de información.

**Contador externo:** En definitiva, puedo señalar que no.

**¿Cree que la Rentabilidad obtenida ha estado aparejada con la productividad de la imprenta?**

**Gerente General:** Definitivamente no.

**Contador externo:** Básicamente no.

### **INDICADORES FINANCIEROS. –**

1. Capital de trabajo (KW)

$$\mathbf{KW = Activo corriente - Pasivo corriente}$$

$$\text{Año 2018} \quad \text{KW} = 35,400 - 18,050 = 17,350.00$$

**Interpretación:** La empresa para el año 2018 contó con un capital de trabajo de S/. 17,350.00 para poder adquirir sus materiales y operar adecuadamente.

2. Índice de solvencia (IS)

$$\mathbf{IS = Activo Corriente / Pasivo Corriente}$$

$$\text{Año 2018} \quad \text{IS} = 35,400 / 18,050 = 1.96$$

**Interpretación:** Conto en el año 2018 con un índice de solvencia de 1.96 para atender sus necesidades de caja y pagar sus obligaciones de corto plazo.

3. Índice de la prueba ácida (IPA)

$$\mathbf{IPA = Activo corriente - Inventarios / Pasivo corriente}$$

$$\text{Año 2018} \quad \text{IPA} = 35,400 - 11,124 / 18,050 = 1,34$$

**Interpretación:** Conto en el año 2018 con un índice de prueba acida de 1.34 para atender sus necesidades de caja y pagar sus obligaciones de corto plazo, excluyendo los inventarios.

4. Índice de la prueba defensiva o súper ácida (IPD)

**IPD= Activo corriente – Inventarios – Cuentas por cobrar / Pasivo corriente**

Año 2018 IPD = 14,932 / 18,050 = 0,83

**Interpretación:** Conto en el año 2018 con un índice de prueba súper acida de 0.83, que le permitirá atender sus necesidades de caja y pagar sus obligaciones de corto plazo, sin acudir a sus ventas.

5. Razones de endeudamiento (RE)

**Razón de endeudamiento = Pasivos totales / Activos totales \* 100**

Año 2018 RE = 18,050 / 225,500 = 8.00%

**Interpretación:** Contó en el año 2018 con una Razón de endeudamiento de 8.00%, que indica que sus pasivos solamente comprometen el 8% de sus activos.

6. Razones de Rentabilidad (RR)

**Razón de Rentabilidad = Utilidad Neta / Ventas \* 100**

Año 2018 RR = 57,450 / 418,000 = 13,74%

**Interpretación:** Conto en el año 2018 con una razón de rentabilidad de 13.74% que ha sido generado por las ventas netas.

7. Rentabilidad sobre activos (RA)

**RA = (Utilidad neta / Total activos) \* 100**

Año 2018 RA = 57,450 / 225,500 = 25,46%

**Interpretación:** Conto en el año 2018 con una Razón de Rentabilidad sobre activos de 25.46% que ha sido generada por la utilidad neta.

8. Rentabilidad sobre patrimonio

$$\text{RP} = (\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio total}) * 100$$

$$\text{Año 2018} \quad \text{RP} = 57,450 / 207,450 = 27,69\%$$

**Interpretación:** Conto en el año 2018 con una Razón de Rentabilidad sobre patrimonio de 27.69% que ha sido generada por la utilidad neta.

**OBJETIVO ESPECIFICO 3:**

**Proponer un sistema de Costos por Órdenes y analizar su incidencia en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2019.**

Esta propuesta nace porque Editorial del Norte S.A., no dispone de un sistema de costos que logre identificar de forma adecuada y precisa los costos y los procesos que se requieren para los diferentes productos que comercializa, y determinar el razonable margen de ganancia para optimizar los niveles de rentabilidad según la programación establecida.

**ENTREVISTA:**

**Considerando que se les presenta la posibilidad de adoptar entre un sistema de Costos por Actividades, por Procesos y por Órdenes de Producción ¿Cuál de estos sistemas cree que se adaptaría mejor a la operatividad de la empresa?**

**Gerente General:** De acuerdo a las consultas realizadas con profesionales conocedores de costos de producción, nos recomiendan la aplicación del sistema de costo por órdenes de producción.

**Contador externo:** Adoptaríamos el sistema de costo por órdenes de producción.

**En ese sentido ¿Cree que están dadas las condiciones para implementar en la empresa el Sistema de Costos por Órdenes de Producción?**



**Gerente General:** Definitivamente puedo señalar que si están dadas las condiciones para implementar el sistema.

**Contador externo:** Definitivamente considero que sí porque es un tema que ya se ha discutido con el gerente de la empresa.

### **¿Cuáles considera que serían las principales ventajas de implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción?**

**Gerente General:** Debo señalar que las principales ventajas están relacionadas en que se conocerá el costo de producción de cada orden, así como el costo de la producción que se halla en la fase de elaboración hasta culminar el periodo.

**Contador externo:** Son aquellas que están relacionadas directamente con las facilidades que nos proporcionará cada orden de producción en cada uno de los procesos productivos.

## **3.2. Discusión de Resultados**

Se realizó la discusión, tomando como referencia las entrevistas efectuadas al Gerente General y al Contador; así como la evaluación a la Información Financiera de Editorial del Norte S.A.

En la respuesta de la pregunta N° 1 de la entrevista aplicada, se obtuvo la información que actualmente no se cuenta con ninguna técnica de costos que logre articular debidamente sus operaciones. Dato que coincide con lo manifestado por (Cabezas, Reinoso, & Rodriguez, 2018), en su investigación para la Revista de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “Evaluación a la gestión de Costos y Presupuestos en la Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba” en Ecuador, señala que se ha detectado la falta de un sistema de costeo que logre tomar de manera eficiente sus decisiones al momento de asignar el precio de venta de sus productos, razón por la cual se ha creído conveniente implementar el sistema de costos por órdenes de producción.

Información que coincide igualmente con lo afirmado por Wu Garcia, (2016), en su artículo para la Revista Asesoría en Costos “Sistema de costos por Procesos”, donde señala que este sistema solo tiene aplicación en empresas en la que se elaboran productos relativamente estandarizados, en lugar de producirlos para clientes

determinados según las órdenes de fabricación, es decir, realizar productos diferentes, considerando que hay particularidad en los servicios prestados al cliente, señalando asimismo que este sistema es apropiado para las imprentas cuya producción no es continua, lo que implica que la producción consistirá en procesos exclusivos.

Gavelan Izaguirre, (2014), en su artículo para la Revista de la Universidad Nacional de San Marcos “Sistema de costos en MYPES industriales y de servicios en condiciones de desorganización” afirma que aún se presentan en muchas empresas, una inadecuada aplicación de un sistema de costos en la cual se identifiquen los elementos del costo de producción, por lo que se recomienda que estos costos se encuentren más asociados con el sistema de costos por órdenes de fabricación.

En la respuesta a la pregunta N° 4 sobre qué sucedería si se les presenta la posibilidad de adoptar entre un sistema de Costos por Actividades, por Procesos o por Órdenes de Producción, cuál de estos sistemas se adaptaría mejor a la operatividad de la empresa, manifestaron que, de acuerdo a las consultas realizadas con profesionales conocedores de costos de producción, les recomiendan la aplicación del sistema de costo por órdenes de producción

Esta opinión coincide con lo manifestado por Hidalgo, (2018), en su tesis titulada “Diseño de mejora en el área de producción para reducir los costos de la empresa Servicios Gráficos del Norte” Concluyó que, a falta de un apropiado sistema de costos en la empresa, no es probable fijar correctamente el impacto en la rentabilidad de la empresa, lo que viene generando sobrecostos en el requerimiento de materiales, en el proceso de prensa, refil y embalado y que implica establecer más turnos laborales en desmedro de la rentabilidad.

Información que también coincide con lo afirmado por Mezones y Monzón (2018), en su tesis titulada “Rediseño de procesos en la gestión operativa de una imprenta, Trujillo 2018”, en la Universidad Privada del Norte. Concluyó que, la problemática de la empresa se centra en que no se han rediseñado los procesos para una buena gestión operativa basados en la recepción de los pedidos, aplicación debida de los costos de producción y afrontar con total prontitud la estructura de costos; y, para lo cual se tiene previsto implementar el sistema de órdenes de producción

Gutierrez Servan, (2015). Trujillo, en su tesis titulada “Implementacion de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción para mejorar la Rentabilidad de la Empresa Consorcio D&E SAC. Concluyó que, la problemática se centra que trabaja con productos de diferentes precios y la competencia brinda iguales productos a precios más bajos. La entidad busca conocer la rentabilidad que se obtiene por cada orden o pedido. Es por ello que, se propone implementar un sistema de costos por órdenes de fabricación.

Se observa como resultado en la pregunta N° 6 sobre cuáles considera serían las principales ventajas de implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción, señalaron que las principales ventajas están relacionadas en que se conocerá el costo de producción de cada orden, así como el costo de la producción que se halla en la fase de elaboración hasta culminar el periodo.

Esta opinión coincide con lo manifestado por (Ortega, 2016), en su tesis titulada: “Modelo de Costos por Órdenes de Producción”, en Ecuador. Concluye que, el modelo de costos por órdenes de fabricacion ayuda a la empresa a un buen manejo de información de la etapa productiva..

Informacion que coincide con lo afirmado por (Bolaños & Andres, 2014), en su tesis titulada “Diseño del Sistema de Costos por Ordenes de Producción, aplicando la metodología de costeo tradicional, para la Empresa Destaka tu marca SAS, del sector comercial de publicidad de la ciudad de Cali”, en Colombia. Concluye que, el manejo de un sistema de costeo logra identificar los costos que se incurren durante el proceso productivo y de esta manera tener un control para estos procesos y a tomar decisiones correctas..

Sin embargo Gutiérrez (2016), en su tesis titulada “Modelo de estrategia para la reducción de Costos en el área de impresión de una Empresa de artes gráficas”, en México, manifestó todo lo contrario cuando concluye que, la empresa viene incurriendo en un enorme costo en la producción de sus servicios y que le está generando sobre costos innecesarios y una disminución importante en su rentabilidad, razón por la cual se hace imperativo plantear estrategias y mecanismos de acción con la finalidad de reducir costos y maximizar la rentabilidad.

Se observa como resultado en la pregunta N° 9 sobre si considera que la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción influiría en la rentabilidad de la empresa. Manifestaron que definitivamente sí influiría, por el ahorro de materiales que se genera y que es un condicionante muy importante para la rentabilidad de la empresa.

Lo manifestado coincide con Ochoa & Cueva, (2017), en su investigación “Costos por Órdenes de Producción en la Rentabilidad de la empresa Aromali S.A., en Ecuador, señala que las empresas atraviesan una problemática, la cual consta de un inadecuado sistema de costos para establecer correctamente los elementos del producto, sea terminado o en proceso de acuerdo a sus necesidades; y, entre estos controles se encuentran los costos por órdenes de producción. En la empresa se demostrará como llevar correctamente la asignación de éstos costos para optimizar sus niveles de rentabilidad.

Información que también coincide con lo afirmado por (Willems, 2015), en su artículo para la Revista Enfocus Switch “La Rentabilidad al alcance de los impresores de gran formato” en España, afirma que, muchos empresarios no se han adaptado aún a los cambios tecnológicos que les permita mejorar su productividad y por consiguiente incrementar los índices de su rentabilidad, es decir, incrementar el margen de beneficio y amortizar las inversiones en el menor tiempo posible, conseguir producciones sin errores, un flujo de trabajo mucho más fluido, plazos más cortos y un mayor incremento de la producción y rentabilidad.

(Senmache & Salinas, 2016). Chiclayo. En su tesis titulada “Implementación de un sistema de costos por órdenes en Excel para determinar el costo de producción en la Imprenta Juan Jahir, Chiclayo, 2016, concluye que, la imprenta carece de un efectivo control en el proceso productivo, que no le permite tener el costo de producción exacto. No dispone de un sistema de costos adecuado, que igualmente no permite conocer los costes y gastos en la fabricación de sus productos y no puede obtener una mayor rentabilidad.

Se observa como resultado en la pregunta N° 11 si considera que todos los productos que elabora y comercializa la imprenta son rentables. Precisarón que no podrían señalar con precisión si todos los productos que elaboran y comercializan son

altamente rentable; y, que por información contable podrían señalar que no todos los productos que elaboran son rentables.

Esta opinión coincide con lo manifestado por (Novoa Valencia, 2016). Chimbote. En su tesis “Sistema de costos por órdenes en la empresa Oldim S.A.”, para la obtención del Título Profesional de Ingeniero en la Universidad César Vallejo. Concluyó que, la empresa carece de un sistema de costeo que ayude a identificar de manera correcta los costos por órdenes para los distintos productos que ofrece y que de aplicarse este sistema se lograría aumentar la rentabilidad y conocer la utilidad real que obtiene la empresa por cada orden o pedido.

Información que coincide con lo afirmado por (Flores Cespedes & Siesquen Santisteban, 2017). Chiclayo. En su tesis titulada “Propuesta de un Modelo de Costos por Ordenes de Producción para mejorar la rentabilidad en la Empresa de Servicios Empresariales del Norte los Maderos E.I.R.L. 2014-2015” Concluyó que, la empresa no dispone de un sistema de costos, además no lleva un control de ingreso y salida de los inventarios, no se miden los tiempos para el control de la mano de obra y sus costos se determinan de forma empírica y de acuerdo al mercado.

**En cuanto al Objetivo Específico 3:** Proponer un sistema de costeo por órdenes y analizar su incidencia en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2019.

Se logró mediante el Plan Financiero que a continuación se detalla y que comprende la correspondiente propuesta.

La investigación buscó establecer el sistema de costos por órdenes y analizar si incide en la rentabilidad de la organización y cuya finalidad principal es la elaboración de productos de impresión, articulando estas estrategias con las ventas realizadas de manera directa y a través de terceros.

Cabe indicar, que dentro del proceso investigativo, se llegó a determinar que la empresa requiere de una serie de herramientas que le permita mejorar sus niveles de producción; y, para lo cual se recomienda una mejor planificación que vaya aparejada con los presupuestos correspondientes y la programación de cada una de las actividades operativas, financieras y administrativas; y, que permitan inferir de

manera puntual la necesidad de aplicar el sistema de costeo y el efecto que tendrá en su rentabilidad.

Se puede destacar asimismo que la organización al no contar con el sistema en mención, el procedimiento que viene aplicando en sus procesos operativos, no han colmado las expectativas de sus propietarios, tal vez por desconocimiento, por la falta de experiencia, pero en definitiva no se puede alegar que es por falta de equipamiento.

Por tales consideraciones se debe señalar como se evidencia más adelante que, la propuesta en mención sí tendrá incidencia en la rentabilidad de la empresa Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo 2018, y que a la vez le va a permitir procesar con mayor eficiencia sus actividades productivas en bien de la optimización de los costos y de la mejora en los índices de la rentabilidad.

En tal sentido, la formulación de la Propuesta, llevan a plantear las siguientes preguntas:

- ¿Por qué se debe destacar que la propuesta de implementar un sistema de costeo por órdenes si tendrá incidencia en la rentabilidad de la empresa Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo 2018?
- ¿Cuáles considera deberían ser los factores a tomar en cuenta para proponer un Plan de mejora a las actividades productivas de la Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo 2018?
- ¿Cómo deberían afrontarse los efectos que tendrá la propuesta del sistema de costos por órdenes, si éste tendrá incidencia en la rentabilidad de la empresa?
- ¿Cree que sería fundamental la propuesta de implementar un sistema de costo por órdenes en la empresa Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo 2018?
- ¿Cuáles deberían ser las consideraciones operativas en función de la variable Sistema de Costo por Órdenes en Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo 2018?
- ¿Cuáles deberían ser las consideraciones operativas en función de la variable Rentabilidad en Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo 2018?

- La relación que habrá entre las preguntas y sus correspondientes respuestas estará debidamente determinada con la proposición de implementar un sistema de costo por órdenes y la incidencia que tendrá en la rentabilidad de la Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo 2018.

Industria Editorial del Norte S.A., elabora una serie de productos con altos estándares de calidad totalmente reconocida por los clientes que en su mayoría se encuentran fidelizados, entre los que destacan:

**Tabla 7**

*Principales Productos*

<b>PRODUCTOS</b>
Afiches
Trípticos y Dípticos
Volantes
Revistas
Encuadernaciones
Empastados de tesis y proyectos
Tarjetas personales
Almanaques
Banners
Pancartas

*Fuente: Elaboración propia*

Es importante indicar que para complementar debidamente la propuesta que se requiere, se propondrán una serie de etapas por cada una de las actividades que se tendrán que realizar una vez implementada la propuesta.

**3.3. Aporte Práctico**

**ETAPA 1: Plan de inversiones y gastos operativos**

En esta etapa de la propuesta se plantean los procesos operativos que deberán ser mejorados en base al costo por órdenes y que comprenderán:

- Inversiones en inmovilizados.
- Capital de trabajo.
- Gastos de operación.
- Gastos de administración
- Gastos de ventas
- Gastos financieros.

**Figura 1**

*Sistema de Costos por Órdenes*

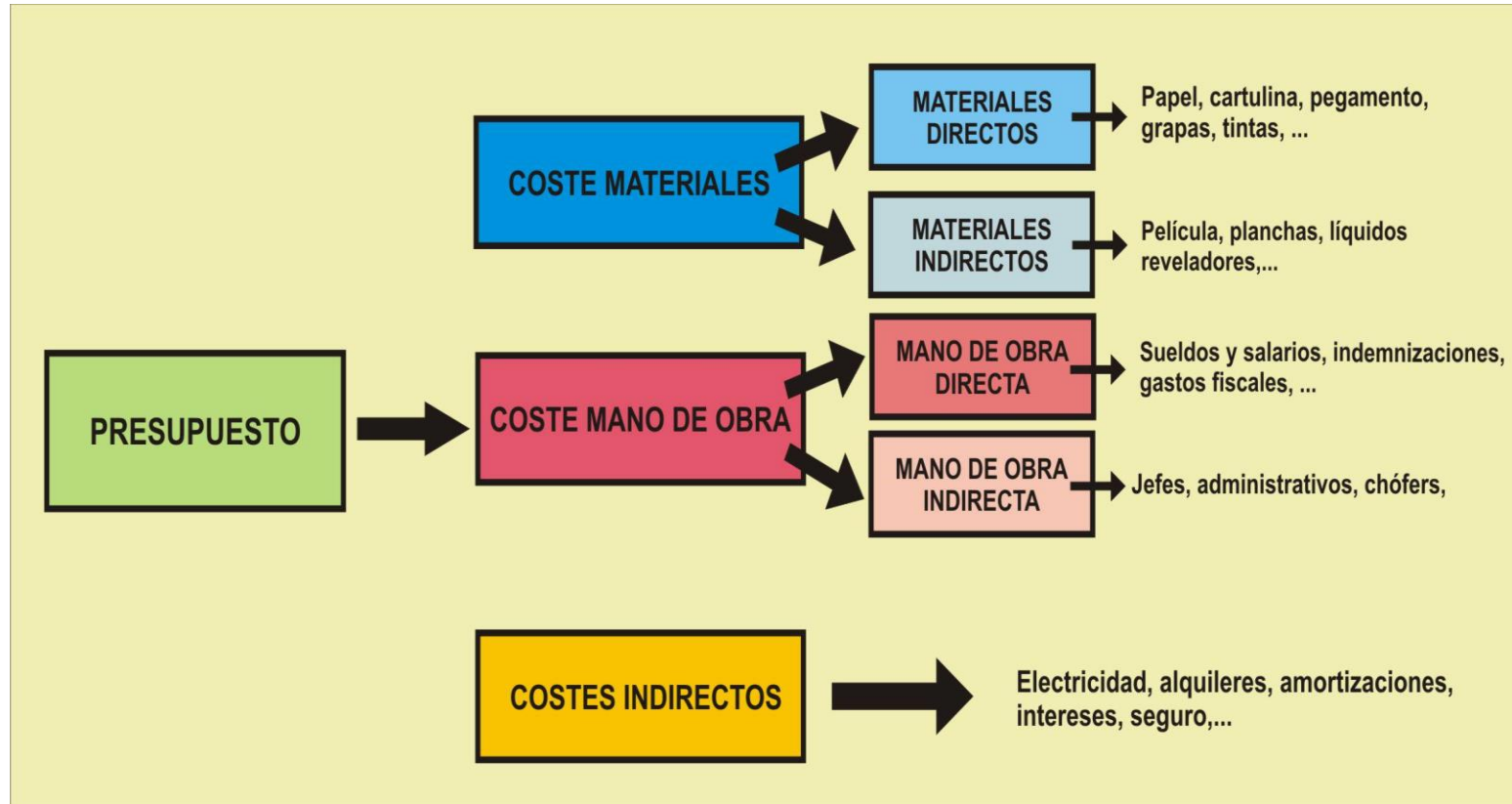




*Fuente: Domingo Hernández C., Guía Práctica de Costos por órdenes.*

**Figura 2**

*Presupuesto de Costos por Órdenes*



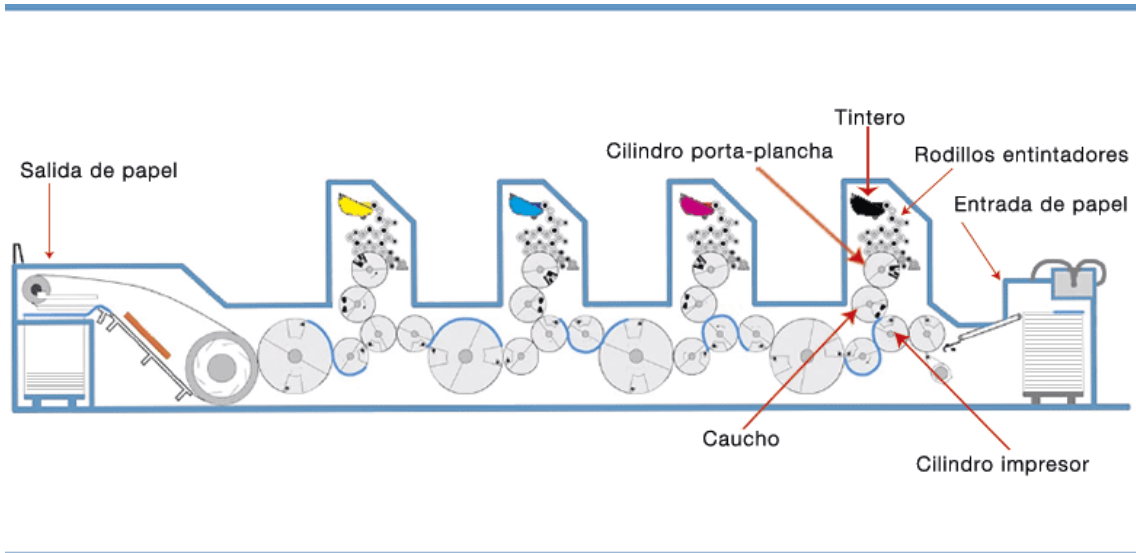
*Fuente: Revista Boscografic.es. Cómo elaborar un presupuesto de imprentas.*

## ETAPA 2: Conocer el actual sistema de costos

En esta etapa de la propuesta se hizo un trabajo de campo a la planta productora de la Industria Editorial del Norte S.A., con la finalidad de conocer el actual sistema de costos que tiene implementada la organización.

### Figura 3

*Sistema de Costos tradicionales*



*Fuente: Revista La Gran Imprenta On Line.*

A continuación, un ejemplo de una Orden de Pedido de 15,000 afiches, Industria Editorial del Norte S.A. para deducir sus costos realiza lo detallado a continuación:

**Tabla 8***Actual Costo de Producción de 15,000 Afiches*

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>
Papel	7,750	Pliego	0.36	S/ 2,880.00
Placas	4	Unidad	18.50	S/ 74.00
Impresión	16	Millares	90.00	S/ 1,440.00
Corte	124	Corte	0.50	S/ 62.00
Empaquetado	30	Paquetes	1.00	S/. 30.00
<b>COSTO TOTAL</b>				<b>S/ 4,486.00</b>
<b>COSTO UNITARIO = Costo total/ n° de unidades</b>				<b>S/ 0.2990</b>

*Fuente: Elaboración Propia*

Como se puede apreciar la empresa se dedica a sumar los costos del papel, las placas, la impresión, el corte y el empaque.

Es política de la empresa que para la cotización se le adiciona 500 afiches por si en el proceso productivo surjan problemas y perjudiquen algunos afiches. Es decir, los costos se basan a 15,500 afiches.

Para determinar el costo del papel, según la información brindada por la empresa, una resma de papel reúne 500 pliegos y un costo de S/ 180.00, resultando el costo de cada pliego a S/ 0.36, además debemos observar que en cada pliego de papel se puede imprimir dos afiches. Realizando el cálculo dividimos  $15,500/2$  y resulta que se utilizará 7,750 pliegos de papel.

Para determinar el costo de las placas, la imprenta nos informó que para cada diseño utiliza 4 placas con un costo unitario de S/ 18.50.

Para el costo de la impresión, la empresa tiene un costo establecido de S/ 90.00 por cada millar de impresión. Como se ha utilizado más de 15,000 millares, se redondea a 16,000 millares.

En el caso del costo del corte, consideran la cantidad de cortes que permite la maquina guillotina, donde solo requiere el ingreso de 500 afiches. Esto quiere decir que, si son 15,500 afiches, el operador cargará 31 afiches a la máquina, los cuales serán cortados 4 veces por la cantidad de lados que contiene el afiche, obteniendo el total de 124 cortes. La empresa cobra S/ 0.50 por cada corte.

Y finalmente para el costo del empaquetado tienen fijado S/ 1.00 por cada paquete. En esta orden se pidió 15,000 afiches los cuales estarán en paquetes de 500 afiches, llegando a un total de 30 paquetes.

Con toda esta información se realizó el cálculo del costo del pedido, obteniendo un costo total de S/ 4,166.00 por los 15,000 afiches y un costo unitario de S/ 0.2777 por cada afiche.

### **ETAPA 3: Plan de Control de los Procesos operativos**

En esta etapa de la propuesta se plantearán los procesos operativos para el control de los costos que deberán ser mejorados en base al costo por órdenes de producción y que comprenderán:

- Control de las materias primas, insumos, materiales y suministros que serán requeridos y utilizados después de implementada la propuesta.
- Control de los costos y gastos de cada producto elaborado por la empresa, después de implementada la propuesta.
- Control de inventarios, y que después de implementada la propuesta, se podrá realizar de manera oportuna y confiable.
- Establecer indicadores de gestión para controlar los procesos de producción.
- Identificar los centros de costos.
- Establecer el prorrateo de los inputs con los outputs.

### **ETAPA 4: Plan de Procedimientos operativos**

En esta etapa de la propuesta se planteará el Plan de procedimientos operativos que deberá seguirse para la transformación de cada uno de los productos que tiene en

cartera la industria; y, que le va a permitir a la vez, logrará la mejora de los diseños, presentación, acabados y que comprenderá:

- Capacitación a todo el personal involucrado en los nuevos procedimientos operativos para la fabricación de los productos que tiene en cartera la organización.
- Técnicas a utilizar para la elaboración de cada uno de los productos.
- Implementación del plan de procedimientos operativos para la elaboración de los productos.
- Planificación de las adquisiciones, traslado, almacenamiento y requisiciones de las materias primas, insumos, materiales y suministros.
- Implementación del plan de procedimientos operativos para el control de las materias primas, insumos, materiales y suministros.
- Evaluación de la situación actual de las máquinas y equipos.
- Implementación del plan de financiamiento interno y externo para llevar a cabo la propuesta sin ningún tipo de inconvenientes.
- Implementación del plan de requerimiento de recursos logísticos, administrativos y humanos para llevar a cabo la propuesta.
- Implementación del plan de mejora cualitativa de las materias primas, insumos, materiales y suministros.
- Implementación del plan de mejora cualitativa de las mermas, desechos y desperdicios de las materias primas, insumos, materiales y suministros.
- Implementación del plan de diseño y elaboración de nuevos productos.
- Identificación de deficiencias y fallas en los procesos de producción.
- Monitoreo del proceso productivo, de los sistemas de comercialización y del servicio de post venta.

**Tabla 9***Costo capacitación de personal*

<b>PERSONAL CAPACITADO</b>	<b>HORAS DE CAPACITACION</b>	<b>COSTO HORAS HOMBRE</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
Jefe de Producción	12	S/ 10.00	S/ 120.00
Guillotista	12	S/ 8.00	S/ 96.00
Operario Offset	12	S/ 10.00	S/ 120.00
Diseñador	12	S/ 10.00	S/ 120.00
Administradora	12	S/ 10.00	S/ 120.00
Asistente Administrativo	12	S/ 8.00	S/ 96.00
Contador	12	S/ 10.00	S/ 120.00

*Fuente: Elaboración Propia***ETAPA 5: Mejora de los procedimientos administrativos**

En esta etapa de la propuesta se planteará la mejora de los procedimientos administrativos a seguirse y que le va a permitir a la empresa lograr:

- La mejora en el nivel de ventas.
- Incrementar los índices de productividad.
- Optimizar los índices de rentabilidad.
- Optimizar los índices de liquidez.

**Tabla 10***Pronostico de ventas*

<b>PARTIDAS</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>
Ventas Anuales	418,000.00	3.11	431,000.00	9.05	470,000.00	19.98	563,900.00
Incremento		13,000.00		39,000.00		93,600.00	

*Fuente: Elaboración propia*

## ETAPA 6: Plan de reconocimiento de los costos de Producción

En esta etapa de la propuesta se planteará el plan de reconocimiento de los costos de producción que intervendrán en la fabricación de cada uno de los productos que tiene en cartera la empresa, que le va a permitir la mejora de los diseños, presentación, acabados y que comprenderá las siguientes fases:

**Tabla 11**

*Fases para el reconocimiento de los costos*

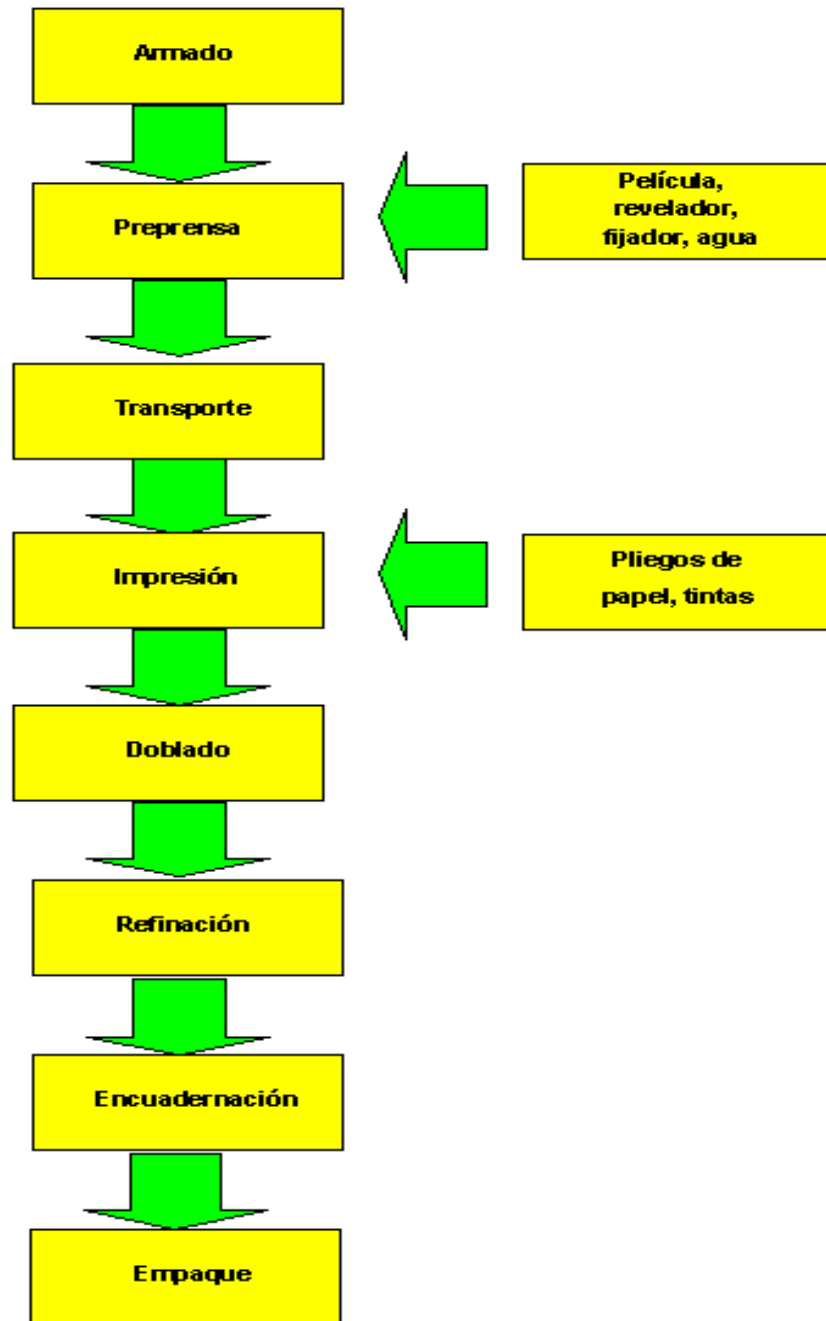
<b>Costeo por cantidades fijas</b>	<b>Costeo por intervalos</b>
Valor hilo y tasa proceso poner hilo	Barniz UV
Valor pita y tasa proceso poner hilo	Blocado
Emplasticado simple	Caratulado
Emplasticado mate	Compaginado
Tinta UV por pulgada	Contado y empaque
Hora UV	Corte
Si va troquelado se reduce corte	Doblado
Si es más de un pegue aumente costo	Empalmado
Entre 1 y 2 colores revisados disminuye en %	Limpieza de troquel
Tasa tinta	Numerado
Tasa ojeteada	Pegado
Tasa negativos	Perforado
Si el troquel sobrepasa las 70,000 unid. Cobrar adicional	Proceso Foil
Si hay doblez extra aumentar en %	Realzado
Papel por pulgada y no por pliego almacén	Revisado
En negativos por área de pliego prensa y no por área de trabajo	Sizado
Por millar en couche 60, bond 60, husky 8 o husky 10	Troquelado

*Fuente: Elaboración Propia*



**Figura 4**

*Proceso Productivo de la imprenta*



*Fuente: Revista Guías Empresariales. Flujo de Procesos Productivos.*

### **Costo del proceso Offset**

Este costo variará de acuerdo a la cantidad de impresiones realizadas, ingresándose un costo de offset diferente por cada máquina ocupada.

### **ETAPA 7: Plan de reconocimiento de los Centros de Costos Productivos**

En esta etapa de la propuesta se plantearán los centros de costos que se requerirán en la elaboración de cada uno de los productos y que comprenderá las siguientes fases:

**Tabla 12**

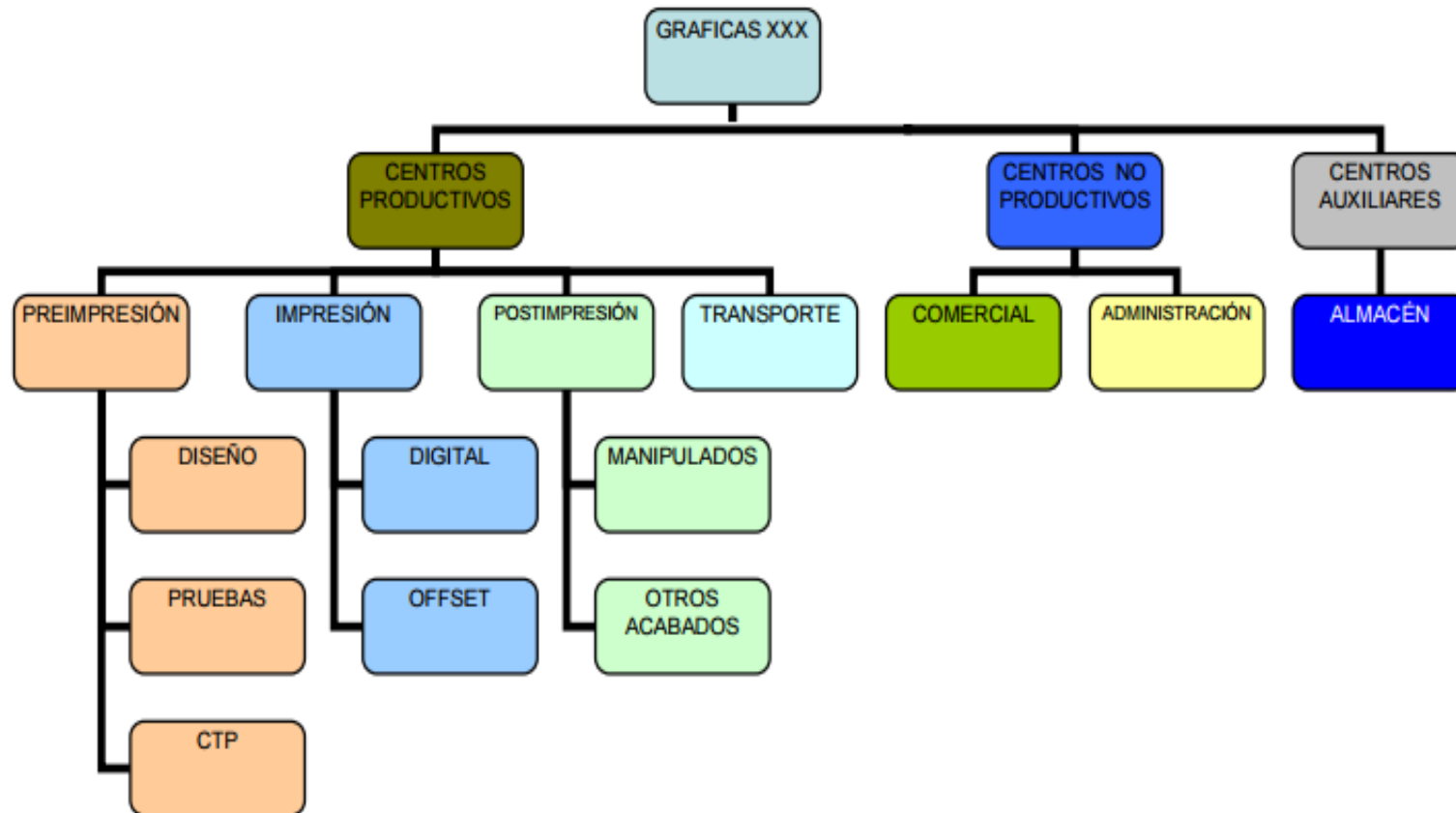
*Centro de Costos Productivos*

<b>CENTROS PRODUCTIVOS</b>	<b>CENTROS NO PRODUCTIVOS</b>	<b>CENTROS AUXILIARES</b>
Pre impresión: diseño, pruebas y CTP	Comercial	Almacén
Impresión: digital y offset	Administración	
Post impresión: manipulados, otros acabados		
Transporte		

*Fuente: Elaboración propia*

**Figura 5**

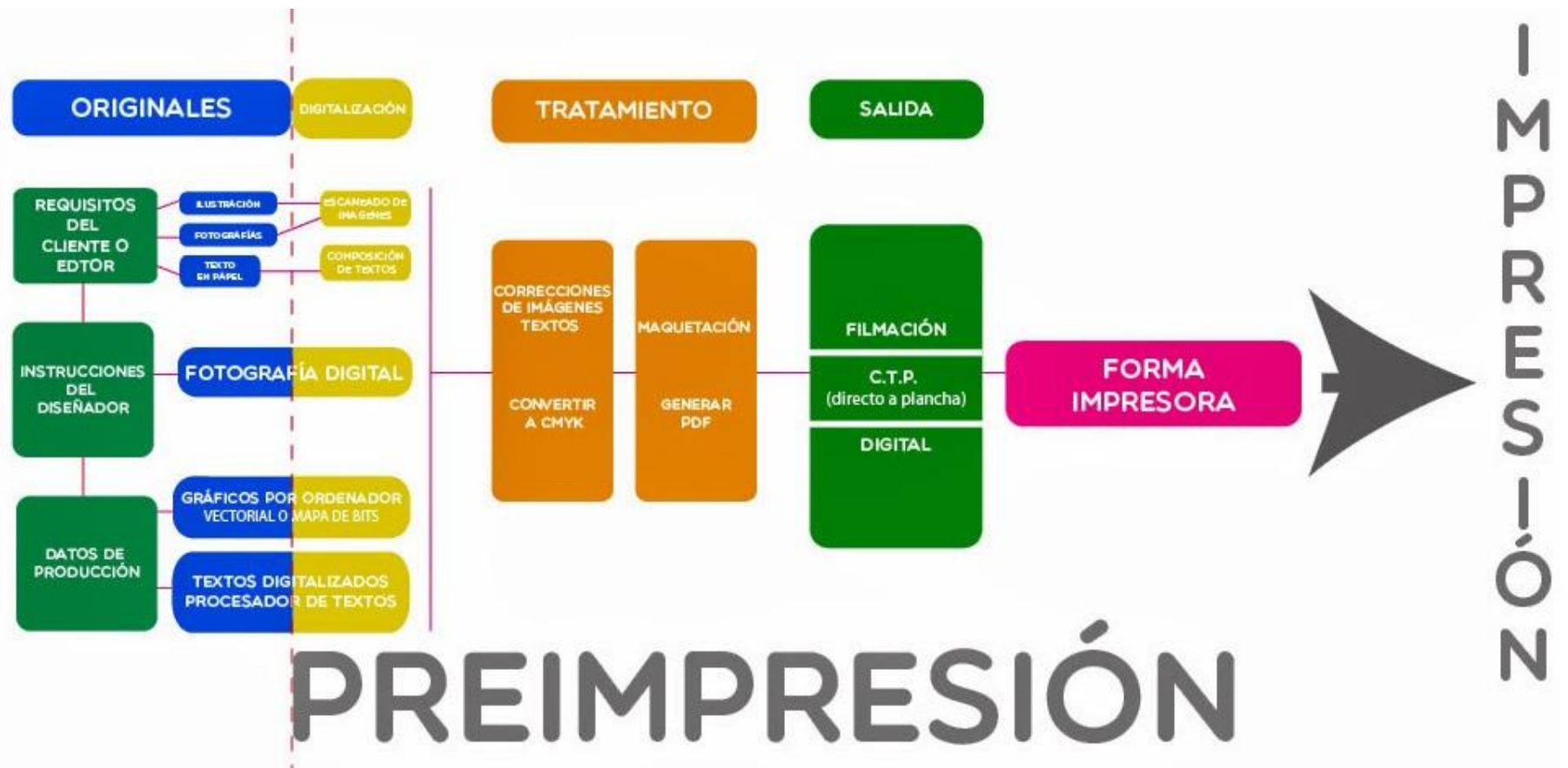
*Centros de Costos Productivos*



*Fuente: Revista especializada PALMART. Costos de producción de una imprenta*

**Figura 6**

*Etapa de Pre Impresión*



*Fuente: Mary Motiño. Historia de las artes gráficas.*

### **Costo de Ventajas**

Este costo comprenderá el papel adicional que se deberá considerar para cubrir el desperdicio del papel en razón del ajuste de los diversos colores que se requieren por máquina utilizada.

### **Costo de Parámetros especiales**

Este costo comprenderá el caso de procesos que podrían variar de costo cuando los pliegos presan o pliegos pequeños, se incrementan de superficie de tal forma que afectarán de manera considerable su costo.

### **Medidas y Costo de las Máquinas**

Este costo comprenderá el cálculo de los montajes y el costo de cada trabajo, en donde el cotizado litográfico requerirá:

- Especificación de las máquinas de impresión con sus respectivas medidas.
- Costo cambio.
- Valor placas.
- Ancho máximo y ancho mínimo.
- Largo máximo y largo mínimo.
- Limitar la maquina a un número de colores.

### **ETAPA 8: Reconocimiento de componentes de procesos y de los costos de producción.**

En esta etapa de la propuesta se planteará el reconocimiento de los costos de producción que intervendrán en la fabricación de cada uno de los productos y que comprenderá:

- Insumos y materiales.
- Costo de personal: sueldo básico, destajo.
- Costos indirectos de fabrica.

- Gastos generales: depreciaciones, mantenimientos preventivos y correctivos, servicios básicos, suministros de oficina, de aseo y limpieza.
- Maquinarias, equipos y herramientas a utilizar en el proceso productivo.

**Tabla 13**

*Análisis de costos y gastos*

DETALLE	2019	2020	2021
Costo de producción			
Materiales	174,000.00	182,908.80	202,114.22
Sueldos personal de taller	76,000.00	79,891.20	88,279.78
<b>Total Costos de producción</b>	<b>250,000.00</b>	<b>262,800.00</b>	<b>290,394.00</b>
Remuneraciones	57,000.00	59,918.40	66,209.83
Servicio de agua	1,200.00	1,261.44	1,393.89
Servicio de energía eléctrica	24,000.00	25,228.80	27,877.82
Alquiler de local	18,000.00	18,921.60	20,908.37
Arbitrios municipales	1,440.00	1,513.73	1,672.67
Telefonía celular	3,600.00	3,784.32	4,181.67
Internet	1,080.00	1,135.30	1,254.50
Cable	1,200.00	1,261.44	1,393.89
Publicidad	6,000.00	6,307.20	6,969.46
Útiles de oficina	1,200.00	1,261.44	1,393.89
Útiles de limpieza	1,800.00	1,892.16	2,090.84
<b>Total administración y ventas</b>	<b>11,6520.00</b>	<b>122,485.82</b>	<b>135,346.84</b>
<b>Total costos</b>	<b>366,520.00</b>	<b>385,285.82</b>	<b>425,740.84</b>
Gastos financieros	2,375.00		
Comisiones bancarias	245.00		
<b>Total Costos generales</b>	<b>369,140.00</b>	<b>385,285.82</b>	<b>425,740.84</b>

*Fuente: Elaboración propia*

#### Procedimiento para el reconocimiento de componentes de los costos de producción:

- Evaluar los tiempos ocupados en cada proceso productivo.
- Establecer los procesos limitantes en cada proceso productivo.
- Identificación de los inconvenientes presentados en cada proceso productivo.
- Evaluación de las mejoras en los controles de calidad.
- Implementación de hojas de registro por cada proceso productivo y que señalen con total claridad los tiempos estándares en los procesos productivos, en los principales inconvenientes que se presentan en la planta de producción y básicamente en los procesos limitantes.
- Identificar plenamente de donde proviene la materia prima y la calidad de los proveedores.
- Ubicación adecuada de la materia prima en un ambiente que cuente con la adecuada ventilación y lejos de la humedad.
- Elaborar el esquema de identificación de los elementos del costo: Mano de obra, materia prima y CIF.
- Registrar las actividades por cada proceso productivo.
- Identificar el costo del personal que se solicitará por cada Sub Proceso productivo, señalándose en la hoja de costos, si el interviniente en el proceso es maestro, operario o ayudante y registrándose en la columna “Mano de obra”.
- Identificar los insumos que se requerirá por cada Sub Proceso productivo, señalándose en la hoja de costos, si es directa o indirecta y registrándose en la columna “Materias primas y materiales”.
- Identificar el tipo de máquinas, equipos y herramientas que se requerirá por cada Sub Proceso productivo, señalándose en la hoja de costos para calcular debidamente el costo de producción, utilizando el método de muestreo a la hora de determinar los tiempos y plazos de ejecución.

En esta etapa de la propuesta se planteará también el plan de reconocimiento de los procesos por cada uno de los productos y que comprenderá:

- La empresa procesará sus productos en base a pedidos y para determinar los tiempos requeridos se tomarán muestras al azar en función del tamaño de la producción.
- Identificar los procesos limitantes o cuellos de botella que generan congestión, demoras e ineficiencias en la producción.
- Cada tiempo representará los plazos promedio de elaboración de los productos y cuyo objetivo no será establecer el tiempo, sino, demostrar la variabilidad de estos tiempos en que durará el proceso de fabricación.
- Utilizar lotes de producción que se basen en la capacidad de trabajo, tamaño del lote y en la capacidad de ensamblaje.
- No se deberá descuidar innecesariamente las medidas de control preventivo y de control correctivo.

Procedimiento para el análisis de componentes de los costos de producción:

- Mejorar el análisis de costos de cada producto fabricado y de aquellas etapas que intervienen en el proceso productivo.
- Enfocar la propuesta de aplicar el sistema de costo por órdenes en base a la mejora de los índices de rentabilidad.

### **ETAPA 9: Plan de mejora de habilidades del personal operativo**

En esta etapa de la propuesta se planteará el plan de mejora de habilidades del personal operativo y que comprenderá:

- Implementación del Manual de Organización y Funciones.
- Políticas permanentes de capacitación al personal del taller.
- Mejoras en el tratamiento de las mermas por parte del personal involucrado.



- Mejora en los controles de calidad a fin de evitar que los productos terminados tengan fallas de origen o defectos dentro del proceso productivo y para lo cual se deberán realizar inspecciones permanentes a la producción en proceso, verificando el corte exacto del papel y sus accesorios.
- Implementar medidas de seguridad e higiene industrial que vayan acordes al esquema productivo, mediante el establecimiento de normas preventivas para los trabajadores a fin de evitar accidentes laborales.
- Observancia obligatoria de las normas medioambientales a fin de minimizar los efectos contaminantes.

### **ETAPA 10: Implementación de Formatos**

En esta etapa de la propuesta se planteará el plan de implementación de Formatos para el control y registro de los costos por órdenes y que comprenderá:

- Registro de costos / Estado de costos de ventas anual.
- Registro de costos / Estado de costos de ventas mensual.
- Registro de costos / Estado de costos de producción.

#### **Tabla 14**

*Formato de Registro de costos/ Estado de costos de ventas anual*

Periodo:

Numero de RUC:

Apellidos y Nombres / Denominación social:

<b>DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTA</b>	<b>IMPORTES</b>
Inventario inicial de productos terminados	
Producción en proceso	
Productos terminados disponibles para la venta	
Inventario final de productos terminados	
Ajustes varios	
<b>Costo de Ventas</b>	

*Fuente: Elaboración Propia.*

**Tabla 15**

*Formato de Registro de Costos/ Estado de costos de ventas mensual*

Periodo:

Numero de RUC:

Apellidos y Nombres /  
Denominación social:

<b>CONSUMO PRODUCCIÓN</b>	<b>ENE</b>	<b>FEB</b>	<b>MAR</b>	<b>ABR</b>	<b>MAY</b>	<b>JUN</b>	<b>JUL</b>	<b>AGO</b>	<b>SET</b>	<b>OCT</b>	<b>NOV</b>	<b>DIC</b>	<b>TOTAL</b>
Materiales y suministros													
Mano de obra directa													
Otros gastos directos													
Gastos indirectos													
Materiales indirectos													
Mano de obra indirecta													
Otros gastos indirectos													
<b>Total Consumo Producción</b>													

*Fuente: Elaboración Propia*

**Tabla 16**

*Formato de Registro de costos/ Estado de costos de Producción valorizado anual*

Apellidos y Nombres / Denominación social:

---

<b>CONSUMO PRODUCCIÓN</b>	<b>ENE</b>	<b>FEB</b>	<b>MAR</b>	<b>ABR</b>	<b>MAY</b>	<b>JUN</b>	<b>JUL</b>	<b>AGO</b>	<b>SET</b>	<b>OCT</b>	<b>NOV</b>	<b>DIC</b>	<b>TOTAL</b>
Materiales y suministros													
Mano de obra directa													
Otros gastos directos													
Gastos indirectos													
Materiales indirectos													
Mano de obra indirecta													
Otros gastos indirectos													
Total Consumo Producción													
Inventario inicial de productos en proceso													
Inventario final de productos en proceso													
<b>Costo de Ventas</b>													

---

*Fuente: Elaboración propia*

A través de los resultados obtenidos se pretende demostrar que la propuesta planteada es perfectamente viable de llevarse a cabo y que tendrá un gran impacto en la mejora de la rentabilidad de la organización.

Para tal efecto se propondrá las siguientes alternativas como parte de la solución del problema planteado y para el logro del objetivo general:

- Hacer más eficiente los procesos de producción para una buena optimización de sus costos y gastos.
- Hacer más eficiente los procesos administrativos, de ventas y financieros a fin de optimizar los recursos.
- Programar debidamente flujos de caja que permitan a la empresa monitorear de manera más adecuada sus presupuestos y programa de adquisiciones de sus materiales e inversiones.

Después de haber propuesto Implementar un Sistema de Costos por órdenes, aplicaremos el mismo ejemplo de la producción de 15,000 afiches aplicando el sistema de costos para demostrar su incidencia en la rentabilidad de la empresa.

**Tabla 17**

*Costo de Producción de 15,000 afiches, después de implementado el Sistema de Costos por Ordenes*

<b>ELEMENTOS DEL COSTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Material directo:</b>				
Papel	7,500	Pliego	0.36	S/ 2,700.00
Placas	4	Unidad	18.50	S/ 74.00
Tintas	3	Kilogramo	22.60	S/ 67.80
Papel de empaque	30	Pliego	0.20	S/ 6.00
Cinta de Embalaje	0.12	Unidad	0.40	S/ 0.048
<b>Costo total de MPD</b>				<b>S/ 2,847.848</b>
<b>Costo de MPD por afiche</b>				<b>S/ 0.1898</b>

---

<b>Mano de obra directa:</b>					
Diseñador	3	horas	3.875	S/	11.625
Operario de producción	5	Horas	5.00	S/	25.00
Operario Offset	5	Horas	6.25	S/	31.25
Guillotista	7	Horas	7.50	S/	52.50
<b>Costo total MOD</b>				<b>S/</b>	<b>120.375</b>
<b>Costo de MOD por afiche</b>				<b>S/</b>	<b>0.0080</b>

---

<b>Costos indirectos:</b>					
<b>Material Indirecto:</b>					
Revelador	5	Litro	6.50	S/	32.50
Goma	0.12	Galón	18.00	S/	2.16
Solución de fuente	0.20	Bidón	5.00	S/	1.00
Polvo Anti repinte	0.20	Kilogramo	2.80	S/	0.56
Aceite	0.04	Unidad	0.44	S/	0.0176
Thinner	0.20	Galón	2.80	S/	0.56
Guantes	2	Unidad	0.35	S/	0.70
<b>Total Materiales Indirectos:</b>				<b>S/</b>	<b>37.4976</b>

---

<b>Mano de Obra Indirecta:</b>					
Jefe de Producción	4	Horas	7.50	S/	30.00
Almacenero	4	Horas	3.875	S/	15.50
<b>Total Mano de Obra Indirecta:</b>				<b>S/</b>	<b>45.50</b>

---

<b>Otros Gastos Indirectos:</b>					
Útiles de aseo				S/	18.00
Útiles de Oficina				S/	16.00
Teléfono e internet				S/	10.00
Agua				S/	20.00
Energía Eléctrica				S/	60.00
Mantenimiento de máquinas y equipos				S/	150.00
Alquiler de local				S/	100.00

---

Remuneración área administrativa	S/	650.00
Impuestos municipales	S/	14.00
Publicidad	S/	30.00
<b>Total Otros Gastos Indirectos:</b>	<b>S/</b>	<b>1,068.00</b>
<b>Total de Costos Indirectos</b>	<b>S/</b>	<b>1,150.99</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Se debe considerar que no se podrá determinar con exactitud el valor de los costos indirectos que pertenece a cada lote. Para ello utilizaremos la tasa presupuestada de CIF que logra aplicar a la orden de pedido un valor estimado por el concepto de costos indirectos.

$$\text{TASA PRESUPUESTADA DE CIF} = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Cantidad total presupuestada de producción}}$$

$$\text{TASA PRESUPUESTADA DE CIF} = \frac{1,150.99}{15,000} = 0.0767$$

#### **Calculo de los Costos Indirectos:**

Para calcular los CIF se toma el costo de impresión de los 15,000 afiches de la Orden de pedido por la tasa presupuestada:

$$15,000 \times 0.0767 = \text{S/ } 1,150.50$$

#### **Tabla 18**

*Costo Total de 15,000 afiches*

<b>ELEMENTOS DEL COSTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Materiales Directos	S/ 2,847.85
Mano De Obra Directa	S/ 120.38
Costos Indirectos De Fabricación	S/ 1,150.50
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 4,118.73</b>

*Fuente: Elaboración Propia*

### Costo Unitario:

Para el cálculo del costo unitario es importante contar con los costos de los tres elementos, cada afiche estaría costando:

$$\frac{\text{Costos Totales}}{\text{N}^\circ \text{ de afiches producidos}} = \frac{4,118.73}{15,000} = 0.2745 \text{ por impresion de cada afiche}$$

**Tabla 19**

*Comparación antes y después de aplicar el sistema de costos por órdenes de producción*

<b>Detalle</b>	<b>Costeo Actual</b>	<b>Costeo Aplicando El Sistema</b>	<b>Diferencia Entre Costos</b>
Materiales Directos	S/ 2,954.00	S/ 2,847.85	S/ 106.15
Costos de conversión	S/ 1,372.00	S/ 1,270.88	S/ 101.12
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 4,326.00</b>	<b>S/ 4,118.73</b>	<b>S/ 207.27</b>

*Fuente: Elaboración Propia*

Se observa en la presente tabla la diferencia que existe entre las cantidades del costo de afiches antes y después de la implantación del sistema de costos por órdenes de producción.

Por lo tanto, la pertinencia de llevar a cabo la propuesta de aplicación del sistema de costos por órdenes, comprenderá en primer lugar el pronóstico de ventas una vez implementado este sistema:

**Tabla 20***Plan ventas 2019*

<b>DETALLE</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>TOTAL</b>
Ventas	26,000.00	28,000.00	30,000.00	31,000.00	31,000.00	31,000.00	32,000.00	32,000.00	32,000.00	33,000.00	33,000.00	34,000.00	373,000.00
Otros ingresos	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	6,000.00	6,000.00	7,000.00	58,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>30,000.00</b>	<b>32,000.00</b>	<b>34,000.00</b>	<b>35,000.00</b>	<b>35,000.00</b>	<b>35,000.00</b>	<b>37,000.00</b>	<b>37,000.00</b>	<b>37,000.00</b>	<b>39,000.00</b>	<b>39,000.00</b>	<b>41,000.00</b>	<b>431,000.00</b>

*Fuente: Elaboración propia***Tabla 21***Pronóstico de ventas años 2019 al 2021 después de implementado el Sistema de Costos por Ordenes*

<b>PARTIDAS</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>
Ventas Anuales	418,000.00	3.11	431,000.00	9.05	470,000.00	19.98	563,900.00
Incremento			13,000.00		39,000.00		93,600.00

*Fuente: Elaboración propia*



De acuerdo al pronóstico de ventas realizado, se observa que la empresa tendrá:

- Un crecimiento de 3.11% en el año 2019 en comparación con el año 2018.
- Un crecimiento de 9.05% en el año 2020 en comparación con el año 2019.
- Un crecimiento de 19.98% en el año 2020 en comparación con el año 2021.

Crecimientos que se han logrado después de haberse optimizado los procesos productivos de la empresa al haberse implementado el sistema requerido.

**Tabla 22**

*Análisis de los costos y gastos años 2019 al 2021 después de implementado el Sistema de Costos por Ordenes*

DETALLE	2019	2020	2021
Costo de producción			
Materiales	174,000.00	182,908.80	202,114.22
Sueldos personal de taller	76,000.00	79,891.20	88,279.78
Total Costos de producción	250,000.00	262,800.00	290,394.00
Remuneraciones	57,000.00	59,918.40	66,209.83
Servicio de agua	1,200.00	1,261.44	1,393.89
Servicio de energía eléctrica	24,000.00	25,228.80	27,877.82
Alquiler de local	18,000.00	18,921.60	20,908.37
Arbitrios municipales	1,440.00	1,513.73	1,672.67
Telefonía celular	3,600.00	3,784.32	4,181.67
Internet	1,080.00	1,135.30	1,254.50
Cable	1,200.00	1,261.44	1,393.89
Publicidad	6,000.00	6,307.20	6,969.46
Útiles de oficina	1,200.00	1,261.44	1,393.89
Útiles de limpieza	1,800.00	1,892.16	2,090.84
Total administración y ventas	116,520.00	122,485.82	135,346.84
<b>Total costos</b>	<b>366,520.00</b>	<b>385,285.82</b>	<b>425,740.84</b>
Gastos financieros	2,375.00		
Comisiones bancarias	245.00		
<b>Total Costos generales</b>	<b>369,140.00</b>	<b>385,285.82</b>	<b>425,740.84</b>

*Fuente: Elaboración Propia*

**Tabla 23**

*Análisis de la estructura de ingresos, costos y gastos años 2019 al 2021 después de implementado el sistema de costos por ordenes*

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ventas del servicio	431,000.00	470,000.00	563,900.00
Costos del servicio	250,000.00	262,800.00	290,394.00
Gastos del servicio	116,520.00	122,485.82	135,346.84
Gastos financieros	2,375.00		
Comisiones bancarias	245.00		
<b>Totales</b>	<b>61,860.00</b>	<b>84,714.18</b>	<b>138,159.16</b>

*Fuente: Elaboración Propia*

**Tabla 24**

*Estado de Situación Financiera año 2018*

<b>DETALLE</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	14,932.00
CUENTAS POR COBRAR	9,344.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,344.00
MERCADERÍAS	8,780.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>35,400.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
INMUEBLE, MAQUINARIAS Y EQUIPOS	186,700.00
INTANGIBLES	3,400.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>190,100.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>225,500.00</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	13,600.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,450.00
DEUDA A CORTO PLAZO BANCOS	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>18,050.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
CUENTA POR PAGAR	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>18,050.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL	150,000.00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>57,450.00</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>207,450.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>225,500.00</b>

*Fuente: Industria Editorial del Norte S.A.*

**Tabla 25**

*Estado de Situación Financiera año 2019 después de implementado el Sistema de Costos por órdenes*

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	31,119.00
CUENTAS POR COBRAR	18,646.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,567.00
MERCADERÍAS	17,688.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>72,020.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
INMUEBLE, MAQUINARIAS Y EQUIPOS	160,544.00
INTANGIBLES	3,060.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>163,604.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>235,624.00</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2,156.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,010.00
DEUDA A CORTO PLAZO BANCOS	20,598.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>23,764.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
CUENTA POR PAGAR	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>23,764.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL	150,000.00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>61,860.00</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>211,860.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>235,624.00</b>

*Fuente: Elaboración propia*

**Tabla 26***Estado de Situación Financiera año 2019 al 2021 después de implementado el Sistema de Costos por Ordenes*

DETALLE	2018	%	2019	%	2020	%	2021
<b>ACTIVO</b>							
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	14,932.00	108.40	31,119.00	89.82	59,071.00	82.60	107,866.00
CUENTAS POR COBRAR	9,344.00	99.55	18,646.00	80.03	33,568.00	17.87	39,566.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,344.00	94.84	4,567.00	82.46	8,333.00	158.61	21,550.00
MERCADERÍAS	8,780.00	101.46	17,688.00	-75.57	4,321.00	46.31	6,322.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>35,400.00</b>	<b>103.45</b>	<b>72,020.00</b>	<b>46.20</b>	<b>105,293.00</b>	<b>66.49</b>	<b>175,304.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
INMUEBLE, MAQUINARIAS Y EQUIPOS	186,700.00	-14.01	160,544.00	-10.10	144,332.00	-10.64	128,980.00
INTANGIBLES	3,400.00	-10.00	3,060.00	-11.11	2,720.00	-12.50	2,380.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>190,100.00</b>	<b>-13.94</b>	<b>163,604.00</b>	<b>-10.12</b>	<b>147,052.00</b>	<b>-10.67</b>	<b>131,360.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>225,500.00</b>	<b>4.49</b>	<b>235,624.00</b>	<b>7.10</b>	<b>252,345.00</b>	<b>21.53</b>	<b>306,664.00</b>
<b>PASIVO</b>							
<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	13,600.00	-84.15	2,156.00	79.04	3,860.00	155.21	9,851.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,450.00	-77.30	1,010.00	272.87	3,766.00	129.79	8,654.00
DEUDA A CORTO PLAZO BANCOS			20,598.00				
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>18,050.00</b>	<b>31.66</b>	<b>23,764.00</b>	<b>-67.91</b>	<b>7,626.00</b>	<b>142.66</b>	<b>18,505.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
CUENTA POR PAGAR					10,004.00		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>					<b>10,004.00</b>		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>18,050.00</b>	<b>31.66</b>	<b>23,764.00</b>	<b>-25.81</b>	<b>17,630.00</b>	<b>4.96</b>	<b>18,505.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
CAPITAL	150,000.00	0.00	150,000.00	0.00	150,000.00	0.00	150,000.00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>57,450.00</b>	<b>7.68</b>	<b>61,860.00</b>	<b>36.94</b>	<b>84,714.00</b>	<b>63.09</b>	<b>138,159.00</b>
RESULTADOS ACUMULADOS							
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>207,450.00</b>	<b>2.13</b>	<b>211,860.00</b>	<b>10.79</b>	<b>234,714.00</b>	<b>22.77</b>	<b>288,159.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>225,500.00</b>	<b>4.49</b>	<b>235,624.00</b>	<b>7.10</b>	<b>252,344.00</b>	<b>21.53</b>	<b>306,664.00</b>

*Fuente: Elaboración Propia*

**Tabla 27***Estado de Resultados año 2018*

<b>DETALLE</b>	<b>2018</b>
VENTAS NETAS	418,000.00
COSTO DE VENTAS	250,000.00
UTILIDAD BRUTA	168,000.00
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	104,550.00
GASTOS DE VENTAS	6,000.00
UTILIDAD OPERATIVA	57,450.00
OTROS INGRESOS	
GASTOS FINANCIEROS	
COMISIONES BANCARIAS	
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>57,450.00</b>

*Fuente: Industria Editorial del Norte S.A.***Tabla 28***Estado de Situación Financiera año 2019 después de implementado el Sistema de Costos por Ordenes*

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>
VENTAS NETAS	431,000.00
COSTO DE VENTAS	250,000.00
UTILIDAD BRUTA	181,000.00
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	110,520.00
GASTOS DE VENTAS	6,000.00
UTILIDAD OPERATIVA	64,480.00
OTROS INGRESOS	
GASTOS FINANCIEROS	2,375.00
COMISIONES BANCARIAS	245.00
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>61,860.00</b>

*Fuente: Elaboración Propia*

**Tabla 29***Estado de Resultados año 2019 al 2021 después de implementado el Sistema de Costos por Ordenes*

<b>DETALLE</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>
VENTAS NETAS	418,000.00	3.11	431,000.00	9.05	470,000.00	19.98	563,900.00
COSTO DE VENTAS	250,000.00	0.00	250,000.00	5.12	262,800.00	10.50	290,394.00
UTILIDAD BRUTA	168,000.00	7.74	181,000.00	14.48	207,200.00	32.00	273,506.00
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>							
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	104,550.00	5.71	110,520.00	5.12	116,179.00	10.50	128,378.00
GASTOS DE VENTAS	6,000.00	0.00	6,000.00	5.12	6,307.00	10.50	6,969.00
UTILIDAD OPERATIVA	57,450.00	12.24	64,480.00	31.38	84,714.00	63.09	138,159.00
<b>OTROS INGRESOS</b>							
GASTOS FINANCIEROS			2,375.00				
COMISIONES BANCARIAS			245.00				
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>	57,450.00	7.68	61,860.00	36.94	84,714.00	63.09	138,159.00

*Fuente: Elaboración propia*

## Ratios financieros de los años 2018 y 2019 con el Sistema de costos por órdenes

### 1. Capital de trabajo (KW)

<b>KW = Activo corriente – Pasivo corriente</b>
---

Año 2018	Año 2019	Año 2020
KW = 35,400 – 18,050	72,020 – 23,764	105,293 – 7,626
KW = 17,350.00	KW = 48256.00	KW = 97,667.00

### INTERPRETACIÓN:

La empresa contará:

- Contó en el año 2018 con un capital de trabajo de S/. 17,350.00
- Para el año 2019 luego de aplicado el sistema de costos por órdenes contará con un capital de trabajo de S/. 48,256.00 y de S/. 101,913.00 para el año 2020 para poder adquirir sus materiales y operar adecuadamente, lo que ha significado una mejora sustancial en comparación con el año 2019 que fue de S/. 49411.00, importe bastante significativo que le permitirá operar sin sobresaltos.

### 2. Índice de solvencia (IS)

<b>IS = Activo Corriente / Pasivo Corriente</b>
---

Año 2018	Año 2019	Año 2020
IS = 35,400 / 18,050	72,020 / 23,764	105,293 / 7,626
IS = 1.96	IS = 3.03	IS = 13.80

### INTERPRETACIÓN:

- La empresa contó para el año 2018 un índice de solvencia de 1.96
- Para el año 2019 contará con un índice de solvencia de 3.03 para atender sus compromisos de corto plazo.
- Para el año 2020 contará con un índice de solvencia de 13.80 que le permitirá atender sus necesidades de caja y pagar sus obligaciones de corto plazo, pudiendo atender asimismo una serie de inversiones y operar sin sobresaltos.

### 3. Índice de la prueba ácida (IPA)

$$\text{IPA} = \text{Activo corriente} - \text{Inventarios} / \text{Pasivo corriente}$$

Año 2018	Año 2019	Año 2020
35,400 – 11,124 / 18,050	72,020 – 22,255 / 23,764	105,293 – 12,654 / 7,626
IPA = 1.34	IPA = 2.09	IPA = 12.14

### INTERPRETACIÓN:

- La empresa contó en el año 2018 con un Índice de la prueba ácida de 1.34.
- Para el año 2019, contará con un Índice de la prueba ácida de 2.09 para atender compromisos de corto plazo.
- Para el año 2020 contará con un índice de solvencia de 12.14 que le permitirá atender sus necesidades de caja y pagar sus obligaciones de corto plazo, pudiendo atender asimismo una serie de inversiones y operar sin sobresaltos.



#### 4. Índice de la prueba defensiva o súper ácida (IPD)

$$\text{IPD} = \text{Activo corriente} - \text{Inventarios} - \text{Cuentas por cobrar} / \text{Pasivo corriente}$$

Año 2018	Año 2019	Año 2020
14,932 / 18,050	18,646 / 23,764	33,568 / 762
IPD = 0.83	IPD = 0.79	IPD = 4.40

#### INTERPRETACIÓN:

- Contó en el año 2018 con un Índice de la prueba súper ácida de 0.83
- Para el año 2019, contará con un Índice de la prueba defensiva de 0.79.
- Para el año 2020 contará con un índice de solvencia de 4.40 que mejoró sustancialmente en comparación con el año anterior que fue de 0.79 y que le permitirá atender sus necesidades de caja y pagar sus obligaciones de corto plazo, pudiendo atender asimismo una serie de inversiones y operar sin sobresaltos.

#### 5. Razones de endeudamiento (RE)

$$\text{Razón de endeudamiento} = \text{Pasivos totales} / \text{Activos totales} * 100$$

Año 2018	Año 2019	Año 2020
18,050 / 225,500	23,764 / 235,624	17,630 / 252,345
RE = 8.00%	RE= 10.08%	RE = 6.98%

#### INTERPRETACIÓN:

- Contó en el año 2018 con una Razón de endeudamiento de 8.00%, que indica que sus pasivos solamente comprometen el 8% de sus activos
- Para el año 2019, contará con una Razón de endeudamiento de 10.08%.

- Para el año 2020 contará con una Razón de endeudamiento de 6.98% que mejoró sustancialmente en comparación con el año anterior que fue de 10.08 y que no pondrá en riesgo sus activos con deuda.

6. Margen sobre ventas - Razones de Rentabilidad (RR)

<b>Razón de Rentabilidad = Utilidad Neta / Ventas * 100</b>		
Año 2018	Año 2019	Año 2020
57,450 / 418,000	61,860 / 431,000	84,714 / 470,000
RE = 13.74%	RE= 14.35%	RE = 18.05%

INTERPRETACIÓN:

- Contó en el año 2018 con una Razón de rentabilidad de 13.74% que ha sido generada por las ventas netas.
- Para el año 2019, contará con una Razón de Rentabilidad de 14.35%, factor que aumentó por la mejora de la gestión.
- Para el año 2020 contará con una Razón de Rentabilidad de 18.05% que mejoró sustancialmente en comparación con el año anterior que fue de 14.35 y que ha sido generada por el incremento de las ventas netas y una mejor administración de los costos operativos.

7. Rentabilidad Económica - Rentabilidad sobre activos (RA)

<b>RA = (Utilidad neta / Total activos) * 100</b>
---

Año 2018	Año 2019	Año 2020
57,450 / 225,500	61,860 / 235,624	84,714 / 252,345
RA = 25.46%	RA= 26.25%	RA = 33.57%

INTERPRETACIÓN:

- Contó en el año 2018 con una Razón de Rentabilidad sobre activos de 25.46% que ha sido generada por la utilidad neta.
- Para el año 2019, contará con una Razón de Rentabilidad sobre activos de 26.25%, factor que aumentó por la mejora de la gestión operativa de la utilidad.
- Para el año 2020 contará con una Razón de Rentabilidad sobre activos de 33.57% que mejoró sustancialmente en comparación con el año anterior que fue de 26.25% y que ha sido generada por el incremento de las ventas netas y una mejor administración de los costos operacionales en función de la utilidad obtenida y a un mejor manejo de los costos.

8. Rentabilidad Financiera - Rentabilidad sobre patrimonio

<b>RP = (Utilidad neta / Patrimonio total) * 100</b>
--

Año 2018	Año 2019	Año 2020
57,450 / 207,450	61,860 / 211,860	84,714 / 234,714
RA = 27.69%	RA= 29.19%	RA = 36.09%

## INTERPRETACIÓN:

La empresa contará:

- Contó en el año 2018 con una Razón de Rentabilidad sobre patrimonio de 27.69 que ha sido generada por la utilidad neta.
- Para el año 2019, contará con una Razón de Rentabilidad sobre patrimonio de 29.19%, factor que aumentó por la mejora de la gestión operativa de la utilidad.
- Para el año 2020 contará con una Razón de Rentabilidad sobre patrimonio de 36.09% que mejoró sustancialmente en comparación con el año anterior que fue de 29.19% y que ha sido generada por el incremento de las ventas netas y una mejor administración de los costos operativos en función de la utilidad obtenida y a un mejor manejo de los costos.

## **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

- La empresa Industria Editorial del Norte S.A. realiza una estimación de sus costos lo cual no permite llevar adecuadamente el control de los costos y materiales utilizados en la fabricación de los productos, por lo tanto, con la implementación del sistema de costos por órdenes se ha logrado obtener los costos reales de cada producto.
- La falta de diagnósticos adecuados del costo real de los productos que se elaboran en la empresa Industria Editorial del Norte S.A., contribuye a desconocer la utilidad que se obtiene en cada pedido.
- Se analizó la evolución de la rentabilidad en Industria Editorial del Norte S.A., después de la aplicación del sistema de costos y fue favorable, debido al incremento de las ventas y una mejor administración de los costos operativos en función de la utilidad obtenida
- Se evaluó el crecimiento que obtendría la empresa aplicando la propuesta de un sistema de costeo por órdenes y analizando su incidencia en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A. y se concluyó que esta es favorable teniendo márgenes positivos que ayuden a optimizar sus índices de rentabilidad y liquidez.

## **RECOMENDACIONES**

- Implementar un sistema de costos por órdenes al haberse demostrado con la investigación sus ventajas e incidencia positiva en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.
- Efectuar diagnósticos adecuados del actual sistema de costos aplicados en la empresa.
- Analizar la evolución de los índices de rentabilidad en la empresa.
- Evaluar la propuesta de aplicar un sistema de costos por órdenes y analizar su incidencia en la rentabilidad de la empresa.

## BIBLIOGRAFIA

(s.f.).

Arimana, W. Z. (2016). *Contabilidad de Costos II*. Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L.

Balcazar, E., Morales, N., & Urbina, M. (2013). Aplicacion de un sistema de costos por ordenes especificas para mejorar la rentabilidad en la empresa Inversiones Vista Alegre S.R.L. Chiclayo, Peru. Obtenido de <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/149/148>

Bolaños, M., & Andres, J. (2014). Diseño del Sistema de Costos por Ordenes de Produccion, aplicando la metodologia de costeo tradicional, para la Empresa Grupo Desatka Tu Marca SAS, del sector comercial de Publicidad de la Ciudad de Cali. Santiago de Cali, Colombia. Obtenido de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/10069/1/CB-0516856.pdf>

Bringas, S. (2015). Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos por ordenes de trabajo para la mejora de la gestion en la imprenta Servicios Graficos Del Norte S.A.C. durante el año 2014. Trujillo, Peru. Obtenido de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/1980/bringassilva\\_sahira.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/1980/bringassilva_sahira.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cabezas, L., Reinoso, J., & Rodriguez, J. (2018). *Evaluacion a la gestion de Costos y Presupuestos en la Industria Grafica de la ciudad de Riobamba*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/gestion-costos-presupuestos.html>

Cárdenas, F. (2017). Empresas Privadas generan 67% de ventas en la industria grafica publicitaria en Perú. Obtenido de <https://gestion.pe/tendencias/empresas-privadas-generan-67-ventas-industria-grafica-publicitaria-peru-133972>

Ccaccya Bautista, D. A. (2015). Analisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad Empresarial* .

Cegarra, J. (2012). *Los metodos de la Investigacion* . Madrid: Diaz de Santos .

Chiliquina, H. (2014). Estudio para la creacion de un centro de diseño grafico integral que brinde servicios tanto a empresas como personas naturales en la ciudades de Ibarra y

Atuntaqui. *Revista de Postgrados de la Universidad de las Fuerzas Armadas*.  
Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/9098/1/AC-MMKT-ESPE-047987.pdf>

Cosar Chonate, C. (2018). Propuesta de diseño de un sistema de costos para determinar el costo de producción del frijol de palo enlatado en la empresa Agroindustrial Alpes Chiclayo S.A.C. Chiclayo, Lambayeque.

Cumpa, A. (2016). Propuesta de un sistema de costeo por ordenes frente a la gestión estratégica en Confecciones Astrid Chiclayo 2014. Chiclayo, Peru.

Flores Cespedes, N., & Siesquen Santisteban, M. d. (Mayo de 2017). Propuesta de un Modelo de Costos por Ordenes de Producción para mejorar la rentabilidad en la Empresa de Servicios Empresariales del Norte los Maderos E.I.R.L. Chiclayo, Lambayeque, Peru. Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1138/BC-TES-5918.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Flores, R., & Espeza, M. (2015). Implementación del Sistema de Costos por Ordenes Específicas en la Industria de Calzado Boleje E.I.R.L. Huancayo, Peru.

Gallardo, J. (2013). Propuesta de un sistema de costos por ordenes de producción para la Fábrica de Muebles Modulares Gallardo - Mogal. Sangolquí, Ecuador.

Gamboa, M. (2017). Propuesta de un Sistema de Costos por Orden de Producción para la Fabricación de Muebles de Melamina en Gamboa Negocios Generales y su incidencia en la rentabilidad. Cajabamba, Peru.

Gavelan Izaguirre, J. J. (2014). Sistema de costos en Mypes Industriales y de servicios en condiciones de desorganización. *QUIPUMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 121-134. Obtenido de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/10077>

Gitman, L., & Michael, J. (2005). *Fundamentos de inversión*. España: Pearson Editores.

Gonzales, C., & Serpa, H. (2008). *Generalidades de la Contabilidad y Sistemas de Costos*.

Gutierrez Servan, F. (2015). Implementación de un sistema de costos por ordenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa Consorcio D&E SAC. Trujillo,



- Peru. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/7987/Gutierrez%20Serv%c3%a1n%20Flor%20Esthela.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gutierrez, E., & Hernandez, J. (2016). Modelo de estrategia para la reduccion de Costos en el area de impresion de una Empresa de artes graficas. Mexico. Obtenido de <http://148.204.210.201/tesis/1471374682476TesisAlbertoJ.pdf>
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2014). *Metodologia de la Investigacion* . Mexico: Mc Graw Hill.
- Hidalgo, Y. (2018). Diseño de Mejora en el Area de Produccion para Reducir los Costos de la Empresa Servicios Graficos del Norte S.A.C. Trujillo, Peru. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13190/Hidalgo%20Barrantes%2C%20Yuri%20Alejandro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hurel, G., & Cardenas, J. (Enero de 2017). Costos por ordenes de produccion y su impacto en el estado del resultado integral. *Observatorio de la Economia Latinoamericana*.
- Jimenez, W. (2010). *Contabilidad de Costos* . Bogota: Fundacion para la Educacion Superior San Mateo.
- Lawrence, W. (2015). *Contabilidad de Costos* .
- Lopez, M. (2014). Determinacion del Costo Unitario, una herramienta financiera eficiente en las empresas. *El Buzon de Pacioli*. Obtenido de <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no87/Pacioli-87-eBook.pdf>
- Malca Diaz, H., & Ocaña Coronel, J. Y. (2014). Diseo de un sistema de costos por ordenes especificas de Trabajo en la Empresa Ternos Junior S.R.L., para mejorar su rentabilidad . *Horizonte Empresarial*.
- Mezones, S., & Monzon, S. (2018). Rediseño de Procesos en la Gestion Operativa de una Imprenta, Trujillo 2018. Trujillo, Peru. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13761/Mezones%20Orbegoso%2C%20Sara%20Elizabeth%20-%20Monz%C3%B3n%20Bellodas%2C%20Silvia%20Yohana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Mori, M., & Mori, R. (2015). La Estructura Organizacional y su Incidencia en la Prestacion de Servicios y el crecimiento de las Imprentas del Centro de Lima. Lima, Peru. Obtenido de [repositorio.ulasamericas.edu.pe/.../Trabajo%20Investigaci3n%20-%20Titulaci3n%20...](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/.../Trabajo%20Investigaci3n%20-%20Titulaci3n%20...)
- Neira, J. (2015). Modelo de un sistema de costos por ordenes de produccion para mejorar la rentabilidad en la Molinera Kelinda del Distrito de Lambayeque. Chiclayo, Lambayeque , Peru .
- Novoa Valencia, S. E. (2016). Propuesta de un sistema de costos por ordenes especificas para mejorar la rentabilidad en conservas de caballa en la empresa Oldim S.A. Chimbote, Santa, Peru. Obtenido de <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/ING/article/view/726/631>
- Ochoa, V., & Cueva, D. (2017). Costos por ordenes de produccion y su impacto en la rentabilidad de la empresa AROMALI S.A. *Revista Observatorio de la Economia Latinoamericana*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/rentabilidad-empresa-aromalisa.html>
- Ojeda, F. (12 de Noviembre de 2018). Costos en las Empresas Industriales. *Diario de Yucatan* .
- Ortega, L. (2016). Modelo de Costos por Ordenes de Produccion, para la Obtencion de una Rentabilidad en la Industria Tipografica Lissanti. Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1663/1/76178.pdf>
- Revista Keyancloud. (2017). *Medidas que mejoran la rentabilidad*. Obtenido de <https://www.keyandcloud.com/medidas-mejoran-la-rentabilidad/>
- Revista la Voz de los Emprendedores. (2014). *Idea de Negocio: Empresa de impresion digital*. Obtenido de <https://www.pqs.pe/tu-negocio/idea-de-negocio-empresa-de-impresion-digital>
- Revista Mytriple. (2017). *Indicadores de rentabilidad generales*. Obtenido de <https://www.mytriplea.com/blog/rentabilidad-depositos-plazo-fijo/>

- Rey, F., De La Morena, A., & Fleifel, F. (s.f.). *MytripleA*. Obtenido de <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad/>
- Reyes. (2014). Sistemas de Costos por ordenes de produccion. Obtenido de <http://titcj.blogspot.com/2014/03/costos-por-ordenes-de-produccion.html>
- Rodriguez Chavez, A. (2014). Reconocimiento de costos de produccion de servicio en la empresa: Clasificacion y normas. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables* , 193-200.
- Salinas, G. (2012). Los costos de produccion y su efecto en la rentabilidad de la planta de fibra de vidrio en Cepolfi Industrial de la ciudad de Ambato. Ambato, Ecuador.
- Sanchez. (2017). Rentabilidad. Obtenido de <https://www.keyandcloud.com/medidas-mejoran-la-rentabilidad/>
- Santos, S. (2014). Propuesta de un sistema de contabilidad de costos por ordenes de produccion y su impacto en las finanzas en la empresa manufacturera INSUDECOR CIA. LTDA. CUENCA, ECUADOR.
- Senmache, C., & Salinas, W. (2016). Implementacion de un sistema de Costos por Ordenes Especificas en Excel para determinar el costo de produccion en la imprenta JUAN JAHIR. Chiclayo, Peru. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4526/Senmache%20Farro%20-%20Salinas%20Mio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vargas, A. E., & Maza, P. R. (2016). Diseño de un sistema de costos por ordenes de produccion para la imprenta BRAILLE DE LA FEDERACION NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR. RIOBAMBA, ECUADOR. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5748/1/82T00553.pdf>
- Vargas, J. (2016). Implantacion de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A. Lima, Peru.
- Villalobos, M. R. (2016). Xerox Perú hacia los servicios de Outsourcing. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/negocios/xerox-peru-vira-servicios-outsourcing-266432>

- Willems, B. (2015). La Rentabilidad al alcance de los impresores de gran formato. *Enfocus Switch*. Obtenido de <https://www.interempresas.net/Graficas/Articulos/141802-La-rentabilidad-al-alcance-de-los-impresores-de-gran-formato.html>
- Wu Garcia, J. C. (2016). Sistema de costos por Procesos. *Asesoría en Costos*, 53-54. Obtenido de [http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod\\_NormasLegales\\_CyE/Mod\\_RevisElectronica/revista/20052016/Costos%20da%20abril%20de%202016%20-%20C-1%20a%20C-3.pdf](http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/20052016/Costos%20da%20abril%20de%202016%20-%20C-1%20a%20C-3.pdf)
- Zapata, P. (2015). *CONTABILIDAD DE COSTOS HERRAMIENTAS PARA LA TOMA DE DECISIONES*. COLOMBIA: CARVAJAL SOLUCIONES DE COMUNICACION S.A.S.

## ANEXOS

### 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivo	Objetivos Específicos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrumentos
¿Cuál sería la incidencia de un sistema de costos por órdenes en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018?	Determinar la incidencia de un sistema de costos por órdenes en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018	<b>1.</b> Diagnosticar el sistema de costos aplicados en Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018. <b>2.</b> Analizar la determinación de la rentabilidad, según los Estados Financieros de la empresa Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018. <b>3.</b> Proponer un sistema de costeo por órdenes de fabricación y verificar la incidencia en la rentabilidad de la empresa Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.	<b>H1:</b> El sistema de costeo por órdenes de fabricación incide para determinar adecuadamente la rentabilidad de la empresa Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.	<b>INDEPENDIENTE:</b>	Actividades en el Proceso de Producción	Identificación de las unidades de producción del pedido. Proceso Productivo. Control de unidades producidas. Ordenes de Producción y Hoja de costos. Determinación y evaluación de los costos.	Observación, Entrevistas, Análisis Documental.
				<b>DEPENDIENTE:</b>		Rentabilidad económica. Rentabilidad Financiera.	Análisis de Estados Financieros: ratios financieros
				Rentabilidad	Aplicación de los Ratios Financieros	Margen sobre ventas. Rentabilidad de los propietarios.	Ficha de observación.

## 2. FICHA RUC



<b>FICHA RUC : 20313273939</b> <b>INDUSTRIA EDITORIAL DEL NORTE S A</b>
<b>Número de Transacción : 47958455</b> <b>CIR - Constancia de Información Registrada</b>

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: INDUSTRIA EDITORIAL DEL NORTE S A
Tipo de Contribuyente	: 26-SOCIEDAD ANONIMA
Fecha de Inscripción	: 01/03/1996
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/03/1996
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0073 - I.R.LAMBAYEQUE-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 20/04/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 20/04/2018)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: INDENOR SA
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 22214 - ACTIVIDADES DE IMPRESION.
Actividad Económica Secundaria 1	: 22113 - ED. LIBROS, FOLLETOS Y OTROS.
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 74 - 272174
Teléfono Fijo 2	: 74 - 635372
Teléfono Móvil 1	: 74 - 967662159
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: notificaciones@yoveraestudiocontable.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 22214 - ACTIVIDADES DE IMPRESION.
Departamento	: LAMBAYEQUE
Provincia	: CHICLAYO
Distrito	: CHICLAYO
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Vía	: CAL. SIETE DE ENERO
Nro	: 1228
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: PRIMER PISO
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: PROPIO

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 27/02/1996
Número de Partida Registral	: -
Tomo/Ficha	: 643
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos	
------------------------------	--

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/03/1996	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2016	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/2017	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/03/2017	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/03/2017	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -16615192	CHANGANAQUE SANDOVAL JOSE DEL CARMEN	GERENTE GENERAL	16/07/1953	02/05/2013	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	CAL. SUCRE 278	LAMBAYEQUE CHICLAYO CHICLAYO	14 - -	-	

**Importante**

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos \_\_\_\_\_

### **3. ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE INDUSTRIA EDITORIAL DEL NORTE S.A.**

#### **VARIABLE INDEPENDIENTE: Costos por Órdenes**

**1. ¿Podría señalar qué sistema de costos tienen implementado actualmente en la empresa?**

En la actualidad no contamos con ningún sistema de costos que nos permita articular debidamente nuestras operaciones.

**2. ¿Qué ventajas tiene en sus procesos productivos el actual sistema de costos de producción que tienen implementado?**

Podría señalar que desde que se fundó la empresa hemos aplicado los costos tradicionales y que en cierta medida nos ha dado buenos resultados, aunque no contamos con la seguridad de que estos han sido lo más óptimos.

**3. ¿Considera que su empresa estaría en condiciones de implementar un nuevo sistema de costos que le permita optimizar sus procesos productivos?**

Consideramos que mientras no signifiquen mayores erogaciones de recursos para la empresa, siempre serán bienvenidas nuevas propuestas de costos.

**4. Considerando que se les presenta la posibilidad de adoptar entre un sistema de Costos por Actividades, por Procesos y por Órdenes de Producción ¿Cuál de estos sistemas cree que se adaptaría mejor a la operatividad de la empresa?**

De acuerdo a las consultas realizadas con profesionales conocedores de costos de producción, nos recomiendan la implementación del sistema de costo por órdenes de producción.

**5. En ese sentido ¿Cree que están dadas las condiciones para implementar en la empresa el Sistema de Costos por Órdenes de Producción?**

Definitivamente puedo señalar que si están dadas las condiciones para implementar en la empresa el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

**6. ¿Cuáles considera que serían las principales ventajas de implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción?**

Debo señalar que las principales ventajas están relacionadas en que se conocerá el costo de producción de cada orden, así como que se conocerá de manera sencilla el costo de la producción que se encuentra en proceso de elaboración al final del periodo.

**7. ¿Podrá señalar cuáles son las principales fases del proceso de fabricación de sus productos y quiénes intervienen en cada fase de estos procesos?**

Tenemos la fase de pre impresión, impresión y post impresión, cada una con sus diferentes procesos y responsables de su ejecución.



- 8. ¿Qué método emplean para llevar a cabo el control de las existencias y qué tipo de formato utilizan para solicitar los materiales que se requieren para la fabricación de los productos?**

Desde que iniciamos nuestras operaciones siempre hemos privilegiado el método de primeras entradas primeras salidas y el principal formato utilizado para solicitar los materiales que se requieren para las impresiones es la Hoja de Ordenes de Producción, conjuntamente con la hoja de costos.

#### **VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad**

- 9. ¿Considera que la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción influirá en la rentabilidad de la empresa?**

Definitivamente consideramos que sí, por el ahorro de materiales que se generará.

- 10. ¿Tienen conocimiento que el inadecuado uso de los costos afectaría sobre manera la rentabilidad de la imprenta?**

Por supuesto que si tenemos conocimiento de que el inadecuado uso de los costos si afectará la rentabilidad de la compañía.

- 11. ¿Considera que todos los productos que elabora y comercializa la imprenta son rentables?**

No podría señalarle con precisión si todos los productos que elaboramos y comercializamos son altamente rentables.

- 12. ¿Tienen establecida una política de mejora de los productos que forman parte del inventario habitual, adicional a la creación de nuevos en bien de la optimización de la rentabilidad?**

En respuesta a su pregunta, puedo señalarle que no contamos con una política de mejora de los productos habituales, ni de la creación de nuevos productos que optimicen la rentabilidad de la empresa.

- 13. ¿Cuentan con información referida a la rentabilidad obtenida de los productos que elaboran y comercializan?**

No contamos a la fecha con este tipo de información.

- 14. ¿Cree que la Rentabilidad obtenida ha estado aparejada con la productividad de la imprenta?**

Definitivamente no.

#### **4. ENTREVISTA AL CONTADOR DE INDUSTRIA EDITORIAL DEL NORTE S.A.**

##### **VARIABLE INDEPENDIENTE: Costos por Órdenes**

**1. ¿Podría señalar que sistema de costos tienen implementado actualmente en la empresa?**

No se cuenta con ningún sistema de costos que permita desarrollar con total normalidad las operaciones de la empresa y el control se lleva con sistema de costos tradicionales.

**2. ¿Qué ventajas tiene en sus procesos productivos el actual sistema de costos de producción que tienen implementado?**

Básicamente no han dado los resultados esperados, pero es importante señalar que aún no se tiene implementado un sistema de costos que optimice los procesos operativos.

**3. ¿Considera que su empresa estaría en condiciones de implementar un nuevo sistema de costos que le permita optimizar sus procesos productivos?**

Definitivamente considero que sí.

**4. Considerando que se les presenta la posibilidad de adoptar entre un sistema de Costos por Actividades, por Procesos y por Órdenes de Producción ¿Cuál de estos sistemas cree que se adaptaría mejor a la operatividad de la empresa?**

Básicamente adoptaríamos el sistema de costo por órdenes de producción.

**5. En ese sentido ¿Cree que están dadas las condiciones para implementar en la empresa el Sistema de Costos por Órdenes de Producción?**

Definitivamente considero que sí porque es un tema que ya se ha discutido con el gerente de la empresa.

**6. ¿Cuáles considera que serían las principales ventajas de implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción?**

Son aquellas que están relacionadas directamente con las facilidades que nos proporcionará cada orden de producción en cada uno de los procesos productivos.

**7. ¿Podrá señalar cuáles son las principales fases del proceso de fabricación de sus productos y quienes intervienen en cada fase de estos procesos?**

A nivel contable consideramos las fases de pre impresión, de impresión y de post impresión, que es donde se obtiene el producto final.

**8. ¿Qué método emplean para llevar a cabo el control de las existencias y qué tipo de formato utilizan para solicitar los materiales que se requieren para la fabricación de los productos?**

Según los controles que se llevan a cabo, se puede señalar que el método más utilizado es el método de primeras entradas y primeras salidas, conjuntamente con la hoja de órdenes de producción y la hoja de costos.

#### **VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad**

**9. ¿Considera que la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción influirá en la rentabilidad de la empresa?**

Es un condicionante muy importante que en definitiva influirá en la rentabilidad de la empresa.

**10. ¿Tienen conocimiento que el inadecuado uso de los costos afectaría sobre manera la rentabilidad de la imprenta?**

En síntesis, debo señalar que si afectará la rentabilidad de la compañía.

**11. ¿Considera que todos los productos que elabora y comercializa la imprenta son rentables?**

Por información contable podría señalar que no todos los productos que se elaboran son rentables.

**12. ¿Tienen establecida una política de mejora de los productos que forman parte del inventario habitual, adicional a la creación de nuevos en bien de la optimización de la rentabilidad?**

Hasta donde tengo entendido, no se cuenta con una política de mejora de los productos adicional a la creación de nuevos productos.

**13. ¿Cuentan con información referida a la rentabilidad obtenida de los productos que elaboran y comercializan?**

En definitiva, puedo señalar que no.

**14. ¿Cree que la Rentabilidad obtenida ha estado aparejada con la productividad de la imprenta?**

Básicamente no.

## 5. VALIDACION DE INSTRUMENTO

### INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		Mg. CPC Ricardo Francisco Antonio Mendo Otero
<b>PROFESIÓN</b>	CONTADOR, Geo.	
<b>ESPECIALIDAD</b>	COSTOS	
<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)</b>	36 AÑOS	
<b>CARGO</b>	ESPECIALISTA	
Título de Investigación: "Sistema de Costos por Ordenes y su Incidencia en la Rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018".		
<b>DATOS DEL TESISISTA</b>		
<b>NOMBRES y APELLIDOS</b>	Milagros Del Pilar Agreda Ayen	
<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario para el Gerente General	
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b>GENERAL</b>  Determinar la incidencia de un sistema de costos por órdenes en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.	
	<b>ESPECÍFICOS</b>  <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diagnosticar el sistema de costos aplicados en Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.</li> <li>• Analizar la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A. Chiclayo, 2018.</li> <li>• Proponer un sistema de costeo por órdenes y analizar su incidencia en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.</li> </ul>	

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO. SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS.

<b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 14 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura. Luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
---	---

**VARIABLE INDEPENDIENTE: Costos por órdenes**

1. ¿Podría señalar que sistema de costos tienen implementado actualmente en la empresa?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Qué ventajas tiene en sus procesos productivos el actual sistema de costos de producción que tienen implementado?	TA( <input type="checkbox"/> ) TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Considera usted que su empresa estaría en condiciones de implementar un nuevo sistema de costos que le permita optimizar sus procesos productivos?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. Considerando que se les presenta la posibilidad de adoptar entre un sistema de Costos por Actividades, por Procesos y por órdenes de Producción ¿Cuál de estos sistemas cree usted que se adaptaría mejor a la operatividad de la empresa?	TA( <input type="checkbox"/> ) TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<p>5. En tal sentido ¿Cree usted que están dadas las condiciones para implementar en la empresa el Sistema de Costos por órdenes de Producción?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Cuáles considera entonces que son las principales ventajas de tener implementado el Sistema de Costos por ordenes de Producción?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Podrá señalar cuales son las principales fases del proceso de fabricación de sus productos y quienes intervienen en cada fase de estos procesos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Qué método emplean para llevar a cabo el control de las existencias y que tipo de formato utilizan para solicitar los materiales que se requieren para la fabricación de los productos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad</b></p>	
<p>9. ¿Considera usted que la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción influirá en la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Tienen conocimiento que el inadecuado uso de los costos operativos afectara en definitiva la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>11. ¿Considera que todos sus productos que comercializa son individualmente rentables?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( <input type="checkbox"/> )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Llevan una política preestablecida de mejora de sus productos que forman parte del inventario habitual, adicional a la creación de otros nuevos en bien de la mejora de la rentabilidad?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( <input type="checkbox"/> )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿Cuentan con información actualizada acerca de la rentabilidad obtenida de cada producto que comercializan?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( <input type="checkbox"/> )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14. De acuerdo con los resultados obtenidos ¿Cree Usted que la Rentabilidad obtenida en los últimos cinco años ha ido aparejada con los índices de productividad de la empresa?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( <input type="checkbox"/> )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u>14</u> N° TD _____</p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p>	
<p>3. OBSERVACIONES</p>	

  
**JUEZ EXPERTO**  
 Mg. CPC Ricardo Francisco Antonio  
 Mendo Otero

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC Ricardo Francisco Antonio Mendo Otero, Contador Público Colegiado y Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Milagros Del Pilar Agreda Ayen, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "Sistema de Costos por Ordenes y su incidencia en la Rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018"

**CERTIFICO:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 13 de abril de 2019

---

**MENDO OTERO RICARDO FRANCISCO ANTONIO**  
DNI N° 16589291



### INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>	Mg. CPC Gladys Elizabeth Becerra López
<b>PROFESIÓN</b>	<i>Docentes</i>
<b>ESPECIALIDAD</b>	<i>Presupuesto y costos</i>
<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)</b>	<i>Más de 25 años</i>
<b>CARGO</b>	<i>Jefa del A.A. de Costos y Control</i>
Título de Investigación: "Sistema de Costos por Ordenes y su Incidencia en la Rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018".	
<b>DATOS DEL TESISISTA</b>	
<b>NOMBRES y APELLIDOS</b>	Milagros Del Pilar Agreda Ayen
<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario para el Gerente General
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<u>GENERAL</u>  Determinar la incidencia de un sistema de costos por órdenes en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diagnosticar el sistema de costos aplicados en Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.</li> <li>• Analizar la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A. Chiclayo, 2018.</li> <li>• Proponer un sistema de costeo por órdenes y analizar su incidencia en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.</li> </ul>

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO. SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS.

<p><b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b></p>	<p>El instrumento consta de 14 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura. Luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
--	--

**VARIABLE INDEPENDIENTE: Costos por órdenes**

<p>1. ¿Podría señalar que sistema de costos tienen implementado actualmente en la empresa?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( )                  SUGERENCIAS:                  _____                  _____</p>
<p>2. ¿Qué ventajas tiene en sus procesos productivos el actual sistema de costos de producción que tienen implementado?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( )                  SUGERENCIAS:                  _____                  _____</p>
<p>3. ¿Considera que su empresa estaría en condiciones de implementar un nuevo sistema de costos que le permita optimizar sus procesos productivos?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( )                  SUGERENCIAS:                  _____                  _____                  _____</p>
<p>4. Considerando que se les presenta la posibilidad de adoptar entre un sistema de Costos por Actividades, por Procesos y por órdenes de Producción ¿Cuál de estos sistemas cree que se adaptaría mejor a la operatividad de la empresa?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( )                  SUGERENCIAS:                  _____                  _____                  _____</p>
<p>5. En tal sentido ¿Cree que están dadas las condiciones para implementar en la empresa el Sistema de Costos por órdenes de Producción?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( )                  SUGERENCIAS:                  _____                  _____                  _____</p>

<p>6. ¿Cuáles considera que serían las principales ventajas de implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Podrá señalar cuales son las principales fases del proceso de fabricación de sus productos y quienes intervienen en cada fase de estos procesos?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Qué método emplean para llevar a cabo el control de las existencias y que tipo de formato utilizan para solicitar los materiales que se requieren para la fabricación de los productos?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad</b></p>	
<p>9. ¿Considera que la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción influirá en la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Tienen conocimiento que el inadecuado uso de los costos operativos afectaría en definitiva la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿Considera que todos los productos que comercializa son individualmente rentables?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Tienen establecida e implementan una política de mejora de los productos que forman parte del inventario habitual, adicional a la creación de nuevos en bien de la optimización de la rentabilidad?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>13. ¿Cuentan con información actualizada acerca de la rentabilidad obtenida de cada producto que comercializan?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD(    )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14. De acuerdo con los resultados obtenidos ¿Cree que la Rentabilidad obtenida en los últimos cinco años ha ido aparejada con los índices de inversión y productividad de la empresa?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD(    )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u>14</u>      N° TD <u>0</u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p>	
<p>3. OBSERVACIONES</p>	



JUEZ EXPERTO

Mg. CPC Gladys Elizabeth Becerra López


DNI 16417226

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC Gladys Elizabeth Becerra López, Contador Público Colegiado y Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Milagros Del Pilar Agreda Ayen, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **"Sistema de Costos por Ordenes y su Incidencia en la Rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018"**

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 15 de abril de 2019



---

**BECERRA LOPEZ GLADYS ELIZABETH**  
DNI N° 16417226

**INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>	Edgar Roland Tuesta Torres
<b>PROFESIÓN</b>	Contador
<b>ESPECIALIDAD</b>	Auditoria y Costos
<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)</b>	Más de 30 años
<b>CARGO</b>	Jefe de Unidad de Investigacion FACEM
Título de Investigación: "Sistema de Costos por Órdenes y su Incidencia en la Rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018".	
<b>DATOS DEL TESISISTA</b>	
<b>NOMBRES y APELLIDOS</b>	Milagros Del Pilar Agreda Ayen
<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	<b>Entrevista para el Gerente General</b>
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b><u>GENERAL</u></b> Determinar la incidencia de un sistema de costos por órdenes en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.
	<b><u>ESPECÍFICOS</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diagnosticar el sistema de costos aplicados en Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.</li> <li>• Analizar la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A. Chiclayo, 2018.</li> <li>• Proponer un sistema de costeo por órdenes y analizar su incidencia en la rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018.</li> </ul>

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO. SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS.

<p><b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b></p>	<p>El instrumento consta de 14 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura. Luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
--	--

**VARIABLE INDEPENDIENTE: Costos por órdenes**

<p>1. ¿Podría señalar que sistema de costos tienen implementado actualmente en la empresa?</p>	<p>TA(✓)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Qué ventajas tiene en sus procesos productivos el actual sistema de costos de producción que tienen implementado?</p>	<p>TA( )      TD(✓)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p><i>Creo que la estructura de costos actual le permite obtener información relevante para la toma de decisiones.</i></p>
<p>3. ¿Considera que su empresa estaría en condiciones de implementar un nuevo sistema de costos que le permita optimizar sus procesos productivos?</p>	<p>TA(✓)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. Considerando que se les presenta la posibilidad de adoptar entre un sistema de Costos por Actividades, por Procesos y por órdenes de Producción ¿Cuál de estos sistemas cree que se adaptaría mejor a la operatividad de la empresa?</p>	<p>TA(✓)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. En tal sentido ¿Cree que están dadas las condiciones para implementar en la empresa el Sistema de Costos por órdenes de Producción?</p>	<p>TA(✓)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>6. ¿Cuáles considera que serían las principales ventajas de implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Podrá señalar cuales son las principales fases del proceso de fabricación de sus productos y quienes intervienen en cada fase de estos procesos?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Qué método emplean para llevar a cabo el control de las existencias y que tipo de formato utilizan para solicitar los materiales que se requieren para la fabricación de los productos?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad</b></p>	
<p>9. ¿Considera que la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción influirá en la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Tienen conocimiento que el inadecuado uso de los costos operativos afectaría en definitiva la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿Considera que todos los productos que comercializa son individualmente rentables?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Tienen establecida e implementan una política de mejora de los productos que forman parte del inventario habitual, adicional a la creación de nuevos en bien de la optimización de la rentabilidad?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>



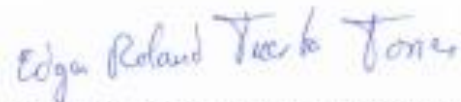
<p>13. ¿Cuentan con información actualizada acerca de la rentabilidad obtenida de cada producto que comercializan?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14. De acuerdo con los resultados obtenidos ¿Cree que la Rentabilidad obtenida en los últimos cinco años ha ido aparejada con los índices de inversión y productividad de la empresa?</p>	<p>TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u>13</u> N° TD <u>1</u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p> <p><i>Esto debe ser una Guía de entrevista y no cuestionario</i></p>	
<p>3. OBSERVACIONES</p>	


---

**JUEZ EXPERTO**  
 Edgardo Tasso Torres  
 DNI 16432818

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo,  CPCC, Contador Público Colegiado y Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Milagros Del Pilar Agreda Ayen, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "Sistema de Costos por Ordenes y su Incidencia en la Rentabilidad de Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 22 de abril de 2019



---

Edga Tuesta Torres  
DNI 76432818

**INDUSTRIA EDITORIAL DEL NORTE**  
**RUC N° 20313273939**

Cal. Siete de enero Nro. 1228 Primer Piso  
Chiclayo – Chiclayo – Lambayeque

Chiclayo, 15 de Abril del 2019

## **CARTA DE AUTORIZACION**

Yo, **CHANGANAQUE SANDOVAL JOSE DEL CARMEN**, identificado con **DNI N°16615192**, **GERENTE GENERAL** de la empresa **INDUSTRIA EDITORIAL DEL NORTE** con **RUC N° 20313273939** con domicilio fiscal en Cal. Siete de enero Nro. 1228 Primer Piso; Distrito y Provincia de Chiclayo, Departamento de Lambayeque.

### **AUTORIZO:**

A la Srta. **MILAGROS DEL PILAR AGREDA AYEN** con **DNI N° 73771282**, desarrollar su investigación de sistema de costos y logre analizar la situación de la empresa.

Con el único fin de que resulte beneficioso y podamos obtener recomendaciones para la mejora de Industria Editorial del Norte S.A.

Todos los datos que serán vertidos en la investigación tendrán mi consentimiento para ser utilizados a partir de la fecha de la presente carta.

Atentamente;

  
**INDUSTRIA EDITORIAL  
DEL NORTE S.A.**  
*José del Carmen Changanaque Sandoval*  
**GERENTE**