



Universidad
Continental

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

**Aplicación del sistema de costeo por órdenes
para su medición óptima de la rentabilidad
de la empresa de servicios generales
“DELTA” S.A.C. 2017**

Karen Tatiana Rojas Sánchez

Huancayo, 2018

Tesis para optar el Título Profesional de
Contador Público



Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Obra protegida bajo la licencia de [Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 2.5 Perú](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/2.5/peru/)

A mis padres, hermanos y amigos, que me ayudaron a escalar cada peldaño para conseguir el éxito en mi profesión.

Karen

AGRADECIMIENTOS

A Dios por guiarme en este camino emprendido desde hace más de 5 años, por dotarme de sabiduría, conocimiento, paciencia y perseverancia.

A mi abuelo Abraham Suárez, por estar presente en todos los momentos de mi vida y por convertir lecciones en aciertos, más ahora que ya no está entre nosotros.

A María Sánchez, mi madre, quien incondicionalmente estuvo a mi lado guiando mi camino para contribuir en el cumplimiento de este gran objetivo. A mis hermanos Luis y Yashira, pues gracias a ellos existió fortaleza para continuar, puesto que la enseñanza se da con el ejemplo. Y a mi padre Florián Rojas quien me inculca valores en todo momento.

Al comandante Renán Latorre y el C.P. Jesús Carrasco, por permitirme trabajar en su empresa, brindando información necesaria para el desarrollo de esta tesis.

A mi asesor Percy Peña, por mantener su atención en esta tesis y hacer de ella un buen trabajo en equipo.

A la vez agradecer a todos y cada uno de los amigos por incentivar con palabras y ánimos el avance de esta tesis.

Título de la investigación:

Aplicación del sistema de costeo por órdenes para su medición óptima de la rentabilidad en la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C.

Autora: Karen Tatiana Rojas Sánchez.

RESUMEN

La tesis titulada “Aplicación del sistema de costeo por órdenes para su medición óptima de la rentabilidad en la Empresa de Servicios Generales Delta SAC”, busca implementar un sistema de costos a una empresa de seguridad, donde sus servicios son trabajados en base a conceptos específicos los cuales se señalan en licitaciones. Dicha empresa no posee un sistema de costos, la aplicación del sistema de costeo por órdenes, pretende mejorar sus costos para después analizar el efecto que tiene en la rentabilidad. La Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C., está ubicada en la ciudad de Huancayo, tiene a su cargo 30 agentes de seguridad que laboran a nivel nacional. Es por ello que el objetivo general de esta tesis se encuentra dirigido a la implementación y aplicación de un sistema de costeo por órdenes, el cual nos permita asignar costos a los servicios que se ofrece y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta, ello contribuye al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones, para mejorar la rentabilidad de la empresa.

Palabras claves: sistema de costeo por órdenes, rentabilidad

ABSTRACT

The thesis entitled "Application of the cost-per-order system for optimum measurement of profitability in the General Services Company Delta SAC", seeks to implement a cost system for a security company, where its services are worked on the basis of specific concepts Which are indicated in Bids. This company does not have a system of costs, the application of the cost-per-order system, aims to improve its costs and then analyze the effect it has on profitability. The General Services Company "Delta" SAC, is located in the city of Huancayo, is in charge of 30 security agents working at the national level. That is why the general objective of this thesis is directed to the implementation and application of a cost-per-order system, which allows us to allocate costs to the services offered and compare these costs with the income resulting from their sale, This contributes to the control of the operations and facilitates the decision making, to improve the profitability of the company.

Keywords: cost-per-order system, profitability

ÍNDICE

	Página
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Índice	vi
Introducción	xii

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1. Fundamentación del problema	1
1.2. Formulación del problema	4
1.2.1. Problema general	4
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3. Objetivos de la investigación	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos	4
1.4. Justificación de la investigación	4
1.4.1. Justificación práctica y tecnológica	5
1.4.2. Justificación metodológica	5
1.5. Importancia de la investigación	6
1.6. Alcances de la investigación	7
1.6.1. Alcance temporal	7
1.6.2. Alcance geográfico	7
1.7. Delimitación de la investigación	7
1.7.1. Delimitación temporal	7
1.7.2. Delimitación geográfica	7
1.8. Limitaciones de la investigación	8
1.8.1. Limitación temporal	8
1.8.2. Limitación económica	8

1.8.3. Limitación de información	8
1.9. Fundamentación y formulación de la hipótesis	8
1.9.1. Hipótesis general	8
1.9.2. Hipótesis específicas	9
1.10. Identificación y clasificación de las variables	9
1.11. Operacionalización de variables	9

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO - DOCTRINARIO

2.1. Antecedentes del estudio	10
2.2. Bases teóricas-científicas	15
2.2.1. Bases teóricas de sistema de costeo por órdenes	15
2.2.2. Bases teóricas de rentabilidad	17
2.3. Marco conceptual	19
2.3.1. Sistema de costeo por órdenes	19
2.3.2. Rentabilidad	28
2.3.2.1. Definición de rentabilidad	28
2.3.2.1.1. Rentabilidad económica	29
2.3.2.1.2. Rentabilidad financiera	29
2.3.2.1.3. Rentabilidad social	30
2.3.2.1.4. Rentabilidad negativa	31
2.4. Definición de términos básicos	32

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Métodos de investigación	33
3.1.1. Método científico	33
3.1.2. Métodos generales	34
3.1.3. Métodos específicos	34
3.2. Configuración de la investigación	34
3.2.1. Tipo de investigación	34
3.2.2. Clase de investigación	35

3.2.3. Diseño de la investigación	35
3.2.3.1. Diseño general: preexperimental	36
3.2.3.2. Diseño específico: Diseño pre prueba-post prueba con una sola medición	36
3.2.4. Nivel de investigación	37
3.2.5. Categoría de investigación	38
3.3. Universo, población y muestra	38
3.3.1. Universo	38
3.3.2. Población	39
3.3.3. Muestra	39
3.4. Técnicas de investigación científica	39
3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	40
3.5.1. Proceso	40
3.5.2. Análisis	40
3.6. Descripción del proceso de la prueba de hipótesis	40

CAPÍTULO IV

ASPECTOS GENERALES

4.1. Razón social de la Empresa	41
4.2. Registro único del contribuyente	41
4.3. Actividad económica	41
4.4. Domicilio fiscal	41
4.5. Tributos afectos	42
4.6. Socios – Administradores	42
4.7. Oficina principal, establecimientos anexos	42
4.8. Mercado específico	42
4.9. Misión	43
4.10. Visión	43
4.11. Estructura organizacional de la Empresa	43
4.12. Dinámica laboral en la Empresa de Seguridad	44
4.13. Flujograma de la empresa de seguridad	44

4.14. Descripción de la empresa de seguridad	45
4.14.1. Empresa de servicios	46
4.14.2. Colaboradores	46
4.14.3. Seguridad privada	47
4.14.4. S.A.C.	48

CAPÍTULO V

TRABAJO DE CAMPO Y PROCESO DE CONTRASTE DE LA HIPÓTESIS

5.1. Presentación de resultados	50
5.2. Diagnóstico de la situación actual de la empresa	52
5.2.1. Hoja de Estructura de costos para una licitación	52
5.2.2. Flujograma de operación	55
5.2.3. Registro de compras acumulado a diciembre 2014	55
5.2.4. Registro de compras acumulado a diciembre 2015	56
5.2.5. Estados financieros de la empresa	56
5.2.5.1. Estado de situación financiera	57
5.2.5.2. Estado de resultados	58
5.2.5.3. Estado de flujo de efectivo	59
5.2.5.4. Estado de cambios en el patrimonio neto	59
5.3. Diseño del sistema de costeo por órdenes	60
5.3.1. Orden de servicio	60
5.3.2. Solicitud de pedido de almacén	61
5.3.3. Orden de compra de materiales	61
5.3.4. Costo de la mano de obra	62
5.4. Aplicación del sistema de costeo por órdenes	63
5.4.1. Flujograma de la propuesta del sistema de costos	64
5.4.2. Licitación de la empresa en el 2017	64
5.4.3. Órdenes de servicio	65
5.4.4. Solicitud de pedido de almacén	66
5.4.5. Costo de la mano de obra	68
5.4.6. Costos y gastos a incurrir en una licitación	70

5.4.7. Control de salidas	73
5.4.8. Estados financieros de propósito especial acumulados trimestral	74
5.4.8.1. Estado de situación financiera	74
5.4.8.2. Estado de resultados	76
5.5. Resultados	77
5.5.1. Comparación de costos	82
5.5.2. Comparación de gastos	83
5.5.3. Comparación del servicio	84
5.5.4. Ratios financieros	86
5.5.4.1. Ratio de rentabilidad	86
5.5.4.2. Ratio de liquidez	87
5.5.4.3. Ratio de solvencia, endeudamiento o apalancamiento	88
5.6. Verificación de hipótesis	89
5.6.1. Hipótesis general	89
5.6.2. Hipótesis específica	90
5.7. Discusión de Resultados	92

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Referencias bibliográficas referidas al tema
- Referencias bibliográficas referidas a la metodología de la investigación

ANEXOS

- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de variables
- Otros

ÍNDICE DE TABLAS

	Página
Tabla 1. Cuadro de operacionalización de variables	9
Tabla 2. Tributos afectos	42
Tabla 3. Oficina principal y establecimientos anexos	42
Tabla 4. Relación de colaboradores	49
Tabla 5. Licitaciones del año 2017	64
Tabla 6. Costos – Remuneración personal operativo	66
Tabla 7. Costos – Personal operativo	70
Tabla 8. Costos de implementación	71
Tabla 9. Gastos – Personal administrativo	72
Tabla 10. Gastos - Oficina	72
Tabla 11. Listado de control de almacén 2017	73
Tabla 12. Listado de control de almacén 2017	74
Tabla 13. Elementos del costo	77
Tabla 14. Mano de obra directa	79
Tabla 15. Materia prima directa	80
Tabla 16. Costo de Indirecto de fabricación	81
Tabla 17. Comparación de costos	82
Tabla 18. Comparación de gastos 2017	83
Tabla 19. Ratio de rentabilidad	86
Tabla 20. Ratio de liquidez	87
Tabla 21. Ratio de solvencia	88

ÍNDICE DE FIGURAS

	Página
Figura 1: Organigrama funcional de la empresa	43
Figura 2: Flujograma de operaciones de la empresa	44
Figura 3: Flujograma general de operaciones	45
Figura 4: Flujograma de operaciones de la empresa	55
Figura 5: Hoja de orden de servicio	60
Figura 6: Hoja de solicitud de pedido de almacén	61
Figura 7: Hoja de orden de compra	62
Figura 8: Hoja de costos – estructura de costos	63
Figura 9: Modelo de flujograma de actividades	64

INTRODUCCIÓN

La rentabilidad es un indicador que mide el éxito, la efectividad de la gerencia y las utilidades obtenidas según las ventas e inversiones. La rentabilidad también es entendida como una noción de las empresas para estar preparadas para generar y obtener una ventaja competitiva frente a sus competidores, siendo esto posible con el conocimiento pleno de los costos, gastos e inversiones generales que realiza la empresa. Es por ello que en la actualidad la información de costos es vital, pues los precios de productos y servicios son fijados por el mercado; existen negocios exitosos que poseen la capacidad de mantener o reducir costos a comparación de sus competidores de tal manera que sus precios no sean fijados por el mercado.

En esta tesis se busca aplicar un sistema de costeo por órdenes a la Empresa de Servicios Generales Delta S.A.C., quien tiene la necesidad de conocer sus costos reales, puesto que desarrolla actividades que no puede controlar al 100%. Por lo que es fundamental para la empresa contar con sistemas y elementos de control que permitan hacer seguimiento a determinadas actividades, además de observar sus incidencias en costos. La siguiente tesis se estructuró de la siguiente manera:

En el capítulo I, se considera el planteamiento del estudio, el cual incluye: la fundamentación y formulación del problema, los objetivos; la justificación práctica, tecnológica y metodológica; la importancia, alcance, delimitación y limitaciones de la investigación; fundamentación y formulación de la hipótesis, identificación y clasificación de las variables y la operacionalización de los mismos.

El capítulo II, hace referencia al marco teórico-doctrinario, lo que incluye: los antecedentes de estudio, las bases teóricas y científicas de Charles Horngren; marco conceptual referente a la variable Sistema de Costeo por Órdenes y Rentabilidad.

En el capítulo III, se considera la metodología de la investigación, lo que incluye: el método de investigación universal, general-teórico y específicos; la configuración de la investigación, tipo, clase, diseño, nivel y categoría; universo, población, muestra, tamaño de muestra y selección de la muestra; técnicas de investigación científica, técnicas de procesamiento y análisis de datos; descripción del procesamiento de la prueba de hipótesis; análisis e interpretación de la investigación.

El capítulo IV, hace referencia a los Aspectos Generales, el que incluye información integral de la empresa como la razón social, RUC, actividad económica, domicilio fiscal, tributos afectos, socios, oficinas, mercado específico, misión, visión, organigrama de la empresa, dinámica laboral, flujograma y la descripción general de la empresa.

El capítulo V, muestra el trabajo de campo y proceso de contraste de la hipótesis, que incluye: la presentación de resultados; organización, análisis e interpretación de los resultados; proceso de la prueba de hipótesis y discusión de los resultados.

Además, se consideran las conclusiones y recomendaciones a las que se han llegado después de desarrollar el trabajo de investigación.

Finalmente, se presenta la referencia bibliográfica de los textos de autores internacionales y nacionales que han sido utilizados en el trabajo de investigación.

La autora

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1. FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA

La empresa de seguridad Delta no tiene establecido un sistema de costos para el establecimiento de sus precios, es por ello que la presente investigación busca aplicar el sistema de costeo por órdenes, pretendiendo mejorar los precios que se establecen al momento de presentarse a una licitación; después, busca analizar el efecto que tiene en la rentabilidad de esta empresa, mediante la observación de los cambios en los Estados Financieros y a la vez este análisis nos permitirá ver si existe una mejora. Cuando nos referimos a costos, podemos obtener abundante información histórica y predecir costos futuros, lo cual es un punto a favor para determinar la validez del trabajo, es así que la contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

La Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C., es una empresa de seguridad privada que se encuentra ubicada en la ciudad de Huancayo, teniendo a su cargo 30 agentes de seguridad activos laborando en diversas empresas.

Para la presente investigación se tomó como texto base el estudio de Florián & Fernández (2013) sobre el Sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la Empresa Corporación *Wamatray* S.A.C. en la ciudad de Trujillo, la cual nos profundiza sobre el establecimiento de un sistema de costeo como método de control, dicha investigación es importante ya que nos permite orientar el trabajo en una dirección, dar solución a una problemática del control de sus recursos y a la información relevante para la fijación de sus precios; esto permitirá ser más eficiente en el mercado competitivo de servicios a empresas mineras.

Problemas observados en el contexto:

- Limitación de un sistema de costeo
- Existen gastos no considerados dentro del sistema de costo
- Reorganización de costos y gastos como sistema de control
- Costos innecesarios para la fijación de un precio

Por ello, la presente investigación pretende aplicar un sistema de costeo por órdenes en una empresa que posee un sistema de costeo tradicional, para que se observe un óptimo uso de este sistema al nivel de mejorar la rentabilidad tras la implementación.

Medir el nivel de influencia del sistema de costeo por órdenes en la rentabilidad de la empresa, es un factor vital para el establecimiento de costos y gastos dentro del precio del servicio, permite tener un sistema de control. Establecer costos es uno de los primordiales desafíos para varias empresas de servicios. La determinación de costos en las empresas de servicios tiende

a ser más compleja y diversa, ya que los procedimientos de cálculo dependen del tipo de actividad que realice, es así que los costos en una empresa de seguros son diferentes al de una empresa de transporte o un banco. Por ejemplo, los servicios producidos no son inventariados para venderlos en el futuro, es por ello que la mayoría de las empresas de servicios no tienen que preocuparse de elaborar periódicamente informes de valoración de inventarios como lo hacen las empresas industriales o textiles. Además, se observa que los informes financieros son limitados ya que estos establecen sus propios modelos de informe, siendo su operación difícil de medir, sus cargas fabriles tienden a ser más altos que las empresas productivas.

La función más importante de la integración de un sistema de costos en una empresa de servicios es la de asignar costos a los servicios que se ofrece y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta, ello contribuye al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones, puesto que es analítica; es decir, se planea sobre segmentos de una empresa y no sobre su total, nos ayuda a predecir el futuro teniendo en cuenta los hechos ocurridos. El sistema de costos reúne una serie de elementos como la materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles, y su objetivo implícito es minimizar los costos. Los costos nos proporcionan informes relativos a la utilidad y la evaluación del servicio, además ofrece información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa. Proporciona información que ayuda a fundamentar la planeación (presupuestos) y la toma de decisiones. Los costos de los servicios vendidos y no vendidos reflejan un porcentaje de la utilidad, y estos no son independientes a las cuentas patrimoniales, es por ello que debe existir un control de servicios producidos, los activos de la empresa y fondos gastados en actividades funcionales.

Así, ante lo expuesto, se responde a la siguiente pregunta:

¿Es óptima la medición de la aplicación del sistema de costeo por órdenes en la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C., 2017?

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿Es óptima la medición del sistema de costeo por órdenes en la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C., 2017?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Qué sistema de costeo permitirá hacer una medición óptima en la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C.?
- b) ¿Cómo se afecta la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. en el año 2017?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

Determinar si es óptima la medición del sistema de costeo por órdenes en la rentabilidad en la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C., 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Proponer un sistema de costeo que permita hacer una medición óptima en la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C.

- b) Determinar el nivel de afectación en la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. en el año 2017.

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

1.4.1. Justificación práctica y tecnológica

El presente proyecto de investigación nos muestra los beneficios del porqué las empresas de servicios también deben poseer un sistema de costos que brinde una información oportuna para la toma de decisiones. Si bien es cierto la contabilidad de costos se encarga de cumplir con las normas tributarias vigentes y a la vez ser una herramienta gerencial de control, que sirva para la toma de decisiones y proyecciones futuras. Es así que, para tener mayor competitividad en sus servicios, es necesario que se disponga de información de costos, relevante, para que defina sus estrategias y tome decisiones.

La economía es globalizada, las empresas crecen rápido y sus costos son altos y difíciles de determinar, las empresas de servicios tienen procedimientos de cálculo complejas que dependen del tipo de actividad que realice, donde la integración de un sistema de costos contribuye al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones, además nos ayuda a predecir el futuro teniendo en cuenta los hechos históricos. Los costos de los servicios no son independientes a las cuentas patrimoniales, es por ello que debe existir un control de servicios producidos, los activos de la empresa y fondos gastados en actividades funcionales.

1.4.2. Justificación metodológica

Esta investigación muestra las dificultades que afronta la Empresa de Servicios Generales Delta S.A.C. al diseñar un sistema

de costeo por órdenes. Evaluando, se tienen diversos servicios que se brindan para las diferentes empresas con quienes trabajan, las cuales se diferencian por llevar equipamientos de seguridad o armas con balas de salva o balas de fuego, otras sin armas o tan solo el tiempo de operación.

En el campo operativo la investigación busca coordinar los costos influyentes para atender exigencias de servicios de calidad en mercados internos y externos, buscando el incremento de tecnologías más eficaces que contribuyan significativamente a la calidad del servicio, así como el uso racional de gastos en los que se incurre. Por lo que será necesario que la contabilidad de costos aporte un conjunto de herramientas que le sirvan a la gerencia para evaluar el rendimiento del servicio final.

La investigación servirá como marco teórico para otras investigaciones que están relacionadas con las variables de estudio.

1.5. IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

La importancia del proyecto de investigación radica en implementar un sistema de costos por órdenes de servicio en la Empresa de Servicios Generales "Delta" S.A.C., el cual contribuirá a mejorar la toma de decisiones sobre el establecimiento de precios del servicio que ofrecen, además de tener un control de costos de servicio como la administración del mismo. En general este proyecto nos ayuda a mejorar el uso del sistema de costos en una empresa, y ver su efecto de mejora en la rentabilidad. Además de ser útil para presupuestar posibles costos y/o gastos que se puedan presentar, y se convertiría en una estrategia de gestión empresarial.

1.6. ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN

1.6.1. Alcance temporal

El presente proyecto de investigación sobre el efecto de la aplicación del sistema de costeo por órdenes en la rentabilidad en la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. abarca el periodo 2016-2017.

1.6.2. Alcance geográfico

Dicha investigación de la aplicación del sistema de costeo por órdenes abarca a todas las empresas de servicios de seguridad de la región Junín.

1.7. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.7.1. Delimitación temporal

El trabajo de investigación se desarrolló en el periodo 2016-2017.

1.7.2. Delimitación geográfica

La investigación abarca la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C.

1.8. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

1.8.1. Limitación temporal

Si bien es cierto se puede realizar el trabajo de investigación en todas las empresas de seguridad y vigilancia de la región Junín, pero por motivos de tiempo se realizó solo en la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. La misma que no pierde valor por cuanto los resultados obtenidos son similares.

1.8.2. Limitación económica

Desarrollar los trabajos de investigación en todas las empresas de seguridad y vigilancia de la región Junín tendría un costo muy elevado. Por lo fundamentado, solo se desarrolló en la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C.

1.8.3. Limitación de información

Dado que el investigador no maneja la información de las empresas de seguridad y vigilancia de la región Junín, la investigación se realizó con los datos de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C.

1.9. FUNDAMENTACIÓN Y FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS

1.9.1. Hipótesis general

El sistema de costeo por órdenes es una herramienta que permite medir de manera óptima la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. en el 2017.

1.9.2. Hipótesis específicas

- a) El sistema que permite medir óptimamente los costos en la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. es el sistema de costeo por órdenes.

- b) La aplicación del sistema de costeo por órdenes ha afectado positivamente la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. en el 2017.

1.10. IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable dependiente (y): rentabilidad

Variable independiente (x): sistema de costeo por órdenes

1.11. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1. Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores
Sistema de costeo por órdenes	Control del sistema de costos	Mano de obra directa
		Materiales directos
	Registro contable de las órdenes	Costos indirectos de fabricación
		Costo
		Gasto
Rentabilidad	Ratios financieros	Rentabilidad sobre las inversiones - ROI
		Rentabilidad sobre los activos - ROA
		Rentabilidad sobre las ventas - ROS

Fuente: elaboración propia

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO – DOCTRINARIO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

Florián & Fernández (2013) en su tesis titulada “Sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa Corporación Wamatray S.A.C. en la ciudad de Trujillo periodo enero – julio 2013, menciona que dicha empresa presta servicio de transporte de agua para la empresa minera *Minaspampa – Huamachuco*; la competencia mundial, la tecnología avanzada, las preferencias cambiantes del cliente, y el agotamiento de recursos naturales impulsan a plantear cómo determinar el costo real de sus servicios, por medio de un soporte de gestión administrativa. Es por ello que, plantean la siguiente incógnita: ¿en qué medida un sistema de costos por órdenes mejorará la fijación de precios y control de recursos en la Empresa Corporación *Wamatray S.A.C.*, enero – julio, 2013?

Entonces se plantean la siguiente hipótesis: la aplicación de un sistema de costos por órdenes de servicios mejorará significativamente la fijación de precios y el control de los recursos de la Empresa Corporación *Wamatray*

S.A.C. en el año 2013. Entonces, lo fundamental es demostrar cómo un sistema de costos por órdenes de servicios mejorará la fijación de precios y el control de los recursos en la empresa Corporación *Wamatray* S.A.C. de la ciudad de Trujillo. Para lo cual es necesario realizar un estudio inicial del control de recursos y uso de la contabilidad de costos en la empresa Corporación *Wamatray* S.A.C. También se analizó la fijación de precios de la empresa Corporación *Wamatray* S.A.C., a través del desarrollo del punto de equilibrio, para proponer la aplicación de un sistema de costos por órdenes de servicio a la empresa Corporación *Wamatray* S.A.C.

En esta investigación se obtuvieron los siguientes resultados. El sistema de costos propuesto se dio de la siguiente manera: primero, se reestructuró el ingreso de la información a los documentos contables; como son, los libros de ingresos y gastos. Y se sugirió a la empresa, que el trabajo realizado por las dos unidades, las horas de servicio fuesen registradas por cada unidad, así como sus gastos por combustibles. Un cuadro de organización de ventas por cada unidad de servicios, costo de la hora de servicio que es \$ 36.00 (sin incluir el IGV), por el número de horas trabajadas.

Las conclusiones obtenidas refieren a que se evidenció que la empresa no cuenta con un adecuado control de recursos: materiales, personal y vehículos, para la eficiente prestación del servicio; información que no permite llevar una contabilidad de costos. En la aplicación del punto de equilibrio se obtiene que es de S/. 313,803.10, siendo la facturación real en el mismo periodo S/. 368,437.10 con lo cual se demuestra que la fijación de precios para el servicio brindado es razonablemente adecuada, pero es posible mejorarla en 10% sobre costos, ayudando a la gestión y toma de decisiones por parte de la gerencia. Los análisis técnicos para el sistema de costos una vez contrastados con la realidad y validando sus resultados óptimos, es así que se obtuvieron los resultados finales de costos totales para el primer vehículo S/. 219,117.93 y segundo vehículo S/. 132,943.67 (en el nuevo Sistema S/. 117,349.67), nos permiten establecer un parámetro para el control

de los recursos, mejorando los mismos a través de una adecuada asignación a los procesos del servicio, ayudando a la fijación de precios y a la mejora de los mismos para el mantenimiento del servicio hacia el cliente.

Coronel (2014) en su tesis “Aplicación del sistema de costos por actividades y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Cementos Selva S.A.” Tarapoto - San Martín, menciona que Cementos Selva S.A. no cuenta con un sistema de costeo por actividades que le permita ver que los costos indirectos no son asignables en los productos, sino a las actividades que se realizan para producir dichos productos, esto es un problema ineludible pues esta empresa necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones. Por tal motivo se quiere evaluar: ¿Cuál es el efecto de la aplicación del sistema de costos por actividades en la rentabilidad de la empresa Cementos Selva S.A.? Es así que busca determinar el efecto de la aplicación del sistema de costos por actividades en la rentabilidad de la empresa Cementos Selva S.A. por lo que también será necesario definir las actividades involucradas para delimitar los estándares productivos para la correcta determinación de los costos.

Las conclusiones obtenidas están generando un nivel de rentabilidad bajo, producto que el área de costos de la empresa no desarrolla un análisis financiero de los márgenes de rentabilidad considerando todas las actividades en las que incurre cada proceso productivo. Los resultados evidencian que el efecto en la rentabilidad de la aplicación del sistema de costos por actividades en la empresa Cementos Selva S .A es positivo (rentabilidad alta), ello se debe a que con este nuevo sistema de costos la entidad podrá analizar el proceso productivo enfocado a las actividades, determinar el bien o servicio que genera mayor contribución a la rentabilidad de la empresa, controlar y administrar los costos indirectos de fabricación apropiadamente y realizar una correcta planeación, organización, dirección y control de la empresa.

La empresa Cementos Selva S.A utiliza el sistema de costeo por procesos, a medida que los costos indirectos van aumentando se va necesitando información más detallada sobre los costos de los productos en la determinación del costo de venta, la información que suministra el área contable a la alta dirección no es razonable ni competitiva; actualmente los clientes esperan que los productos sean de alta calidad, ofrezcan amplios beneficios y se adquieran a un precio bajo. Esta investigación ha demostrado que el sistema de costeo actual de la empresa Cementos Selva S.A. está generando que la rentabilidad de la misma se vea afectada, por ser inadecuada respecto a las características de la producción y al tipo de información requerida; por lo que se debe aplicar el sistema de costos por actividades; que Cementos Selva S.A. debe definir las actividades involucradas para delimitar los estándares productivos para la correcta determinación de los costos respecto al proceso actual; dichas actividades que debe regir el innovador sistema de costos en la empresa debe comprender: extracción de materia prima, trituración y molienda de la materia prima, Homogeneización y mezcla de la materia prima, obtención del Clinker, Transformación del Clinker en cemento, empaque y distribución.

Beltrán (2014) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de costos para una empresa agroindustrial de colorantes naturales – achiote”, menciona que la producción conjunta está asociada a un sistema de costos por órdenes, los subproductos no tienen una demanda importante, tanto en el mercado local y/o exterior, y en muchas ocasiones no se puede colocar en el mercado, lo que dificulta la valoración del producto final. Se plantean los objetivos como precisar la incidencia de un sistema de costos por órdenes de producción en la determinación del costo de producción de una empresa agroindustrial de colorantes naturales en base al achiote. Para poder analizar cómo el sistema de costos por órdenes de producción es útil para realizar la trazabilidad de los productos obtenidos en el proceso de producción de colorante natural en base al achiote.

Las conclusiones determinaron que la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en las empresas tiene incidencia sobre la determinación del costo de producción; el sistema ejerce un control específico sobre los elementos de costos, las operaciones de producción, y horas máquina consumidas por el producto. Además, se determinó que la estacionalidad de la cosecha de achiote influye en el uso de la capacidad instalada de las empresas, la abundancia de materia prima en épocas de estacionalidad favorece la utilización de las plantas de la empresa, pero al terminar la cosecha, la semilla de achiote se reduce significativamente, por lo tanto, el uso de la capacidad instalada disminuye llegando incluso a su total paralización.

Se determinó que la semilla de achiote representa el 90% del costo de producción del colorante natural terminado (bixina y/o norbixina), esto evidencia que el precio pagado a los agricultores desempeña un papel importante para el desarrollo autosostenido de la zona de producción, que muchas veces no es observado, porque el productor recibe un pago por la semilla de achiote injusto, siendo el beneficiado el intermediario, quien se aprovecha del bajo nivel educativo y el poco acceso a la información técnica y de comercialización del productor.

Guillén (2011) en su tesis titulada “Determinación del costo de fabricación de muebles en la empresa “La Madera” de la ciudad de Cuenca, julio – septiembre de 2011, menciona los costos por órdenes de producción son conocidos como costos por lotes, se aplican cuando los trabajos pueden ser materialmente separados durante el proceso e identificados físicamente dentro del taller, existiendo una diferencia en cantidad, clase, tamaño o calidad, también es necesario conocer las características de la hoja de costos, por ejemplo nos permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación, además es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con

las necesidades de cada empresa. Para iniciar es necesario emitir una orden de fabricación, la producción se hace generalmente sobre pedidos expuestos por los clientes, el valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes para determinar su manufactura. La discusión de la investigación se basa en la contribución en la estructuración y comprensión de los sistemas de información contable de la Empresa “La Madera”, para lo que es necesario actualizar el conocimiento de los registros contables, para que de esta manera sea competitiva con las nuevas industrias en crecimiento.

Las conclusiones a las que se llegó en la Empresa “La Madera” de julio a septiembre del 2011 son: no elabora la hoja de costos en la que se resumen los tres elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y los costos generales de fabricación. Los materiales utilizados para la fabricación de los diferentes muebles acabados de construcción, no se registra en la orden de requisición, pues la dueña de la empresa procede a entregar los materiales basado únicamente en un listado que el trabajador le presenta de acuerdo al producto que se va a fabricar. Los descargos en las tarjetas de kardex se realizan semanalmente, desconociendo los mínimos y máximos del stock en el momento que ocurren los hechos económicos. No dispone de un departamento de producción que se encargue de verificar los estándares de calidad. Por la falta de planificación en su producción, la empresa ha tenido pérdidas en la parte productiva y se encuentra en una difícil competencia con empresas que están a la vanguardia. No lleva la contabilidad de costos, limitando tomar decisiones financieras oportunamente.

2.2. BASES TEÓRICAS-CIENTÍFICAS

2.2.1. Bases teóricas de Sistema de costeo por órdenes

La teoría que da soporte a la investigación es la teoría de Charles T Horngren, la Contabilidad de Costo para fines de dirección

constituye la fase más dinámica de todo el campo de la contabilidad porque está entrelazada con la propia administración. Esta es una función de servicio cuyo principal propósito es ayudar a la administración a planear y controlar las operaciones.

Polimeni y otros autores señalan que “el sistema contable que suministra la información para medir los costos de un producto, el rendimiento y el costo de las operaciones se denomina contabilidad de costos o sistema de contabilidad gerencial”.

La contabilización de los costos incurridos en las empresas o cualquier tipo de organización es una herramienta de gran ayuda para la gerencia de las organizaciones debido a que le ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de dicha empresa u organización. Gracias a la contabilidad de costos se puede determinar en cualquier momento que la empresa requiera saber cuánto cuesta producir o vender un producto o servicio que se realice en ella. Conocer los costos es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que el esfuerzo y la energía que se invierte en la empresa dé los frutos esperados.

Se trata de dirigir la economía de manera correcta y objetiva, lo cual es factible si se dispone de la información económica necesaria, capaz de aportar una representación de los principales hechos y procesos económicos en forma oportuna, racional y fidedigna.

El perfeccionamiento de los sistemas informativos ha sido una consecuencia del desarrollo y la complejidad alcanzados por la actividad económica, lo cual ha repercutido también en los criterios a seguir por los especialistas contables en las diferentes etapas en que se enmarca ese progreso.

2.2.2. Bases teóricas de rentabilidad

La teoría que da soporte a la investigación es la teoría de rentabilidad expresada según Maricela Morillo (2001), la rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio) y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).

José Parada en su libro *Rentabilidad Empresarial*, un enfoque de gestión; donde menciona que se tienen que analizar que para obtener utilidades se debe inmovilizar recursos necesarios para generar esos beneficios. Estos recursos son la inversión, es por ello que si queremos medir la eficiencia monetaria de la inversión debemos hacer uso de ratios. Por lo tanto, Rentabilidad es la dimensión monetaria de la eficiencia que puede medir el grado de satisfacción psíquica de los individuos, pero no en su totalidad. El objetivo económico de la actividad empresarial es maximizar el crecimiento de activos, objetivos de autonomía y seguridad frente al entorno. Entonces se puede concluir que la rentabilidad y la utilidad son elementos medibles y cuantificables que permiten evaluar la gestión económica-financiera de una empresa, definida como unidad económica. Toda organización empresarial es algo más que un centro económico.

Robert Kiyosaki muestra el juego *CashFlow 101 - ROI* por sus siglas en inglés *Return on Investment*, quien dice que una tasa a obtener por cualquier inversión y la cual debe ser mayor a la tasa libre de riesgo que puede dar el banco si invirtiéramos ahí para compensar el riesgo que se está asumiendo.

Pero para cualquier activo, en un ejemplo, una máquina *vending*, un negocio de helados, una empresa manufacturera, un inmueble o simplemente una inversión en acciones se puede determinar su rentabilidad revisando el desempeño histórico, comparando cuánto se invirtió y cuánta utilidad generó, como si por arte de magia cualquiera que tuviera ese bien, fuera capaz de obtener siempre la misma ganancia, si así fuera, todos los negocios de un mismo sector que se igualaran en el monto de su inversión ganarían lo mismo siempre.

Las utilidades están en función de la inversión, pero también están en función del propietario, mejor dicho, de las cualidades del propietario. Por qué en los negocios de mercadeo en red o venta directa, donde todos los individuos tienen el mismo monto de la inversión, el mismo sistema, los mismos productos y las mismas herramientas de publicidad ¿no pueden ganar lo mismo?

Si a dos individuos les diéramos unas máquinas *vending* a cada uno para que cada quien administrara ese negocio ¿obtendremos las mismas ganancias en ambos negocios? ¿De qué depende obtener resultados diferentes si es el mismo importe de la inversión? Si las dos personas de este ejemplo tuvieran planes de expansión y estuvieran buscando inversionistas cada uno, ¿sería indiferente la decisión de invertir en uno u otro?, si al final de cuentas es el mismo negocio y la misma inversión ¿qué otros factores se tomarían en cuenta para decidir con quién invertir? Evaluar un negocio basado solo en la simple división de la utilidad entre la inversión, para saber si es rentable o no, es como si revisáramos solo el estado físico de las llantas para decidir si adquirimos un auto o no. Para descubrir la verdadera rentabilidad del negocio habrá que tomar en cuenta si existen algunas actitudes del propietario relacionadas con el éxito, entre otras: liderazgo efectivo, evidenciado por su capacidad de llevar a cabo proyectos así como formar y dirigir equipos; su visión clara del

futuro, evidenciada con un plan concreto de acción; otra, su capacidad de vender, evidenciada por su pasión por las ventas y su positiva aceptación a ser rechazado una y mil veces, y finalmente, su experiencia en los negocios, evidenciada por el número de fracasos y éxitos en negocios anteriores.

Es por ello, Robert menciona que, si no existieran socios con quienes invertir y nosotros mismos somos nuestro único socio, habrá que analizar qué cualidades debemos desarrollar para que mejore nuestra inteligencia financiera y por consecuencia mejore la rentabilidad de nuestros negocios.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Sistema de costeo por órdenes

La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera este en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción. Este sistema es aplicable en industrias con diferentes tipos de productos y requerimientos, por lo tanto, el precio se establece en base al costo en que se incurre según Ortega (2012).

COSTO DE PRODUCCIÓN

Son los que se generan durante la transformación de la materia prima en un producto final.

- **Materia prima directa:** son todos los materiales que pueden identificarse cuantitativamente dentro del producto y cuyo importe es considerable.

- **Mano de obra directa:** Es la remuneración en salario o en especie, que se ofrece al personal que interviene directamente para la transformación de la materia prima en un producto final.

- **Costos indirectos de fabricación:** Denominados también carga fabril, gastos generales de fábrica o gastos de fabricación. Son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y que son distintos a material directo y mano de obra directa.

Rojas (2007) menciona que en el Sistema de costos por órdenes de fabricación las empresas deben considerar como costo, todo lo que incurran dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final; bajo este hecho se lleva como costo del producto, cualquier erogación o desembolso que se genere dentro del proceso de producción, la técnica de costeo directo o variable fundamenta la clasificación de los costos según sea fijo o variable. El sistema de costos por órdenes de fabricación, conocido como costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedidos de los clientes. Se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y, por lo tanto, se le asigna a la orden que lo genera. Es muy útil en aquellas empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes, o tienen un sistema de producción en la que el producto se realiza bajo las solicitudes y especificaciones del cliente. Además, Rojas menciona que los elementos integrantes del costo de producción se van acumulando en la orden respectiva y el costo unitario se obtiene al efectuar el cociente entre la liquidación de la orden de producción con el número total de unidades resultantes de la orden.

El sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo, es apropiado cuando la producción consiste en trabajos especiales, más cuando los productos son uniformes y el patrón es repetitivo o continuo. Los ejemplos de este tipo de actividad incluyen diseños de ingeniería, construcción de edificios, películas cinematográficas, talleres de reparaciones y trabajos de imprenta sobre pedido. También se emplea el sistema de órdenes de trabajo cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de la producción como, por ejemplo, la producción de vinos y quesos. El sistema de costos por órdenes de trabajo; también se encuentra en compañías que producen diversos productos, tales como pernos y tuercas; la producción se programa por trabajos.

Las hojas de costos suelen variar de una empresa a otra, si se efectúa para aumentar las existencias en el almacén de productos terminados. Además, contiene fecha de comienzo, fecha de culminación, descripción de los artículos que se van a fabricar que se hace generalmente por la referencia, cantidad de los artículos que se van a fabricar. Terminada la orden de producción y una vez anotados todos sus costos en la respectiva hoja de costos, se procede a su liquidación. Para ello se totalizan cada una de las tres columnas que contienen las cifras de costos y luego se suman horizontalmente sus tres totales para obtener el costo total de la orden de producción. Finalmente, el costo total se divide por el número de unidades producidas, para obtener el costo unitario de cada producto.

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Horngren, Datar & Foster (2007) mencionan que es un procedimiento de control y registro de todos los elementos del Costo de Producción aplicables a empresas donde es posible y resulta

práctico identificar y asignar los gastos directos a cada trabajo (Orden o lote), hasta su terminación.

CARACTERÍSTICAS

- Consiste en reunir por separado, cada uno de los elementos del costo de producción
- Al iniciar el proceso de fabricación, se debe contar con una orden de producción, donde se detalla el número de productos a fabricarse
- Se produce en base de pedidos formulados por los clientes de la empresa
- Existe un control más metódico de los costos
- El costo unitario del producto es distinguido por fijar el precio de venta del producto

TIPOS DE EMPRESAS QUE SE ADAPTAN A ESTE SISTEMA

Rojas (2007) menciona que dicho sistema de costos es utilizado especialmente en empresas industriales que realizan trabajos especiales, o que fabrican productos sobre pedidos y asimismo, en empresas en la que es posible separar los costos de materia prima y mano de obra empleada en una orden de fabricación. Por ejemplo, textiles, imprenta, fundiciones, mueblería, construcciones específicas y barcos, películas cinematográficas, etc. Este sistema también es usado en empresas que fabrican una variedad de productos tales como: tuercas y tornillos.

ATRIBUTOS E INCONVENIENTES DE LOS COSTOS POR ÓRDENES

El Sistema de costos por órdenes presenta los atributos e inconvenientes siguientes:

VENTAJAS

- Proporciona información detallada del costo de producción de cada bien
- Se determina con toda precisión el costo primo por cada orden
- El valor de la producción en proceso se sabe sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos
- Se sabe el costo de producción analíticamente, por lo que facilita hacer estimaciones futuras
- El volumen de producción es más susceptible de planeación y control

DESVENTAJAS

- Su realización exige un alto costo administrativo
- Se requiere un mayor tiempo para obtener el costo de producción
- Presenta dificultades, cuando antes de terminar la orden de producción, se necesita hacer entregas parciales, ya que el costo total de la orden se obtiene al finalizar el periodo de producción.

CICLO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES

Para la ejecución de cada lote u orden, el departamento de producción emite una orden de producción que lleva un número que es el asignado al trabajo. Una orden de producción puede tener por

objeto producir un lote para un determinado cliente o simplemente producir para almacén, a fin de tener artículos terminados en stock.

A la recepción de la orden de producción, la sección de contabilidad de costos debe abrir un documento que esté listo para recibir los gastos de materia prima directa, mano de obra directa y los gastos de fábrica que demande la realización del trabajo. A este documento se le denomina “Hoja de Costo” y debe ser identificado con el mismo número de orden de producción.

Todo gasto que emplace una determinada orden, ya sea de materia prima o de mano de obra debe ir identificado con el mismo número de orden de producción, lo que permite sencillamente cargar a la respectiva hoja de costos, la que según se mostrará, tiene la misma numeración. La hoja de costos, es un abreviado de los gastos en que se han incurrido en la fabricación, tal como lo menciona Coronel (2014).

DOCUMENTOS USADOS EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES

Las órdenes de producción: son una credencial escrita para que un funcionario responsable cause un artículo determinado. Las órdenes de producción deben registrar:

- Lo que se va hacer, qué
- Lo que va hacer, quién
- Se va a hacer, cuándo.

Estas órdenes son consignadas por el departamento de producción y valen para informar a las diversas áreas la cantidad del producto que debe producirse con el objeto de que los stocks de

productos terminados sean suficientes para abastecer las ventas. La orden de producción debe contener por lo menos la siguiente información:

- Nombre de la empresa (razón social)
- Nombre del departamento que la emite
- Número de la orden
- Nombre o razón social del cliente
- Artículo a producirse
- Cantidad de artículos a fabricarse
- Fecha de inicio de la fabricación
- Fecha de término y entrega.

La orden de producción se confecciona generalmente considerando cinco copias, pudiendo darles la siguiente distribución:

- ✓ Original, para el departamento de contabilidad
- ✓ Duplicado para el departamento de producción
- ✓ Triplicado, para el departamento de almacén de materiales
- ✓ Cuadruplicado, para el departamento de almacén de productos terminados
- ✓ Quintuplicado para el departamento de ventas, para el control y expedición de las facturas correspondientes

La hoja de costos: es la hoja de detalle final; es la relación de los gastos incurridos en la producción de una orden específica. Es elaborada por el área de costos y se le considera como el mayor auxiliar de los bienes elaborados. La información que en ella se detalla, es en base de la compilación, registro y cálculo de los tres elementos de costos: materiales, mano de obra y gastos de fábrica. Asimismo, en esta hoja pueden registrarse los gastos de operación

incurridos en un determinado tiempo, pero queda a criterio de la gerencia si se consideran o no.

La hoja de costos, así como los documentos relacionados con la materia prima, mano de obra y gastos de fábrica, deben llevar el mismo número de la orden de producción, lo que facilitará la anotación de los gastos en la hoja de costos.

Una hoja de Costos debe contener por lo menos la siguiente información:

- Nombre o razón social de la empresa
- Departamento que lo usará
- Nombre o razón social del cliente
- Producto a fabricarse y cantidad
- Presupuesto y precio de venta
- Fecha de inicio y fecha de término del trabajo

Procedimientos utilizados para contabilizar los costos de los materiales por órdenes específicas

Cuando se necesite materiales para una orden de producción o fabricación específica, se remite al almacén una solicitud de materiales (requisición), el cual indica la cantidad y valor que se va a utilizar. Los materiales que salen del almacén hacia la producción se hacen de acuerdo a la valorización de salidas utilizadas por la empresa (método PEPS, Promedio, etc.). Los cuales se aplican a cada orden específica de acuerdo a la cantidad de materia prima consumida, según vales de consumo.

Procedimientos utilizados para contabilizar los costos de la mano de obra por órdenes de fabricación

Cada trabajador labora bajo una orden de fabricación determinada, prepara una ficha de tiempo individual para cada una de las órdenes de fabricación en que trabaja. Cada una de estas fichas revelará el número de la orden de producción en el que el trabajador ha laborado, la hora de inicio y terminado el tiempo empleado, el salario por hora y el costo total de la mano de obra directa. Si un empleado trabajó en el mismo día en diferentes órdenes de producción, tiene que prepararse varias fichas de tiempo individuales como órdenes de producción.

Procedimientos utilizados para contabilizar los costos de los gastos de fabricación en el sistema de órdenes específicas

Cuando los costos de los materiales directos y los costos de la mano de obra directa son inscritos en las hojas de costos por órdenes de fabricación, la tarea de establecer los costos se completa mediante la suma de los gastos de fábrica estimados como el tercer elemento del costo. Pero el importe del costo de los gastos de fábrica no se conoce mientras que el último de ellos no haya sido registrado algún tiempo después de terminar el periodo de operaciones. Es necesario, por tanto, obtener el costo de los productos a medida que su fabricación termina, y la mayoría de ellos quedarán terminados antes de que los costos de fabricación sean finalmente conocidos. Por lo tanto, es necesario calcular con avance los gastos de fabricación de un periodo para poder aplicar parte de ella a cada una de los productos que salen de la fábrica. También será necesario calcular con anticipo el volumen de producción de la fábrica de base tal como las unidades, las horas de mano de obra directa, las horas máquina, el costo de la mano de obra directa o alguna base. La relación entre

los costos directos de fabricación estimados y el volumen de producción estimado tiene que establecerse necesariamente para asignar una porción proporcional del costo de gastos de fabricación a cada unidad del producto. A esta relación se le conoce como tasa o cuota predeterminada de gastos de fabricación o de carga fabril. El uso de los gastos de fabricación predeterminados tendrá como resultado una diferencia entre la cantidad de gastos de fabricación que se carga a través del inventario y la cantidad de gastos de fabricación incurridos. Esta diferencia, que por lo general se llama variación o gastos de fabricación no absorbidos, puede cargarse a la orden de fabricación específica y al inventario sobre la base de la mano de obra directa o de las horas máquina incurrida. Por ejemplo, supóngase que la tasa de los costos indirectos de fabricación se determinó en S/. 2.00 por mano de obra directa, y que se trabajaron 100,000 horas de mano de obra directa, utilizando como base las horas de mano de obra directa y que se trabajaron $(100,000 \times 2)$ de los costos indirectos de fabricación estimados, habrían sido aplicados a la producción durante el periodo con relación a las horas mano de obra directa que realmente se trabajaron.

2.3.2. Rentabilidad

2.3.2.1. Definición de rentabilidad

Según Brigham & Houston (2013) la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla. La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tenencia de las utilidades. El conocimiento de rentabilidad ha ido cambiando con el tiempo y ha sido usado de distintas formas, siendo esta una

de las guías más relevantes para medir el éxito de un sector, subsector o incluso un negocio, ya que una rentabilidad mantenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas. La rentabilidad está dividida en:

2.3.2.1.1. Rentabilidad económica

El beneficio comparado con el total de recursos empleados para obtener esos beneficios; mide la tasa de devolución producida por un beneficio económico (anterior a los intereses y los impuestos) respecto al capital total, conteniendo todas las cantidades facilitadas y el patrimonio neto (que sumados forman el activo total). Además, es totalmente independiente de la organización financiera de la empresa, Parada (1988).

2.3.2.1.2. Rentabilidad financiera

El beneficio comparado con los recursos propios invertidos para obtener esos beneficios; en economía, la rentabilidad financiera o ROE relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro. Dentro de una empresa, muestra el retorno para los accionistas de la misma, que son los únicos proveedores de capital que no tienen ingresos fijos, Parada (1988).

La rentabilidad puede verse como una medida de cómo una compañía invierte fondos para generar ingresos. Se suele expresar como porcentaje. La rentabilidad financiera, ROE, se calcula:

ROE = Beneficio neto después de Impuestos / Fondos propios

Sumando al numerador del anterior ratio, la cuota del impuesto que grava la renta de la sociedad, se obtiene la rentabilidad financiera antes de los impuestos. Además, Parada menciona cuando la rentabilidad económica es superior al coste del endeudamiento (expresado ahora en tanto por ciento, para poder comparar, y no en valor absoluto como anteriormente), cuanto mayor sea el grado de endeudamiento mayor será el valor de la rentabilidad financiera o rentabilidad de los accionistas, en virtud del juego del denominado efecto palanca. Por el contrario, cuando la rentabilidad económica es inferior al coste de las deudas (el capital ajeno rinde menos en la empresa de lo que cuesta) se produce el efecto contrario: el endeudamiento erosiona o aminora la rentabilidad del capital propio.

2.3.2.1.3. Rentabilidad social

El objetivo de las empresas públicas, aunque también perseguido por empresas privadas y ONG. Una actividad es rentable socialmente cuando provee de más beneficios que pérdidas a la sociedad en general, independientemente de si es rentable económicamente para su promotor. Se utiliza como contrapartida al concepto de rentabilidad económica, donde la rentabilidad sólo concierne al promotor.

Un ejemplo típico de cálculo de rentabilidad social es el de las líneas de ferrocarril. Una línea es rentable

económicamente si los ingresos que obtiene a través de la venta de billetes es mayor que los gastos, mientras que es rentable socialmente si lo que la sociedad ahorra con esa línea (el coste del desplazamiento en coches particulares u otros medios, el menor tiempo dedicado al transporte, etc.) es mayor que los gastos que genera la infraestructura.

2.3.2.1.4. Rentabilidad negativa

Cuando el tipo de interés de un crédito o depósito es menor que cero. Interés negativo o tipo de interés negativo, es la designación para el tipo de interés cuando es inferior a cero. En este caso el prestamista, en lugar de recibir unos intereses, ha de pagar por prestar dinero y el depositante en lugar de ganar dinero cuando deja su dinero en un depósito bancario debe pagar al banco. Es decir, el deudor recoge intereses y el acreedor los paga. Así, el banco está obligado a pagar interés a quien haya pedido un crédito y el depositante de dinero efectivo, en una entidad bancaria en el banco central, deberá pagar un interés por tener depositado su dinero.

La política monetaria de intereses negativos de los bancos centrales se denomina intereses negativos sobre reservas excedentarias. Esta política monetaria se produce en un contexto de estancamiento económico o contracción económica -ausencia de crecimiento- y exceso de masa monetaria y ahorro.

En el caso de un préstamo hipotecario para la compra de vivienda si la suma del interés de referencia del préstamo -que suele ser un índice de préstamos

interbancarios- más el diferencial que suma el banco es negativo, la entidad bancaria deberá pagar intereses al particular que ha solicitado el préstamo hipotecario.

2.4. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Cómo influye la aplicación del sistema de costeo por órdenes en la rentabilidad en la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C., 2017:

Esta investigación refiere a implementar un sistema de costos en una empresa privada que presta servicios de seguridad y vigilancia, con el fin de determinar costos y gastos necesarios para brindar un buen servicio a precios competitivos. Además de llevar un control de costos y gastos necesarios.

Sistema de costeo por órdenes:

Beltrán (2014) menciona que el sistema de control que proporciona información detallada del costo de producción de cada bien, además determina con toda precisión el costo primo por cada orden. El valor de la producción en proceso se sabe sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos, también se sabe el costo de producción analíticamente, por lo que facilita hacer estimaciones futuras.

Rentabilidad:

Actitud Financiera (2011) menciona que la rentabilidad de la empresa se determina cuando genera suficiente utilidad o beneficio, es decir, cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia entre ellos es considerada como aceptable; evaluar la rentabilidad de una empresa es evaluar la relación que existe entre sus utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que ha utilizado para obtenerlos. Y para hallar esta rentabilidad, se hace uso de indicadores, índices, ratios o razones de rentabilidad.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Carrasco (2006) en sentido general, hace mención que, “el método puede definirse como los modos, las formas, las vías o caminos más adecuados para lograr objetivos previamente definidos” (p.269).

3.1.1. Método científico

Julio Sanz (citado por Carrasco, 2006) menciona que: “El método científico es un conjunto de procedimientos para verificar o refutar hipótesis o proposiciones sobre los hechos o estructuras de la naturaleza” (p.269) y Torres Bardales (citado por Carrasco, 2006) clasifica al método científico en: métodos generales, específicos y particulares.

B. Ibáñez (1995) menciona que el método científico puede ser entendido como un modelo general de investigación, proceso global y

unitario que implica pasos, ello conduce a la consecución de un conocimiento universal válido.

3.1.2. Métodos generales

Carrasco (2006) menciona que los métodos generales “se refieren a todos los que se pueden emplear en investigaciones o estudios diversos, es decir, se aplican a todas las ciencias en general” (p.271).

En la investigación se utilizaron los métodos: inductivo – deductivo, y el analítico – sintético.

3.1.3. Métodos específicos

“A diferencia de los generales, solo se emplean para el estudio de una determinada parte de la realidad, analizando las cualidades y conexiones internas de los hechos sociales o naturales” (Carrasco, 2006, p. 272), para el desarrollo del trabajo de investigación se empleó el método inferencial y la matematización.

3.2. CONFIGURACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Tipo de investigación

Con respecto a la investigación aplicada, Carrasco (2006), menciona que: “esta investigación se distingue por tener propósitos prácticos inmediatos bien definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad”. Por lo mencionado, la investigación es de tipo aplicada.

La investigación aplicada, constructiva o utilitaria por su parte, es aquella que está orientada a la utilización de los conocimientos. Sánchez y Reyes (2006) mencionan que este tipo de investigación se caracteriza por el interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ella se deriven.

3.2.2. Clase de investigación

Ander-Egg (1995) hace mención que: “la investigación social es el proceso que, utilizando el método científico, estudia una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos” (p.59). Entonces, la investigación pertenece a la clase de investigación social.

3.2.3. Diseño de la investigación

“El termino diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea” Hernández (2006). Existen muchos diseños de investigación, pero de no existir, los investigadores pueden desarrollarlo, siempre que se ajuste a las preinscripciones de la rigurosidad científica, siendo un medio práctico para poner a prueba sus hipótesis y lograr los objetivos trazados, en la perspectiva de la resolución del problema de investigación.

Moya, Yarlequé y Cencia (2011) mencionan que los diseños de investigación van de la mano con los métodos, así puede decirse que al método descriptivo corresponde un conjunto de diseños descriptivos.

3.2.3.1. Diseño general: preexperimental

Buendía (1998) menciona que este tipo de diseños preexperimentales "pueden servir como estudios exploratorios, pero sus resultados deben observarse con precaución, de ellos no pueden sacarse conclusiones seguras...abren el camino, pero de ellos deben derivarse estudios más profundos" (Hernández, R. 1998 pág. 137). Este tipo de diseños se caracterizan por un bajo nivel de control y, por tanto, baja validez interna y externa. El inconveniente de estos diseños es que el investigador no puede saber con certeza, después de llevar a cabo su investigación, que los efectos producidos en la variable dependiente se deben exclusivamente a la variable independiente o tratamiento".

Moya, Yarlequé y Cencia (2011) mencionan que los diseños preexperimentales no permiten controlar los factores que afecten la validez interna y la externa, se puede notar la falta de control de variables y afecta la confianza de los resultados del experimento.

3.2.3.2. Diseño específico: diseño preprueba – postprueba con una sola medición

Este diseño es similar al que incluye postprueba únicamente y grupos intactos, solamente que a los grupos se les administra una preprueba. La cual puede servir para verificar la equivalencia inicial de los grupos (si son equiparables no debe haber diferencias significativas entre las prepruebas de los grupos).

Las posibles comparaciones entre las mediciones de la variable dependiente y las interpretaciones son las mismas que en el diseño experimental de preprueba-postprueba con grupo de control solamente que en este segundo diseño cuasi-experimental, los grupos son intactos y en la interpretación de resultados debemos tomarlo en cuenta.

G → O → X → O

La utilización de este diseño implica la ejecución de tres pasos: una medición preexperimental de la variable en estudio (preprueba). Introducción o aplicación de la variable independiente o experimental X a los sujetos del grupo y una evaluación postexperimental.

3.2.4. Nivel de investigación

Cuando es escaso el conocimiento de un fenómeno, lo primero es centrar la atención en su descripción. Con respecto al nivel de investigación, Tamayo (2001) hace mención que la investigación descriptiva: “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente” (p.46).

A su vez Carrasco (2006) menciona que:

“La investigación descriptiva responde a las preguntas: ¿Cómo son? ¿Dónde están? ¿Cuántos son? ¿Quiénes son?, etc.; es decir, nos dice y refiere sobre las características, cualidades internas y

externas, propiedades y rasgos esenciales de los hechos y fenómenos de la realidad, en un momento y tiempo histórico concreto y determinado” (p.42).

El nivel de investigación descriptivo, hace que el investigador valiéndose de la observación directa o indirecta intenta conocer los aspectos más importantes de él o los fenómenos que le interesan. Además, está orientada a responder preguntas sobre ¿cómo es el fenómeno?, ¿cuáles son sus principales características? ¿qué diferencias entre otras?, etc.

3.2.5. Categoría de investigación

Carrasco (2006) afirma que: “..., la investigación científica es un proceso sistemático de la aplicación del método científico al estudio y conocimiento de los fenómenos y hechos de la realidad, con el propósito de describirlos, explicarlos, definirlos y predecirlos en un tiempo y espacio determinado del desarrollo histórico del mundo” (p.35). En tal sentido la investigación tiene categoría científica.

3.3. UNIVERSO, POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Universo

Levin (1979) comenta que el universo es el conjunto de individuos que comparten por lo menos una característica, sea una ciudadanía común, la cualidad de ser miembros de una asociación voluntaria o de una raza o similares.

En la investigación se trabajó con los hechos económicos de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C.

3.3.2. Población

La población está dada por un conjunto de sujetos al que pueden ser generalizados los resultados del trabajo. Levin (1979).

Hechos económicos de los últimos 2 años de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C.

3.3.3. Muestra

La muestra es una parte pequeña de la población o un subconjunto de esta, que sin embargo posee las principales características de aquella. Es importante seleccionar adecuadamente la muestra utilizando una técnica apropiada.

Para efectos de la investigación se hizo uso de la muestra no probabilística intencionada, es decir, datos de hechos económicos necesarios para la investigación. Hechos económicos del 2016 - 2017.

3.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

La técnica que se utilizó en el trabajo de investigación fue la técnica documental, Baena (1985) “la investigación documental es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información” (p. 72). Garza (1988) presenta una definición más específica de la investigación documental. Este autor considera que ésta técnica “...se caracteriza por el empleo predominante de registros gráficos y sonoros como fuentes de información..., registros en forma de manuscritos e impresos”. (p. 8)

3.5. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

3.5.1. Proceso

Los datos se procesarán de manera automática, utilizando *hardware* y *software* contable y *Microsoft Excel*.

3.5.2. Análisis

El análisis de los datos se realizó teniendo en cuenta los ratios financieros.

3.6. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

Caballero (2009) refiere que, la contrastación de la hipótesis es una comparación de conjuntos de datos de la realidad con los de un marco referencial o patrón comparativo para explicar o predecir otros conjuntos de datos sobre el problema; y, cuyo resultado puede ser: la prueba total de lo que se afirmaba; la disprueba total; o la prueba y disprueba parciales, en mayor o menor medida, de una y de la otra.

El procedimiento que se ha seguido para la prueba de hipótesis fue: el análisis documental, de acuerdo a los hechos económicos analizados en la investigación.

CAPÍTULO IV

ASPECTOS GENERALES

4.1. RAZÓN SOCIAL DE LA EMPRESA

Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C.

4.2. REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE

RUC: 20282037999

4.3. ACTIVIDAD ECONÓMICA

Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria

Otras actividades de tipo de servicio

4.4. DOMICILIO FISCAL

Pasaje Túpac Amaru # 187 El Tambo Huancayo

4.5. TRIBUTOS AFECTOS

Tabla 2. Tributos afectos

Tributo	Sigla	Tiempo Afectación
Impuesto General a las Ventas	I.G.V.	04/09/1995
Impuestos temporal a los activos netos	I.T.A.N.	01/03/2012
Renta de Cuarta categoría – Retenciones	4ta Categoría	01/02/2001
Régimen MYPE Tributario	MYPE	01/01/2017

Fuente: página web SUNAT 2017

4.6. SOCIOS – ADMINISTRADORES

- Latorre Flórez, Renán – 95.85% - Socio - Gerente General
- Latorre Gutiérrez, Erick – 4.15% - Socio

4.7. OFICINA PRINCIPAL, ESTABLECIMIENTOS ANEXOS

Tabla 3. Oficina principal y establecimientos anexos

Tipo	Provincia	Domicilio	Control Legal
Oficina Administrativa	Cusco	Cal. S/N Lote H 28	Alquilado
Oficina Administrativa	Tacna	Mz C Lote 15 C.H. A Ugarte II ET	Alquilado
Oficina Administrativa	Pasco	Jr. Heidinger #173 Int 6	Alquilado
Oficina Administrativa	Huancavelica	Jr. Hipólito Unanue # 306	Alquilado
Oficina Administrativa	Ucayali	Jr Jose Del Carmen Cabrejos # 205	Alquilado
Oficina Administrativa	Ucayali	Av. Sánchez Cerro # 145	Alquilado
Oficina Administrativa	Junín	Cal. Francisca Vilcahuaman Mz N4 Lote 7	Alquilado
Oficina Administrativa	La Libertad	Cal. Hierro Mz Q Lote 27	Alquilado
Oficina Administrativa	Huánuco	Av. San Martín # 595	Alquilado
Oficina Administrativa	Huánuco	Jr. Pedro Puelles # 390	Alquilado
Oficina Administrativa	Junín	Av. Jacinto Ibarra # 200	Alquilado
Oficina Administrativa	Junín	Jr. Dique # 124	Alquilado
Oficina Administrativa	Lima	Cal. Linares Mz Q Lote 125	Propio
Oficina Administrativa	Junín	Jr. Las Palmeras S/N	Alquilado
Oficina Administrativa	Huancavelica	Av. Jorge Chávez # 271	Alquilado
Oficina Administrativa	Ucayali	Cahuide # 415	Alquilado
Oficina Administrativa	Pasco	Cal. Parque Daniel Nardin Mz L Lote 81	Alquilado
Oficina Administrativa	Lima	Av. El Carmen # 521	Alquilado

Fuente: página web SUNAT 2017

4.8. MERCADO ESPECÍFICO:

- Entidades del estado
- Empresas privadas

- Otras empresas que necesiten del servicio

4.9. MISIÓN

Trabajar con agentes de vigilancia privada competitivos en seguridad, protección y vigilancia a fin de garantizar el normal desarrollo de sus diferentes actividades internas en las instituciones públicas y privada que exista vínculo laboral de acuerdo a normas y disposiciones vigentes.

4.10. VISIÓN

Ser empresa líder a nivel nacional brindando seguridad, vigilancia y protección a las instituciones públicas y privadas con eficacia, eficiencia y calidad total.

4.11. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA

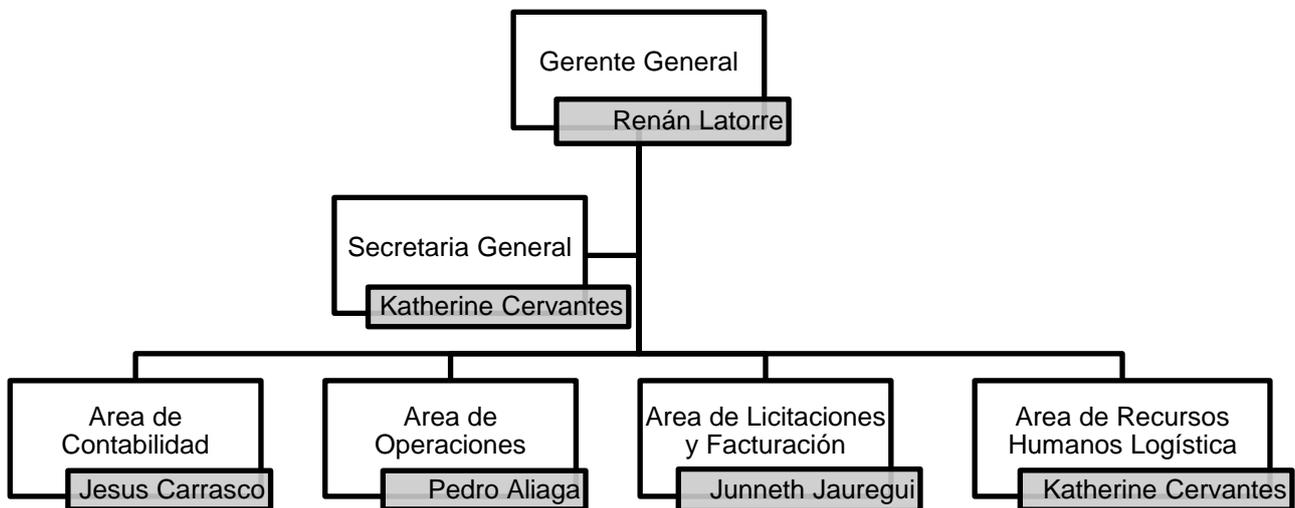


Figura 1. Organigrama funcional de la empresa
Fuente. Empresa de Seguridad Delta S.A.C., 2017

4.12. DINÁMICA LABORAL EN LA EMPRESA DE SEGURIDAD

Según el Manual de Organización y Funciones de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. (2000), los colaboradores desempeñan una labor muy arriesgada y de protección entre sus compañeros, dado que interactúan como agentes de seguridad en diversas instituciones públicas o privadas, trabajando con un arma y exponiendo su vida ante algún peligro. Pero a pesar de ello la relación directa entre la empresa, sus directivos y el desempeño laboral de los colaboradores es muy relevante, puesto que miden sus capacidades y habilidades y ello se ve reflejado en su remuneración e incentivos.

4.13. FLUJOGRAMA DE LA EMPRESA DE SEGURIDAD

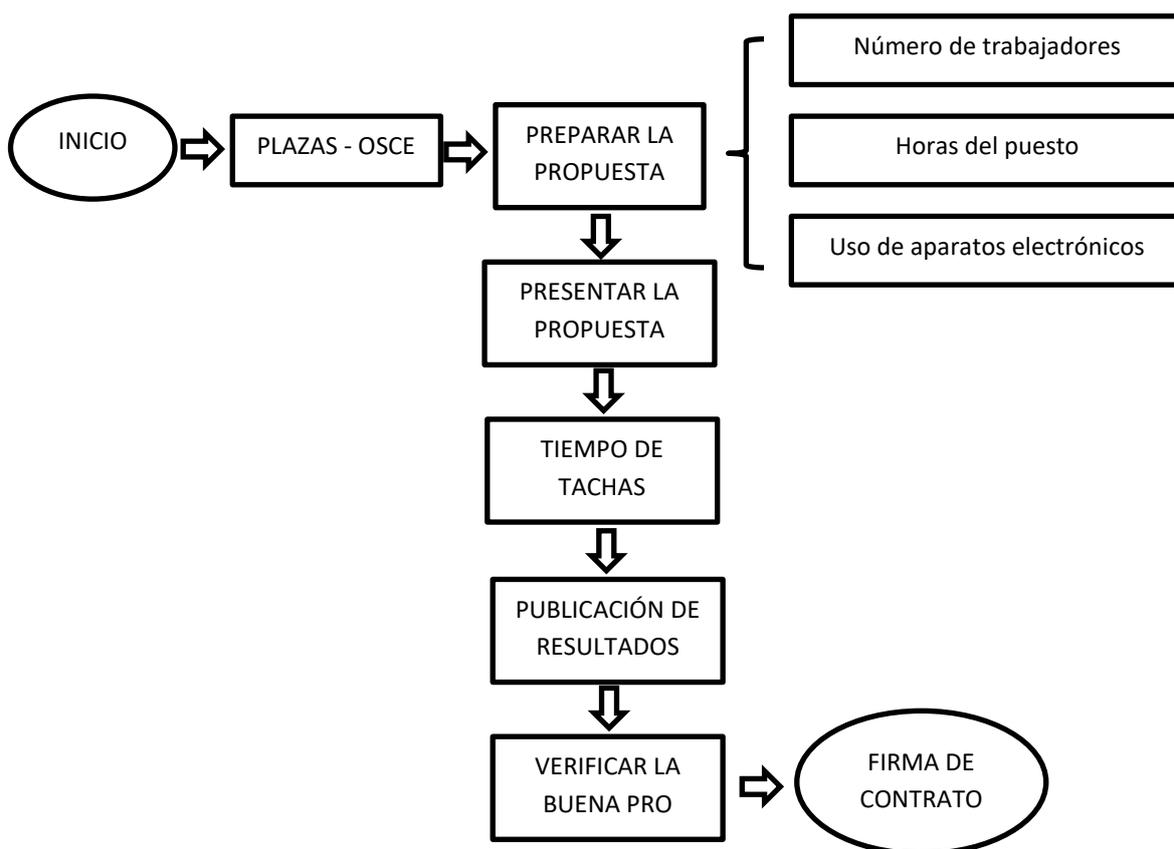


Figura 2. Flujograma de operaciones de la empresa

Fuente. Empresa de Seguridad Delta S.A.C., 2017

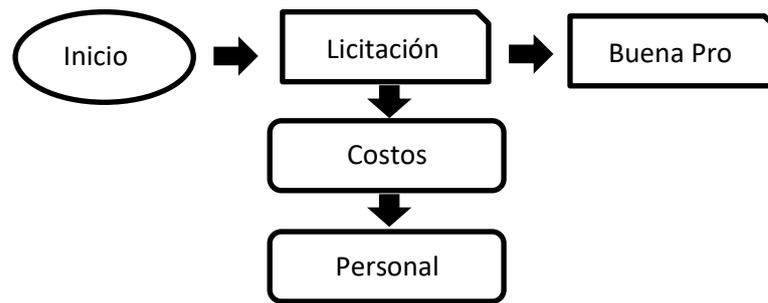


Figura 3. Flujograma general de operaciones
Fuente. Empresa de Seguridad Delta S.A.C., 2017

4.14. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA DE SEGURIDAD

La Empresa de Seguridad Privada “Delta” S.A.C. ha sido creada por un comandante en retiro de la policía, hace más de 15 años atrás, cuenta con más de 30 colaboradores a su cargo que efectúan la labor de agentes de seguridad, situados en diversos lugares del país, norte centro y sur. Dicho trabajo en su mayoría fue obtenido mediante licitación pública y solo en algunos casos mediante contratos privados.

Medición del desempeño laboral en los Estados Financieros de la Empresa de Seguridad.

La empresa de seguridad privada Delta S.A.C. considera dentro de sus Estados Financieros la remuneración e incentivos que le otorgan a los colaboradores, pero no consideran el valor que tienen los agentes para la empresa, y es lo que se pretende lograr de una forma eficiente.

EMPRESA

Según la Empresa Informativa en el Diccionario Contable (2014), menciona que la variable empresa en ámbito económico, lo define como agente económico o unidad autónoma de control y decisión que al utilizar insumos o factores productivos los transforma en bienes y servicios o en otros

insumos. No se trata de una entidad legal, sino de una organización que tiene objetivos definidos, como el lucro y el bien común o la beneficencia y para cuya consecuencia utiliza factores productivos y produce bienes y servicios.

4.14.1. Empresa de servicios

Empresa que presta servicios, pero que no participa en la producción de los bienes. El primer interesado en generar un clima de tranquilidad y concordia, en donde se puedan crear las relaciones adecuadas entre el personal, es el propio empresario.

4.14.2. Colaboradores

Para el Colegio de Contadores Públicos de Lima en su revista "Contabilidad como Gerencia" (2013), menciona que la responsabilidad es la capacidad de las personas de prever, conocer y aceptar las consecuencias de sus actos. Ser responsable es ser consciente de las propias obligaciones y estar dispuesto a obrar en consecuencia. Esto, a través del uso, a veces cae en una visión negativa que asocia la responsabilidad con la culpabilidad (aunque en algunos casos sea acertado).

Sin embargo, el sentido que deseo darle en esta ocasión se relaciona con la habilidad que poseemos los seres humanos para hacernos cargo de nuestras acciones y lo asocio ampliamente con el autocuidado de la salud.

Entonces, abandonar la responsabilidad de cuidar mi cuerpo y mi espíritu o culpar a otros por decisiones y acciones que deberían ser propias, se convierte en un obstáculo para alcanzar el bienestar, porque nadie puede tomar excelentes decisiones sobre la propia vida que uno mismo.

Tal vez no esté seguro sobre qué es lo mejor, pero nadie estará en mejor posición que yo para buscar información, experimentar, descubrir lo que quiero y actuar en consecuencia. Así, más allá de las propias restricciones, aceptar que la responsabilidad recae en uno mismo es un gran reto que merece ser vivido. Y digo desafío porque ante cualquier situación de la vida, todos podemos responder del modo en que elijamos y esa respuesta marcará lo que la vida nos ofrecerá en el siguiente paso.

Si la respuesta fue adecuada, si funcionó, nos lleva un paso más cerca de nuestro objetivo. Aceptar esto nos hace responsables, desde el lado positivo de la palabra. Si su salud depende, en gran parte, de las medidas de prevención que tome, de cuidar su alimentación, de realizar ejercicio regular, de mantener un peso adecuado, de dormir bien, de beber con moderación, de no fumar, de hacerse chequeos regulares, de tomar los remedios, verá que todos son aspectos que dependen de las decisiones que cada uno haga respecto de su estilo de vida. Ni más ni menos.

4.14.3. Seguridad privada

Según la Sucamec en su artículo publicado “La empresa como seguridad” (2012), menciona que seguridad privada es la que prestan las empresas de servicios de seguridad con objeto de proteger el conjunto de bienes y derechos para los que han sido contratadas. Estos intereses protegidos suelen tener naturaleza privada: edificios, almacenes, hogares, terrenos, etc.

Son servicios que suelen llevar a cabo la seguridad privada: la protección de mercancías e inmuebles, así como de sus ocupantes y el control de acceso a los mismos los realizan vigilantes de seguridad; la exploración relacionada con intereses privados de las personas o

las empresas que llevan a cabo los detectives privados; la protección de personas escoltas; o la instalación y explotación de sistemas que protejan dichos intereses como sistemas de alarma o sistemas de vigilancia.

Para la prestación de estos servicios suele ser necesario que las autoridades del lugar otorguen las licencias correspondientes a las compañías que los prestan y a sus trabajadores. También cabe la posibilidad de que el Estado pague por los servicios de estas empresas como complemento a las actividades que realizan los organismos y funcionarios públicos para salvaguardar la seguridad ciudadana.

4.14.4. S.A.C.

La sociedad anónima es una sociedad de capitales, con responsabilidad limitada, en la que el capital social se encuentra representado por acciones, y en la que la propiedad de las acciones está separada de la gestión de la sociedad. Nace para una finalidad determinada. Los accionistas no tienen derecho sobre los bienes adquiridos, pero sí sobre el capital y utilidades de la misma. Según Ley N° 26887 (09.12.97).

Tabla 4. Relación de colaboradores

N°	Apellidos y Nombres	Cargo	Ingreso	DNI
1	Aliaga Mayta, Luis Helder	Agente Seguridad	1/12/2014	41812834
2	Aliaga Mejía, Pedro	Agente Seguridad	1/7/2012	40047885
3	Armas De la Cruz, Francisco	Agente Seguridad	13/6/2015	80118873
4	Canayo Rengifo, Percy	Agente Seguridad	1/1/2016	00114664
5	Carrasco Malpica, Jesús	Contador	1/8/2014	19998000
6	Cerrón Tineo, María Karin	Secretaria	1/1/2016	40874852
7	Cervantes Huamán, Katherine	Secretaria	1/2/2011	46215694
8	Chávez de la Torre, Alberto Eliazar	Agente Seguridad	1/9/2012	44253148
9	Chulluncuy Yauri, Erlis Hipólito	Agente Seguridad	26/8/2008	21000122
10	Félix Ore, Diego	Agente Seguridad	1/1/2016	75175392
11	García Estrada, Agripino	Agente Seguridad	1/6/2015	44873055
12	Gutierrez Alfaro, Fanny	Administrador	1/2/2001	7586910
13	Latorre Flórez, Renán	Gerente Gral.	1/2/2001	10763494
14	León Espinoza, Rosangelica	Facturación	8/1/2016	73893030
15	Odar Zatta, Johnny Mitchell	Agente Seguridad	13/5/2015	16685189
16	Parraga Menéndez, Cristian	Agente Seguridad	1/6/2015	20077965
17	Perez Linares, Paulino	Agente Seguridad	13/6/2015	9112999
18	Pinedo Torres, Darwin	Agente Seguridad	13/5/2015	22514378
19	Quispe Lazo, Cesar	Agente Seguridad	1/12/2014	41274224
20	Ramirez Espinoza, Eduin Edgar	Agente Seguridad	13/5/2015	44167757
21	Ramos Hormaza, Pepe	Agente Seguridad	1/1/2011	19952879
22	Ramos Huamán, Luis Miguel	Agente Seguridad	22/7/2013	47395002
23	Rojas Sánchez, Karen	Asistente Contable	1/10/2014	72317554
24	Silvano Pacaya, Ramiro	Agente Seguridad	16/1/2016	5701707
25	Tirado Honorio, Jaime Leonardo	Agente Seguridad	1/1/2016	19240287
26	Vargas Quispe, Silvio	Agente Seguridad	1/6/2015	41290766
27	Vargas Ramirez, Clever	Agente Seguridad	7/6/2012	20099508
28	Vilela Calixto, Miguel	Agente Seguridad	1/12/2014	47791745
29	Yantas Flores, Héctor Percy	Agente Seguridad	5/8/2012	20101857
30	Yaranga Olarte, Moisés	Agente Seguridad	1/8/2012	40972535

Fuente: Empresa de Seguridad Delta S.A.C., 2017

CAPÍTULO V

TRABAJO DE CAMPO Y PROCESO DE CONTRASTE DE LA HIPÓTESIS

5.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

La presentación de los resultados debe ser objetiva, concisa y clara. Los resultados estarán basados en cuadros o gráficos y preferentemente respaldados con un análisis estadístico. Es conveniente indicar que en un trabajo aparezcan cuadros y figuras. En la discusión de resultados se debe considerar establecer las relaciones entre resultados obtenidos y hechos o teorías establecidas sobre el tema. Además, explicar la naturaleza de los resultados, especialmente si estos se apartan de la hipótesis. (Universidad del Zulia, 1974)

El análisis de resultados consiste en interpretar los hallazgos relacionados con el problema de investigación, los objetivos propuestos, la hipótesis y/o preguntas formuladas, y las teorías o presupuestos planteados en el marco teórico, con la finalidad de evaluar si confirman las teorías o no, y se generan debates con la teoría ya existente. En este análisis deben

mostrarse las implicaciones de la investigación realizada para futuras teorías e investigaciones. (Bernal 2010, p. 220)

En términos generales, en el análisis también debe indicarse si el estudio respondió o no a las hipótesis o preguntas planteadas para desarrollar los objetivos del estudio. El hecho de no encontrar respaldo a la hipótesis o preguntas de investigación no debe ser motivo para considerar que el estudio fracasó; este podría ser un excelente pretexto para iniciar un nuevo estudio que permita corroborar o contrastar los resultados encontrados. (Bernal 2010, p. 220)

El diseño de un sistema de costos para la Empresa de Servicios Generales Delta S.A.C. requiere definir temas vinculados a la determinación de su costo de producción. La implementación de un sistema de costos por órdenes en una empresa de servicios tiene una fuerte incidencia sobre la determinación del costo de servicio. Esta incidencia se manifiesta en la precisión que se obtiene en la determinación del costo unitario. Esto se explica porque el sistema ejerce un control específico sobre los elementos de costos, las operaciones de servicio, de las horas mano de obra directa y otros gastos consumidos por el servicio. Para la empresa de servicios tratada es este trabajo, el sistema de costos por órdenes toma mayor incidencia cuando consideramos las siguientes características especiales que tiene la empresa:

- a) El principal servicio está dirigido a la compra de servicios con el estado, licitaciones. En las licitaciones se especifican la cantidad de trabajadores, las horas de trabajo, el riesgo del trabajo, los equipamientos o sistemas de seguridad; esto será detallado y registrado en una orden de servicio.
- b) La orden de servicio hace mayor énfasis en el control de las horas-hombre y/o costos y gastos incurridos los cuales servirán para la asignación de los costos indirectos de producción al producto.

- c) La orden de servicio permite realizar una cotización de lo que se pretende invertir en un servicio y esto a la vez puede ser comparado con el total de costos y gastos invertidos.

5.2. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

La empresa de seguridad no cuenta con un sistema de costos establecido, los servicios no están estandarizados puesto que se trabaja según licitación. No hay control de documentos, ni formatos que permitan hacer seguimiento a los procesos y/o costos involucrados, los precios son asignados de acuerdo al mercado y a una estimación resuelta en una hoja de costos básica de materiales directos y la mano de obra utilizada.

De esta manera es que se presenta a la Empresa Delta con su sistema tradicional para llevar sus costos y asignar precios ante la competencia en una licitación.

5.2.1. Hoja de estructura de costos para una licitación

Delta, controla los costos asignados a la mano de obra con el formato adjunto en imagen. Los diversifica en dos clases: los trabajadores diurnos y nocturnos, considera dentro sus costos: remuneración básica, remuneración según ley y provisión de beneficios sociales. Además de considerar los gastos administrativos y de ventas efectuados según la empresa a licitar. Dicha hoja de costos le ayuda a calcular la oferta a presentar ante una licitación y competir ante diversos ofertantes.

✓ Licitación: ANA – UCAYALI 2016

La licitación de la empresa Autoridad Nacional del Agua (ANA) en el 2016 fue presentada para la zona de Ucayali con un puesto de 24 horas, para lo cual se ofreció la siguiente propuesta.

- Número de Puestos: 1 – 24H
- Turno del puesto: diurno y nocturno
- Tiempo de contrato: 1 año

ESTRUCTURA DE COSTOS ANA UCAYALI
2016

ITEM	DESCRIPCIÓN	COSTO POR PUESTO MENSUAL	
		12 HRS. L-D	12 HRS. L-D
		DIURNO	NOCTURNO
A	REMUNERACIONES		
A1	Remuneración mensual	850.00	850.00
A2	Asignación Familiar	85.00	85.00
A3	Horas extras	364.65	364.65
A4	Bonificación Nocturna		110.00
	Remuneración Bruta I	1,299.65	1,409.65
B	LEYES SOCIALES		
B1	Vacaciones	54.13	58.71
B2	Gratificaciones	108.26	108.26
B3	Bonificación Gratificaciones	9.75	9.75
B4	CTS	63.17	63.17
B5	Feridos	86.64	93.98
	Sub-Total Leyes Sociales II	321.95	333.87
C	BENEFICIOS SOCIALES		
C1	ESSALUD	116.97	116.97
	Sub-Total Beneficios Sociales III	116.97	116.97
	SUB-TOTAL I+II+III	1,738.57	1,860.48
D	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
D1	Gastos Administrativos	75.00	75.00
D2	Gastos Operativos	90.00	90.00
D3	Uniformes, equipos de seguridad	65.00	65.00
D4	RPM	35.00	35.00
D5	Polizas de Seguro	100.00	100.00
	Sub-Total Gastos Administrativos	365.00	365.00
	Descansero	216.52	234.99
E	UTILIDAD	86.93	93.02
	SUB-TOTAL GASTOS GENERALES	668.45	693.01
	VALOR DEL SERVICIO DE UN PUESTO	2,407.02	2,553.50
	IGV 18%	433.26	459.63
	PRECIO DEL SERVICIO	2,836.02	3,013.13
	01 PUESTO DE 24 HRS.	5,849.15	
	VALOR MENSUAL	5,849.15	
	VALOR X UN AÑO	70,189.81	

✓ Licitación: TRABAJA PERÚ – SEDE PASCO

La licitación de la empresa Trabaja Perú en el 2016 fue presentada para la zona de Pasco con un puesto de 24 horas, para lo cual se ofreció la siguiente propuesta.

- Número de puestos: 1 – 24H
- Turno del puesto: diurno y nocturno
- Tiempo de contrato: 12 meses

ESTRUCTURA DE COSTOS MENSUAL DE LUNES A DOMINGO
TRABAJA PERU - SEDE PASCO

ITEM	DESCRIPCIÓN	COSTO POR PUESTO MENSUAL	
		12 HRS. L-D	12 HRS. L-D
		DIURNO	NOCTURNO
A	REMUNERACIONES		
A1	Remuneración mensual	850.00	850.00
A2	Asignación Familiar	85.00	85.00
A3	Horas extras	239.30	258.45
A4	Bonificación Nocturna		162.07
	Remuneración Bruta I	1,174.30	1,355.51
B	LEYES SOCIALES		
B1	Vacaciones	97.82	112.91
B2	Gratificaciones	195.64	225.83
B3	CTS	97.82	112.91
	Sub-Total Leyes Sociales II	391.28	451.66
C	BENEFICIOS SOCIALES		
C1	ESSALUD	105.69	122.00
	Sub-Total Beneficios Sociales III	105.69	122.00
	SUB-TOTAL I+II+III	1,671.27	1,929.17
D	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
D1	Gastos Administrativos	90.00	90.00
D2	Gastos Operativos	100.00	100.00
D3	Uniformes, equipos de seguridad	60.00	60.00
D4	RPM	40.00	40.00
D5	Polizas	117.00	117.00
	Sub-Total Gastos Administrativos	407.00	407.00
	Descansero	195.64	225.83
E	UTILIDAD	107.30	123.85
	SUB-TOTAL GASTOS GENERALES	709.93	756.68
	VALOR DEL SERVICIO DE UN PUESTO	2,381.20	2,685.85
	IGV 18%	428.62	483.45
	PRECIO DEL SERVICIO	2,809.82	3,169.30
	O1 PUESTO DE 24 HRS.	5,979.11	
	VALOR MENSUAL	5,979.11	
	VALOR TOTAL POR 12 MESES	71,749.37	

5.2.2. Flujograma de operación:

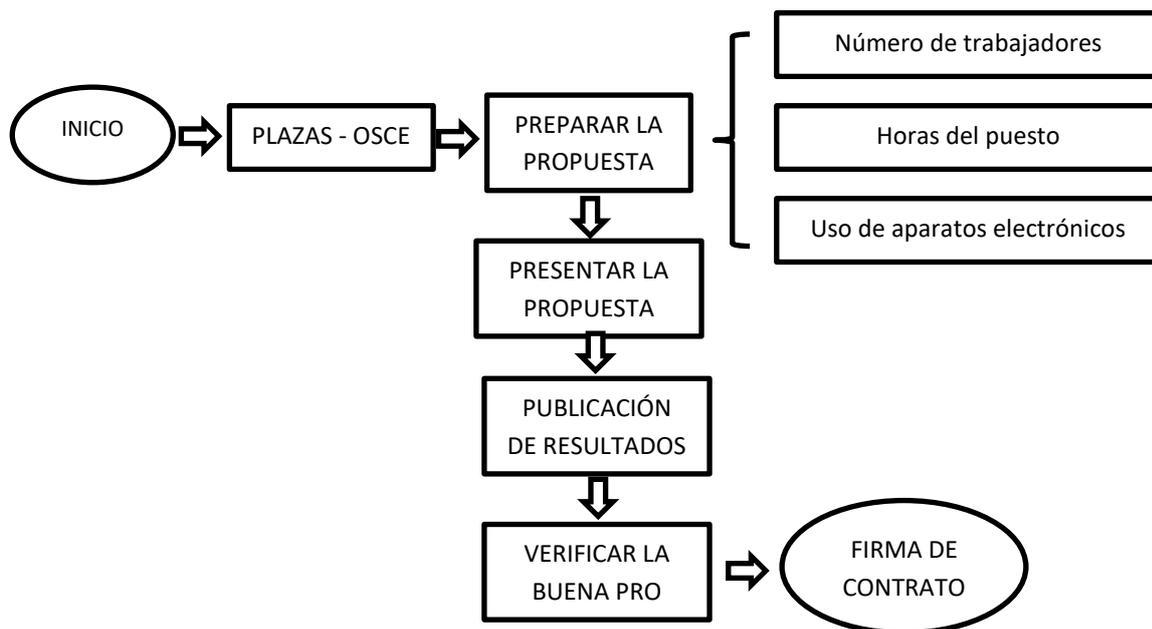


Figura 4. Flujograma de operaciones de la empresa 2016

Fuente: Estados Financieros Delta S.A.C., 2016

5.2.3. Registro de compras acumulado a diciembre 2014

EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES DELTA S.A.C.									
SEGURIDAD PRIVADA									
R.U.C.: 20282037999									
PERIODO: DICIEMBRE 2014									
REGISTRO DE COMPRAS ACUMULADO (SOLES)									
F.EMS.	D.	NUMERO	R.U.C.	RAZON SOCIAL	Base Imp. 1	IGV 1	Total	GLOSA	
02/01/2014	1	000429-000812	20454073143	La Positiva Seguros	S/.	454.23 S/.	81.76 S/.	535.99	Seguros Pagados Adelantado
02/01/2014	1	000429-000813	20454073143	La Positiva Seguros	S/.	972.00 S/.	174.96 S/.	1,146.96	Seguros Pagados Adelantado
02/01/2014	12	000206-046109	20100686814	Olva Courier Sac	S/.	11.86 S/.	2.13 S/.	13.99	Envio De Sobres Encomienda
03/01/2014	1	000429-000818	20454073143	La Positiva Seguros	S/.	1,080.00 S/.	194.40 S/.	1,274.40	Seguros Pagados Adelantado
03/01/2014	1	000671-16070	20100177774	Telefonica Moviles S.A.	S/.	58.47 S/.	10.52 S/.	68.99	Servicio Telefonía - Efectivo
03/01/2014	12	000014-00138	20100070970	Supermercados Peruanos	S/.	56.54 S/.	10.18 S/.	66.72	Compra De Material Auxil Su
04/01/2014	1	000001-000871	20548180253	La Red Del Pescador S.A.	S/.	42.37 S/.	7.63 S/.	50.00	Gastos De Representacion - E
04/01/2014	1	000001-004171	20551883605	Xiao Tay Pk Sociedad Ar	S/.	33.47 S/.	6.03 S/.	39.50	Compra De Material Auxil Su
04/01/2014	1	000002-001145	20568194366	Ferreteria Falkam Gray E.I	S/.	1,373.73 S/.	247.27 S/.	1,621.00	Compra De Material Auxil Su
04/01/2014	1	000002-06452	10199171157	Quiliano Mesías Dora Lu	S/.	10.17 S/.	1.83 S/.	12.00	Compra De Material Auxil Su
04/01/2014	1	000003-001294	20552017901	Inversiones Abeldi SCRL	S/.	32.20 S/.	5.80 S/.	38.00	Gastos De Representacion - E
04/01/2014	12	000206-046194	20100686814	Olva Courier Sac	S/.	5.93 S/.	1.07 S/.	7.00	Envio De Sobres Encomienda
04/01/2014	12	000400-020298	20379074996	Grifos La Tuna Sac	S/.	50.85 S/.	9.15 S/.	60.00	Combustible Y Repuestos - E
05/01/2014	1	000001-000881	20548180253	La Red Del Pescador S.A.	S/.	130.51 S/.	23.49 S/.	154.00	Gastos De Representacion - E
05/01/2014	7	000001-174273	20100177774	Telefonica Móviles S.A.	S/.	-24.07 S/.	-4.33 S/.	-28.40	Por Nota De Credito
06/01/2014	1	000049-132561	20226499572	Emp. Transp. Y Represen	S/.	4.24 S/.	0.76 S/.	5.00	Envio De Sobres Encomienda

Fuente: Estados Financieros Delta S.A.C., 2016

5.2.4. Registro de compras acumulado a diciembre 2015

EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES DELTA S.A.C.

SEGURIDAD PRIVADA

R.U.C.: 20282037999

PERIODO: DICIEMBRE 2016

REGISTRO DE COMPRAS ACUMULADO (SOLES)								
F.E.M.S.	D.	NUMERO	R.U.C.	RAZON SOCIAL	Base Imp. 1	IGV 1	Total	GLOSA
01/01/2016	14	abr-98	20121796857	Sedam-Huancayo Sac	S/.	38.26 S/.	6.89 S/.	45.15 Servicio Agua - Efectivo
02/01/2016	1	01-0512	10803494440	Orosco Corilloclla Isaia	S/.	449.15 S/.	80.85 S/.	530.00 Servicio Mantenimiento Reparacion
02/01/2016	1	001-0513	10803494440	Orosco Corilloclla Isaia	S/.	266.95 S/.	48.05 S/.	315.00 Servicio Mantenimiento Reparacion
02/01/2016	1	07-72061	10205375649	Gamarra Hidalgo Vda De Suarez Ana	S/.	44.95 S/.	8.09 S/.	53.04 Compra De Material Auxil Suminist
02/01/2016	1	049-162583	20226499572	Emp. Transp. Y Represent. Turismo Central S.A.	S/.	5.08 S/.	0.92 S/.	6.00 Compra De Material Auxil Suminist
02/01/2016	1	049-162584	20226499572	Emp. Transp. Y Represent. Turismo Central S.A.	S/.	5.08 S/.	0.92 S/.	6.00 Compra De Material Auxil Suminist
02/01/2016	3	ene-93	10205370400	Bueno Soto Jesus Salvador	S/.	- S/.	- S/.	140.00 Gastos Con Boletas De Venta Rg
02/01/2016	12	F303-3041	20418140551	Albis S.A.	S/.	84.75 S/.	15.25 S/.	100.00 Compra De Material Auxil Suminist
03/01/2016	1	01-61543	20486785307	Estacion De Servicios Chrismar Eirl	S/.	42.37 S/.	7.63 S/.	50.00 Compra De Material Auxil Suminist
03/01/2016	12	F383-1074	20330033313	Peruana De Estaciones De Servicios S.A.C.	S/.	30.58 S/.	5.50 S/.	36.08 Compra De Material Auxil Suminist
04/01/2016	1	ene-09	10199268835	Alcazar Sedano Juan Raul	S/.	415.25 S/.	74.75 S/.	490.00 Compra De Material Auxil Suminist
05/01/2016	1	01-34563	20443848178	Empresa De Transportes Ticllas S.A.C.	S/.	5.08 S/.	0.92 S/.	6.00 Compra De Material Auxil Suminist
05/01/2016	1	02-031	20600869532	Inversiones Xu Shi Sociedad Anonima Cerrada - Inversiones Xu Shi S.A.C.	S/.	40.68 S/.	7.32 S/.	48.00 Compra De Material Auxil Suminist
05/01/2016	1	049-164036	20226499572	Emp. Transp. Y Represent. Turismo Central S.A.	S/.	5.08 S/.	0.92 S/.	6.00 Compra De Material Auxil Suminist
05/01/2016	1	049-164037	20226499572	Emp. Transp. Y Represent. Turismo Central S.A.	S/.	5.08 S/.	0.92 S/.	6.00 Compra De Material Auxil Suminist
05/01/2016	1	049-164059	20226499572	Emp. Transp. Y Represent. Turismo Central S.A.	S/.	8.47 S/.	1.53 S/.	10.00 Compra De Material Auxil Suminist

Fuente: Estados Financieros Delta S.A.C., 2016

5.2.5. Estados financieros de la empresa de servicios generales "Delta" S.A.C.

La Empresa de Servicios Generales "Delta" S.A.C. según la investigación realizada lleva los cuatro Estados Financieros, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambio en el Patrimonio Neto; de estos estados son efectivamente utilizados los dos primeros, puesto que son quienes ayudan a medir la rentabilidad de la empresa, además de verificarlos para la elaboración de las propuestas en la licitación.

5.2.5.1. Estado de situación financiera

EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES DELTA S.A.C. S

EGURIDAD PRIVADA

R.U.C.: 20282037999

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Consolidado de años anteriores

(Expresado en Soles)

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,849,896.28	2,000,116.44	1,981,197.40
Cuentas por Cobrar Comerciales	128,742.22	161,286.89	137,685.29
Otras Cuentas por Cobrar	72,403.33	163,276.96	167,404.62
Inventarios	73,995.85	80,004.66	79,247.90
Gastos Pagados por Anticipado	55,496.89	60,003.49	59,435.92
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,180,534.57	2,464,688.44	2,424,971.12
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Inmueble Maq. y Equipo	85,201.67	96,201.67	86,201.67
Propiedades de Inversión	138,742.22	138,742.22	138,742.22
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	223,943.89	234,943.89	224,943.89
TOTAL ACTIVO	2,404,478.46	2,699,632.33	2,649,915.01
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Otros Pasivos Financieros	9,744.43	9,971.75	9,937.55
Cuentas por Pagar Comerciales	35,708.02	40,970.33	42,374.57
Otras Cuentas por Pagar	283,469.49	394,350.15	363,745.67
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionad	31,939.33	34,885.04	39,521.79
Provisiones	143,610.69	161,617.21	167,899.19
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	174,442.77	197,175.08	193,997.69
TOTAL PASIVO CORRIENTE	678,914.73	838,969.55	817,476.46
PASIVOS NO CORRIENTES			
Provisión por Beneficios a los Empleados	654,160.37	739,406.53	727,491.34
Otros Pasivos	49,650.77	56,909.66	50,220.90
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	703,811.14	796,316.19	777,712.24
PATRIMONIO			
Capital Emitido	594,738.00	594,738.00	594,738.00
Otras Reservas de Capital	174,439.35	199,645.35	193,996.81
Resultados Acumulados	252,575.24	269,963.23	265,991.50
TOTAL PATRIMONIO	1,021,752.59	1,064,346.59	1,054,726.31
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2,404,478.46	2,699,632.33	2,649,915.01

Fuente: Estados Financieros Delta S.A.C., 2016

5.2.5.2. Estado de resultados

EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES DELTA S.A.C.

SEGURIDAD PRIVADA

R.U.C.: 20282037999

ESTADO DE RESULTADOS (por función)

Consolidado de años anteriores

(Expresado en Soles)

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Ventas Netas de Bienes	2,219,875.54	2,380,139.73	2,377,436.88
Prestación de Servicios			
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	2,219,875.54	2,380,139.73	2,377,436.88
Costo de Ventas	-1,519,694.63	-1,438,274.98	-1,521,789.17
Ganancia (Pérdida) Bruta	700,180.91	941,864.75	855,647.71
GASTOS OPERACIONALES:			
Gastos de Ventas y Distribución	-104,216.76	-100,956.47	-101,880.75
Gastos de Administración	-46,997.34	-55,408.49	-48,325.37
Ganancia(Pérdida) Baja Activos Financieros			
Otros Ingresos Operativos			
Otros Gastos Operativos	-332,981.33	-357,020.96	-356,615.53
Ganancia (Pérdida) Operativa	215,985.48	428,478.83	348,826.06
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
Ingresos Financieros		249.48	
Gastos Financieros			
Ganancia.(Pérd.) por Instrum.Financ.Deriv.	-22,198.76	-19,041.12	-26,151.81
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	193,786.72	409,687.19	322,674.25
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-15,502.94	-32,774.98	-25,813.94
Ganancia(Pérdida) Neta Operaciones Disco	178,283.78	376,912.22	296,860.31
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	178,283.78	376,912.22	296,860.31

Fuente: Estados Financieros Delta S.A.C., 2016

5.2.5.3. Estado de flujo de efectivo

FORMATO 3.18: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO"			
R.U.C.: 20282037999			
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES DELTA S.			
DESCRIPCION	2014	2015	2016
ACTIVIDADES DE OPERACION	0	0	0
Cobranza de Venta de Bienes y Prestación de Servicios	2,794,025.03	1,082,370.11	1,238,523.27
Cobranza de Honorarios y Comisiones	0	0	0
Cobranza de Intereses y Rendimientos (no incluidos en la Activ de Inversión)	0	0	0
Cobranza de Dividendos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	0	0	0
Reembolso de Impuesto a las Ganancias	0	0	0
Cobranza por Regalías, Cuotas, Comisiones y Otros Ingresos Activid Ordinaria	0	0	0
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación			
(-) Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	-1,173,490.51	-454,595.45	-520,179.77
(-) Pagos a y por cuenta de los Empleados	-502,924.51	-194,826.62	-222,934.19
(-) Pago de Impuestos a las Ganancias	-223,522.00	-86,589.61	-99,081.86
(-) Pago de Intereses y Rendimientos (no incluidos en la Actividad de Financiación)	-391,163.50	-151,531.82	-173,393.26
(-) Pago de Regalías	-2794.2503	-10823.7011	-12385.2327
(-) Pago de Dividendos (No incluidos en la Actividad de Financiación)	0	0	0
(-) Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación	-139,701.25	-54,118.51	-61,926.16
Aum (Dism) del Efectivo y Equivalente del Efectivo Proveniente de Actividad Operación	335,283.00	129,884.41	148,622.79

Fuente: Estados Financieros Delta S.A.C., 2016

5.2.5.4. Estado de cambios en el patrimonio neto

EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES DELTA S.A.C.				
R.U.C.: 20282037999				
CUENTAS PATRIMONIALES	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldos Iniciales	454,238.00	0	2,046,097.21	2,500,335.21
0 Ajuste de años anteriores:	0	0	0	0
9 Cambios en Políticas Contables	0	0	0	0
12 Corrección de Errores	0	0	0	0
99 Saldo Inicial Reexpresado	0	0	0	0
100 Cambios en el Patrimonio	0	0	0	0
110 Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	0	0	182,680.63	182,680.63
120 Otro Resultado Integral	0	0	0	0
199 Resultado Integral Total del Ejercicio	0	0	0	0
210 Dividendos en Efectivo Declarados	0	0	0	0
215 Emisión de Acciones	0	0	0	0
220 Reducción de Capital	0	0	0	0
225 Reducción o Amortización de Acciones de Inversión	0	0	0	0
230 Incremento (Disminución) por Otras Aportaciones de Propietarios	0	0	0	0
235 Disminución (Incremento) por Otras Distribuciones a Propietarios	0	0	0	0
240 Incremento (Disminución) por Cambios en Participación en Subsidiarias No Perdidas Control	0	0	0	0
245 Incremento (Disminución) Transacciones de Acciones en Cartera	0	0	0	0
250 Incremento (Disminución) por Transferencia y Otros Cambios	0	0	0	0
999 SALDO AL FINAL DEL PERIODO	454,238.00	0	2,228,777.84	2,683,015.84

Fuente: Estados Financieros Delta S.A.C., 2016

5.3. DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES

El Sistema de Costeo por órdenes es conocido como un sistema de costos específico, pedidos u órdenes, es propio de organizaciones que desarrollan productos o servicios a la medida de las necesidades de los clientes. Es así que el presente trabajo busca generar un diseño del sistema de costos por órdenes para ser aplicado a la Empresa de Servicios Generales Delta S.A.C. y de este modo mejorar la rentabilidad del mismo.

5.3.1. Orden de servicio

Documento interno de la empresa que nos permite controlar las licitaciones y/o trabajos a los cuales vamos a atender. En el cual se detalla los datos completos de las licitaciones en que se participa, cantidad de trabajadores, tipo de servicio, precio y otros datos importantes para el control administrativo.

Empresa de Servicio Generales DELTA S.A.C. RUC 20282037999 Psj. Tupac Amaru # 187 - EL Tambo - Huancayo - Junín	
ORDEN DE SERVICIO N° 00__	
NOMBRE LICITACIÓN:	
EMPRESA:	
TIEMPO DE CONTRATO:	AÑO <input type="checkbox"/> MES <input type="checkbox"/> DIAS <input type="checkbox"/>
FECHA DE INICIO:	FECHA DE FIN:
IMPORTE DE LICITACIÓN:	S/. -
SUPERVISOR:	TEC . PEDRO AYALA YUNCAR
N° TRABAJADORES:	
TURNO:	DIURNO <input type="checkbox"/> 12h NOCTURNO <input type="checkbox"/> 12h COMPLETO <input type="checkbox"/> 24h
REQUERIMIENTO DE SEGURIDAD:	
ARMAMENTO	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
EQUIPO DE SEGURIDAD	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
EQUIPO DE VIGILANCIA	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>

Figura 5. Hoja de orden de servicio

Fuente: elaboración propia

5.3.2. Solicitud de pedido de almacén

Documento interno de la empresa que tiene la función de dar salida a los materiales del almacén, cuando ya se haya tenido la aprobación para dar el servicio. Los datos que contiene este documento son esenciales para identificar las salidas del almacén, nombre y número de licitación, materiales y/o prendas, entre otros datos que nos ayudan al control en almacén.

		
Empresa de Servicio Generales DELTA S.A.C. RUC 20282037999 Psj. Tupac Amaru # 187 - EL Tambo - Huancayo - Junín		
<u>SOLICITUD DE PEDIDO - ALMACEN</u>		
NOMBRE LICITACIÓN:	<input type="text"/>	
N° LICITACIÓN:	<input type="text"/>	
FECHA	<input type="text"/>	<input type="text"/>
SOLICITANTE:	<input type="text"/>	
AUTORIZADO POR:	<input type="text"/>	
CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION

Figura 6. Hoja de solicitud de pedido de almacén

Fuente: elaboración propia

5.3.3. Orden de compra de materiales

Los materiales y/o suministros que pueden ser utilizados en el servicio se deberán solicitar al proveedor mediante una orden de compra, detallando la cantidad, precio y condiciones de pago, entre otras cosas.

		Empresa de Servicio Generales DELTA S.A.C. RUC 20282037999 Psj. Tupac Amaru # 187 - EL Tambo - Huancayo - Junín		
<u>ORDEN DE COMPRA N°</u>		<u>0</u>		
PROVEEDOR:	<input type="text"/>			
RUC:	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
FECHA DE PEDIDO:	<input type="text"/>	FECHA DE PAGO:	<input type="text"/>	
CONDICION DE PAGO:	<input type="text"/>	AUTORIZADO POR:	<input type="text"/>	
	CANTIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
. 1				
. 2				
. 3				
. 4				
. 5				
. 6				
. 7				
. 8				

Figura 7. Hoja de orden de compra

Fuente: elaboración propia

5.3.4. Costo de la mano de obra

La mano de obra es controlada mediante los costos, para lo cual se deben utilizar documentos que indican las horas trabajadas para cada orden de servicio.

ITEM	DESCRIPCIÓN	COSTO POR PUESTO MENSUAL	
		12 HRS. L-D	12 HRS. L-D
		DIURNO	NOCTURNO
A	REMUNERACIONES		
A1	Remuneración mensual		
A2	Asignación Familiar		
A3	Horas extras		
A4	Bonificación Nocturna		
	Remuneración Bruta I		
B	LEYES SOCIALES		
B1	Vacaciones		
B2	Gratificaciones		
B3	Bonificación Gratificaciones		
B4	CTS		
B5	Feriados		
	Sub-Total Leyes Sociales II		
C	BENEFICIOS SOCIALES		
C1	ESSALUD		
	Sub-Total Beneficios Sociales III		
	SUB-TOTAL I+II+III		

Figura 8. Hoja de costos – Estructura de costos

Fuente: elaboración propia

5.4. APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES

Para implementar el diseño de un sistema de costos para la Empresa de Servicios Generales Delta S.A.C. requiere definir temas vinculados sobre la determinación del costo de servicio. Esta incidencia se manifiesta en la precisión que se obtiene en la determinación del costo unitario. Esto se explica porque el sistema ejerce un control específico sobre los elementos de costos, las operaciones de servicio, de las horas de mano de obra directa y otros gastos consumidos por el servicio.

5.4.1. Flujograma de la propuesta del sistema de costos

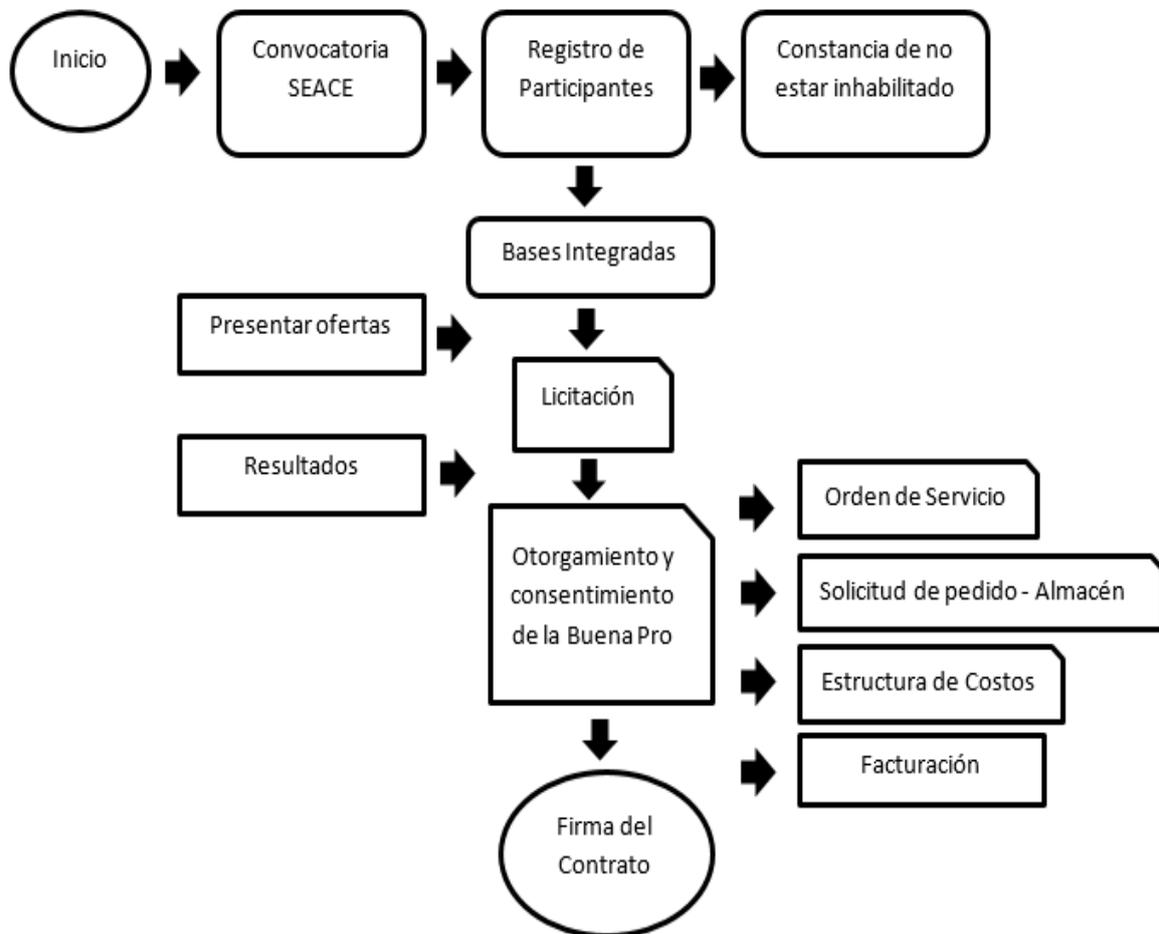


Figura 9. Modelo del flujograma de actividades

Fuente: elaboración propia

5.4.2. Licitaciones de la empresa en el 2017

Tabla 5. Licitaciones del año 2017

Licitación	Empresa	N° Trabaj	Importe a Licitar
Adjudicación Simplificada N° 08-2016 TP	Trabaja Perú	2	S/. 1,169,453.00
Adjudicación Simplificada N° 04-2017-TP	Trabaja Perú	2	S/. 1,974,400.00
Concurso Publico N 01-2017-Pronabec	Pronabec	14	S/. 2,068,970.00
Adjudicación Simplificada N 015-2016-Sernanp	Sernanp	4	S/. 2,175,840.00

Fuente: elaboración propia

5.4.3. Órdenes de servicio

 Empresa de Servicio Generales DELTA S.A.C. RUC 20282037999 Psj. Tupac Amaru # 187 - EL Tambo - Huancayo - Junín			
ORDEN DE SERVICIO N°		2017 - 001	
		31/03/2016	
NOMBRE LICITACIÓN:	ADJUDICACION SIMPLIFICADA N° 08-2016 TP		
EMPRESA:	PROGRAMA PARA LA GENERACION DE EMPLEO SOCIAL INCLUSIVO "TRABAJA PERU"		
TIEMPO DE CONTRATO:	AÑO <input checked="" type="checkbox"/>	MES <input type="checkbox"/>	DIAS <input type="checkbox"/>
FECHA DE INICIO:	01/04/2016	FECHA DE FIN:	31/03/2017
IMPORTE DE LICITACIÓN:	S/. 1,169,453.00		
SUPERVISOR:	TEC . PEDRO AYALA YUNCAR		
N° TRABAJADORES:	2		
TURNO:	DIURNO <input type="checkbox"/>	NOCTURNO <input type="checkbox"/>	COMPLETO <input checked="" type="checkbox"/>
	12h	12h	24h
REQUERIMIENTO DE SEGURIDAD:			
ARMAMENTO	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
EQUIPO DE SEGURIDAD	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
EQUIPO DE VIGILANCIA	SI <input type="checkbox"/>	NO <input checked="" type="checkbox"/>	
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
UNIFORMES	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	

 Empresa de Servicio Generales DELTA S.A.C. RUC 20282037999 Psj. Tupac Amaru # 187 - EL Tambo - Huancayo - Junín			
ORDEN DE SERVICIO N°		2017 - 002	
		30/04/2017	
NOMBRE LICITACIÓN:	ADJUDICACION SIMPLIFICADA N° 04-2017-TP		
EMPRESA:	PROGRAMA PARA LA GENERACION DE EMPLEO SOCIAL INCLUSIVO "TRABAJA PERU"		
TIEMPO DE CONTRATO:	AÑO <input checked="" type="checkbox"/>	MES <input type="checkbox"/>	DIAS <input type="checkbox"/>
FECHA DE INICIO:	01/05/2017	FECHA DE FIN:	30/04/2018
CONTRATO:	CONTRATO N° 017-2017 -TP		
IMPORTE DE LICITACIÓN:	S/. 1,974,400.00		
SUPERVISOR:	TEC . PEDRO AYALA YUNCAR		
N° TRABAJADORES:	2		
TURNO:	DIURNO <input type="checkbox"/>	NOCTURNO <input type="checkbox"/>	COMPLETO <input checked="" type="checkbox"/>
	12h	12h	24h
REQUERIMIENTO DE SEGURIDAD:			
ARMAMENTO	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
EQUIPO DE SEGURIDAD	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
EQUIPO DE VIGILANCIA	SI <input type="checkbox"/>	NO <input checked="" type="checkbox"/>	
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
UNIFORMES	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	

Empresa de Servicio Generales DELTA S.A.C.
RUC 20282037999
Psj. Tupac Amaru # 187 - EL Tambo - Huancayo - Junín

ORDEN DE SERVICIO N° 2017 - 003

	01/02/2017
NOMBRE LICITACIÓN:	CONCURSO PUBLICO N 01-2017-PRONABEC
EMPRESA:	PROGRAMA NACIONAL DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO - PRONABEC
TIEMPO DE CONTRATO:	AÑO <input checked="" type="checkbox"/> MES <input type="checkbox"/> DIAS <input type="checkbox"/>
FECHA DE INICIO:	01/06/2017 FECHA DE FIN: 31/05/2018
CONTRATO:	
IMPORTE DE LICITACIÓN:	S/. 2,068,970.00
SUPERVISOR:	TEC . PEDRO AYALA YUNCAR
N° TRABAJADORES:	14
TURNO:	DIURNO <input type="checkbox"/> NOCTURNO <input type="checkbox"/> COMPLETO <input checked="" type="checkbox"/> 12h 12h 24h
REQUERIMIENTO DE SEGURIDAD:	
ARMAMENTO	SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
EQUIPO DE SEGURIDAD	SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
EQUIPO DE VIGILANCIA	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
UNIFORMES	SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>

5.4.4. Solicitud de pedido – Almacén

Empresa de Servicio Generales DELTA S.A.C.
RUC 20282037999
Psj. Tupac Amaru # 187 - EL Tambo - Huancayo - Junín

SOLICITUD DE PEDIDO - ALMACEN

NOMBRE LICITACIÓN:	ADJUDICACION SIMPLIFICADA N° 08-2016 TP
EMPRESA:	PROGRAMA PARA LA GENERACION DE EMPLEO SOCIAL
FECHA	31/03/2016
SOLICITANTE:	KATHERINE CERVANTES HUAMAN
AUTORIZADO POR:	RENAN LATORRE FLOREZ

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION
2	DELTA-CHALECO	CHALECOS ANTIBALAS
1	DELTA-SILBATO	SILBATO
1	DELTA-PORTASILBATO	PORTASILBATO
1	DELTA-THALY	THALY
1	DELTA-VARA	VARA
1	DELTA-CORREAJE	CORREAJE
1	DELTA-KEFLER	KEFLER
1	DELTA-BORSEGUI	BORSEGUIS
2	DELTA-CHOMPA	CHOMPAS
2	DELTA-CAMISA	CAMISAS
2	DELTA-PANTALON	PANTALONES
2	DELTA-CAPOTIN	CAPOTINES
2	DELTA-CORBATA	CORBATAS
2	DELTA-AFRICA	AFRICAS (GORRAS)



Empresa de Servicio Generales DELTA S.A.C.

RUC 20282037999

Psj. Tupac Amaru # 187 - EL Tambo - Huancayo - Junín

SOLICITUD DE PEDIDO - ALMACEN

NOMBRE LICITACIÓN:	ADJUDICACION SIMPLIFICADA N° 04-2017-TP
EMPRESA:	PROGRAMA PARA LA GENERACION DE EMPLEO SOCIAL
FECHA	30/04/2017
SOLICITANTE:	KATHERINE CERVANTES HUAMAN
AUTORIZADO POR:	RENAN LATORRE FLOREZ

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION
2	DELTA-CHALECO	CHALECOS ANTIBALAS
1	DELTA-SILBATO	SILBATO
1	DELTA-PORTASILBATO	PORTASILBATO
1	DELTA-KEFLER	KEFLER
1	DELTA-BORSEGUI	BORSEGUI
1	DELTA-CORREAJE	CORREAJE
1	DELTA-VARA	VARA
1	DELTA-CORREAJE	CORREAJE
2	DELTA-CHOMPA	CHOMPAS
2	DELTA-CAMISA	CAMISAS
2	DELTA-PANTALON	PANTALONES
2	DELTA-CAPOTIN	CAPOTINES
2	DELTA-CORBATA	CORBATAS
2	DELTA-AFRICA	AFRICAS (GORRAS)

5.4.5. Costo de la mano de obra

**ESTRUCTURA DE COSTOS MENSUAL DE LUNES A DOMINGO
TRABAJA PERU - SEDE SATIPO**

ITEM	DESCRIPCIÓN	COSTO POR PUESTO MENSUAL	
		12 HRS. L-D	12 HRS. L-D
		DIURNO	NOCTURNO
A	REMUNERACIONES		
A1	Remuneración mensual	850.00	850.00
A2	Asignación Familiar	85.00	85.00
A3	Horas extras	227.00	230.00
A4	Bonificación Nocturna		100.00
	Remuneración Bruta I	1,162.00	1,265.00
B	LEYES SOCIALES		
B1	Vacaciones	96.79	105.37
B2	Gratificaciones	193.59	210.75
B3	CTS	96.79	105.37
	Sub-Total Leyes Sociales II	387.18	421.50
C	BENEFICIOS SOCIALES		
C1	ESSALUD	104.58	113.85
	Sub-Total Beneficios Sociales III	104.58	113.85
	SUB-TOTAL I+II+III	1,653.76	1,800.35
D	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
D1	Gastos Administrativos	90.00	90.00
D2	Gastos Operativos	100.00	100.00
D3	Uniformes, equipos de seguridad	60.00	60.00
D4	RPM	40.00	40.00
D5	Polizas	117.10	117.10
	Sub-Total Gastos Administrativos	407.10	407.10
	Descansero	193.59	210.75
E	UTILIDAD	106.24	126.02
	SUB-TOTAL GASTOS GENERALES	706.93	743.87
	VALOR DEL SERVICIO DE UN PUESTO	2,360.69	2,544.22
	IGV 18%	424.92	457.96
	PRECIO DEL SERVICIO	2,785.61	3,002.18
	01 PUESTO DE 24 HRS.	5,787.80	
	VALOR MENSUAL	5,787.80	
	VALOR TOTAL POR 12 MESES	69,453.54	

**ESTRUCTURA DE COSTOS MENSUAL DE LUNES A DOMINGO
TRABAJA PERU - SEDE HUANCAMELICA**

ITEM	DESCRIPCIÓN	COSTO POR PUESTO MENSUAL	
		12 HRS. L-D	12 HRS. L-D
		DIURNO	NOCTURNO
A	REMUNERACIONES		
A1	Remuneración mensual	850.00	850.00
A2	Asignación Familiar	85.00	85.00
A3	Horas extras	265.89	273.49
A4	Bonificación Nocturna		221.00
	Remuneración Bruta I	1,200.89	1,429.49
B	LEYES SOCIALES		
B1	Vacaciones	100.03	119.08
B2	Gratificaciones	200.07	238.15
B3	CTS	100.03	119.08
	Sub-Total Leyes Sociales II	400.14	476.31
C	BENEFICIOS SOCIALES		
C1	ESSALUD	108.08	128.65
	Sub-Total Beneficios Sociales III	108.08	128.65
	SUB-TOTAL I+II+III	1,709.11	2,034.45
D	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
D1	Gastos Administrativos	90.00	90.00
D2	Gastos Operativos	100.00	100.00
D3	Uniformes, equipos de seguridad	60.00	60.00
D4	RPM	40.00	40.00
D5	Polizas	117.90	118.10
	Sub-Total Gastos Administrativos	407.90	408.10
	Descansero	200.07	238.15
E	UTILIDAD	109.80	146.66
	SUB-TOTAL GASTOS GENERALES	717.77	792.92
	VALOR DEL SERVICIO DE UN PUESTO	2,426.88	2,827.36
	IGV 18%	436.84	508.93
	PRECIO DEL SERVICIO	2,863.71	3,336.29
	01 PUESTO DE 24 HRS.	6,200.00	
	VALOR MENSUAL	6,200.00	
	VALOR TOTAL POR 36 MESES	74,400.01	

5.4.6. Costos y gastos a incurrir en una licitación

Tabla 6. Costos – Remuneración personal operativo

<u>COSTOS</u>		
<u>COSTOS - REMUNERACIÓN PERSONAL OPERATIVO</u>		
REMUNERACIONES	DIURNO	NOCTURNO
Remuneración mensual	850.00	850.00
Asignación familiar	85.00	85.00
Horas extras	265.89	273.49
Bonificación nocturna		221.00
LEYES SOCIALES		
Vacaciones	100.03	119.08
Gratificaciones	200.07	238.15
CTS	100.03	119.08
BENEFICIOS SOCIALES		
ESSALUD	108.08	108.76
Descansero	600.45	714.74
<u>TOTAL</u>	2,309.55	2,729.30
<u>TOTAL MENSUAL</u>	3	15,116.56

Fuente: elaboración propia

Tabla 7. Costos – Personal operativo

<u>COSTOS - PERSONAL OPERATIVO</u>		
Uniformes		120.00
Gastos Operativos		180.00
Pólizas (2*)		356.00
Equipos de seguridad		350.00
Servicios básicos – Teléfono		150.00
Servicio de correo		60.00
Armamento		350.00
Otros gastos		147.00
<u>TOTAL</u>		1,713.00
<u>TOTAL MENSUAL</u>	3	5,139.00

Fuente: elaboración propia

Tabla 8. Costos de implementación

<u>COSTO DE IMPLEMENTACIÓN</u>					
CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.		TOTAL	
3	Millar de Papel Bond A4	S/.	23.00	S/.	69.00
3	Millar de Ordenes de Servicio	S/.	32.00	S/.	96.00
1	Millar de Hojas de Pedido Almacén	S/.	32.00	S/.	32.00
1	Millar de Hojas de Orden De Compra	S/.	32.00	S/.	32.00
3	Millar de Hojas de Costos	S/.	30.00	S/.	90.00
12	Lapiceros	S/.		S/.	18.00
			1.50		
9	Archivadores	S/.	15.00	S/.	135.00
1	Laptop	S/.	41.67	S/.	41.67
1	Impresora	S/.	31.25	S/.	31.25
1	Fotocopiadora	S/.	52.08	S/.	52.08
1	Energía Eléctrica	S/.	45.83	S/.	45.83
1	Internet	S/.	45.83	S/.	45.83
1	Mo - Asistente Contable	S/.	450.00	S/.	450.00
<u>TOTAL MENSUAL</u>					1,138.67

Fuente: elaboración propia

<u>RESUMEN DE COSTOS</u>	
COSTOS - REMUNERACION PERSONAL	15,116.56
OPERATIVO	
COSTOS - PERSONAL OPERATIVO	5,139.00
COSTO DE IMPLEMENTACIÓN	1,138.67
TOTAL MENSUAL	21,394.23

Fuente: elaboración propia

Tabla 9. Gastos – Personal administrativo

<u>GASTOS</u>	
<u>GASTOS - PERSONAL ADMINISTRATIVO</u>	
REMUNERACIONES	
Remuneración mensual	850.00
Asignación Familiar	85.00
LEYES SOCIALES	
Vacaciones	77.89
Gratificaciones	155.77
CTS	77.89
BENEFICIOS SOCIALES	
ESSALUD	84.15
<u>TOTAL</u>	1,330.69
<u>TOTAL MENSUAL (6)</u>	7984

Fuente: elaboración propia

Tabla 10. Gastos – Oficina

<u>GASTOS - OFICINA</u>	
Gastos Administrativos	230.00
Gastos Operativos	380.00
Uniformes	20.00
Útiles de escritorio	30.00
Útiles de limpieza	20.00
Servicios básicos - Agua	30.00
Servicios básicos - Electricidad	100.00
Servicios básicos - Telf. Internet	70.00
Servicios de correo	50.00
Armamento	200.00
Otros gastos	300.00
Gastos de investigación y desarrollo	250.00
<u>TOTAL</u>	1,680.00

Fuente: elaboración propia

<u>RESUMEN DE GASTOS</u>	
GASTOS - PERSONAL	7,984.15
ADMINISTRATIVO	
GASTOS - OFICINA	1,680.00
TOTAL MENSUAL	9,664.15

Fuente: elaboración propia

5.4.7. Control de salidas

El control de salidas del almacén se lleva en forma manual, es por ello que se presenta la imagen en los anexos para dar fe de la información, a la vez se presenta la información transcrita al Excel.

Tabla 11. Listado de control de almacén 2017

Fecha	Ing.	Sald.	Saldo	Detalle	Solicitante	Cargo
<u>HOJAS MEMBRETADAS</u>						
08/02/2017		10	145	Impresión carta de facturas	Katherine Cervantes	Asistente
12/02/2017		50	95	Licitación Minedu - Pasco	Rosangelica León	Asistente
12/02/2017		50	45	Licitación Minedu - Huánuco	Rosangelica León	Asistente
17/02/2017		24	21	Contrato de trabajadores de Comercia y Estenica	Katherine Cervantes	Asistente
17/02/2017		10	11	Impresión cartas facturas	Rosangelica León	Asistente
17/02/2017		10	1	Impresión: cartas de cese	Katherine Cervantes	Asistente
20/02/2017	1000		1001	Ingreso a almacén	Katherine Cervantes	Asistente
27/02/2017		20	981	Licitación Minist. Trabaja Perú Pasco	Rosangelica León	Asistente
27/02/2017		10	971	Carta de facturas	Rosangelica León	Asistente
03/03/2017		20	951	Licitación Archivo General de la Nación	Rosangelica León	Asistente
05/03/2017		10	941	Licitación Trabaja Perú Hvca	Rosangelica León	Asistente
06/03/2017		10	931	Licitación Conec Termef Pasco	Rosangelica León	Asistente
09/03/2017		20	911	Carta De Acreditación Licitación	Katherine Cervantes	Asistente
09/03/2017		10	901	Licitación Trabaja Perú Ucayali	Katherine Cervantes	Asistente
14/03/2017		60	841	Licitación Prog Juntos Hvca – Pasco	Rosangelica León	Asistente
14/03/2017		20	821	Licitación Minist. Mujer Hyo	Rosangelica León	Asistente

Fuente: elaboración propia

Tabla 12. Listado de control de almacén 2017

Fecha	Ing.	Sald.	Saldo	Detalle	Solicitante	Cargo
<u>LICITACIÓN TRABAJO PERÚ</u>						
<u>HUANCAVELICA</u>						
30/04/2017		2		Chalecos Antibalas - Talla M	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		1		Silbato	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		1		Porta silbato	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		1		Kepler	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		1		Borceguís	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		1		Correaje	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		1		Vara	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		1		Correaje	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		2		Chompas Seguridad - Talla M	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		2		Camisas Seguridad - Talla 16 1/2 (M)	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		2		Pantalones - Talla 32 Y 34	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		2		Capotines	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		2		Corbatas Marrones	Junneth Jáuregui	Asistente
30/04/2017		2		Áfricas (Gorras) con logo	Junneth Jáuregui	Asistente

Fuente: elaboración propia

5.4.8. Estados Financieros de propósito especial acumulados, trimestral

El sistema de costeo por órdenes busca llevar un control de los elementos del costo de servicio, los cuales van a sufrir variaciones respecto al trabajo que se va a desarrollar, se busca adoptar criterios de racionalidad para planificar los costos en mano de obra, materiales y/o suministros a utilizar.

5.4.8.1. Estado de situación financiera

El estado de situación financiera de propósito especial de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. ha sido generado al primer trimestre para ver su

evolución respecto a la integración del sistema de costeo por órdenes.

EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES DELTA S.A.C.

SEGURIDAD PRIVADA

R.U.C.: 20282037999

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 30 de setiembre de 2017

(Expresado en Soles)

	<u>2017</u>		<u>2017</u>
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,457,802.54	Otros pasivos financieros	7,134.32
Otros activos financieros		Cuentas por pagar comerciales	30,656.35
Cuentas por cobrar comerciales	99,428.60	Otras cuentas por pagar	226,235.16
Otras cuentas por cobrar		Cuentas por pagar a entidades rel.	20,437.57
Inventarios	48,312.10	Provisiones	70,052.84
Gastos pagados por anticipado	<u>31,734.08</u>	Pasivos por impuestos a las ganancias	<u>153,500.52</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,637,277.32	TOTAL PASIVO CORRIENTE	508,016.75
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Otros activos financieros		Provisión por beneficios a los empl.	550,126.94
Ctas por cobrar comerciales		Otros pasivos	<u>45,346.88</u>
Otras cuentas por cobrar		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	595,473.82
Inmueble maq y equipo	60,951.25	PATRIMONIO	
Propiedades de inversión	<u>0.00</u>	Capital emitido	<u>594,738.00</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	60,951.25	TOTAL PATRIMONIO	594,738.00
TOTAL ACTIVO	<u>1,698,228.57</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	<u>1,698,228.57</u>

Fuente: elaboración propia

5.4.8.2. Estado de resultados

El estado de resultados de propósito especial de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. generado al primer trimestre respecto a la integración del sistema de costeo por órdenes.

EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES DELTA S.A.C.
SEGURIDAD PRIVADA
R.U.C.: 20282037999

ESTADO DE RESULTADOS (por función)
Al 30 de setiembre del 2017
(Expresado en Soles)

	<u>2017</u>
Ventas netas de bienes	S/. 1,758,281.53
Prestación de servicios	
Total de Ingresos de Actividades Ordinar	1,758,281.53
Costo de ventas	-1,220,169.17
Ganancia (pérdida) bruta	538,112.36
GASTOS OPERACIONALES:	
Gastos de ventas y distribución	-74,966.81
Gastos de administración	-22,275.00
Ganancia (pérdida) baja activos financieros	
Otros ingresos operativos	
Otros gastos operativos	-263,742.23
Ganancia (pérdida) operativa	177,128.33
OTROS INGRESOS Y GASTOS	
Ingresos financieros	
Gastos financieros	
Gananc. (pérd.) por instrum. financ. deriv.	-21,099.38
Resultado antes de impuesto a las ganancias	156,028.95
Gasto por impuesto a las ganancias	-12,482.32
Ganancia(pérdida) neta operaciones disco	143,546.63
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO	143,546.63

Fuente: elaboración propia

5.5. RESULTADOS

Para una aplicación correcta del sistema de costeo por órdenes en una empresa de servicios se maneja costos en mano de obra, según el control de los elementos, sufrieron variaciones al adoptar criterios de racionalidad; para planificar los costos en mano de obra, materiales y/o suministros se debe tener en cuenta el trabajo que se va a realizar, el tiempo, la duración del contrato y/o otros factores influyentes en la licitación.

Para realizar una oferta exitosa ante una licitación es necesario proyectar los costos y/o gastos intervinientes en la determinación del precio, tales como se muestra a continuación:

Tabla 13. Comparación por servicio 2017

	X 1	X 30 TRAB	X 12 MESES
TOTAL M.O.D.	5,038.85	120,932.48	1,451,189.72
REMUNERACIONES	2,630.38	63129.08	757548.90
LEYES SOCIALES	876.44	21034.61	252415.29
BENEFICIOS SOCIALES	216.84	5204.26	62451.08
Descansero	1315.19	31564.54	378774.45
TOTAL M.P.D.	2,961.50	71,782.50	175,702.50
UNIFORMIDAD	450.00	13500.00	27000.00
EQUIPOS DE OPERATIVIDAD	164.00	4920.00	59040.00
ARMAMENTO	1137.50	17062.50	17062.50
DOCUMENTACION	1210.00	36300.00	72600.00
TOTAL C.I.F.	3,809.11	16,254.65	129,655.74
GASTOS OFICINA ADM	1800.00	5400.00	5400.00
Investigación y Desarrollo	300.00	600.00	1200.00
REMUNERACION ADM	1709.11	10254.65	123055.74
		TOTAL 1 AÑO	1,756,547.97
		GANANCIA 5%	87,827.40
		OFERTA X 1 AÑO	1,844,375.37

Fuente: elaboración propia

Si bien es cierto, Delta es una empresa de servicios y como tal maneja sus costos en torno a las horas trabajadas de sus agentes de seguridad, los cuales deben cumplir ciertas exigencias que la empresa contratista y la empresa a cargo solicitan; es decir, los costos se medirán respecto a lo necesario para el desarrollo del servicio, como se muestra en la tabla, se considera dentro de mano de obra las remuneraciones de los agentes de seguridad, los beneficios sociales y otros que la ley laboral exige. La materia prima será entendida como aquello que requiere el agente de seguridad para cumplir su labor, como su uniforme de presentación, los equipos de seguridad, el armamento y otras documentaciones necesarias. Para los costos indirectos de fabricación se tomó en cuenta las remuneraciones del personal administrativo operativo, los gastos de la investigación realizada, gastos de desarrollo y otros que pueden incurrirse. A continuación, vamos a definir cada uno de estos elementos:

Mano de obra, elemento básico del costo, al tener como principal fuente el servicio de seguridad, se entiende que tomaremos al personal como nuestro más importante costo de servicio, es por ello que se cuenta dentro de la mano de obra todos aquellos beneficios laborales que la ley exige, como la remuneración básica, su asignación familiar, horas extras, bonificación por turno nocturno, aporte a Essalud, CTS, vacaciones y gratificaciones, adicional a ello se provisiona algunas bonificaciones extras por labor cumplida y/o por destaque.

Tabla 14. MOD del servicio 2017

M.O.D.		
REMUNERACIONES		
Remuneración mensual	850.00	850.00
Asignación familiar	85.00	85.00
Horas extras	265.89	273.49
Bonificación nocturna		221.00
LEYES SOCIALES		
Vacaciones	100.03	119.08
Gratificaciones	200.07	238.15
CTS	100.03	119.08
BENEFICIOS SOCIALES		
ESSALUD	108.08	108.76
Descansero	600.45	714.74
	2,309.55	2,729.30
TOTAL M.O.D.		5,038.85

Fuente: elaboración propia

Materia prima, segundo elemento básico del costo, para el cumplimiento del servicio es necesario contar con la investidura, equipos electrónicos, equipamiento y documentación importante, en la tabla se puede definir cada uno de los componentes del costo. Estos materiales son indispensables para el cumplimiento del servicio, es por ello que se consideran dentro del costo.

Tabla 15. MPD del servicio 2017

M.P.D.		
UNIFORMIDAD		
Camisa		30.00
Corbata		10.00
Pantalón		50.00
Zapatos de seguridad		90.00
Chompa		40.00
Casaca		60.00
Gorra (quepí)		20.00
Chaleco antibalas		150.00
		450.00
EQUIPOS DE OPERATIVIDAD		
Celular		90.00
Detector de metales		60.00
Silbato		5.00
Cuaderno		4.00
Lapiceros		5.00
		164.00
ARMAMENTO		
Balas	100	325.00
Pistola	250	812.50
		1137.50
DOCUMENTACIÓN		
DNI		
Carnet para portar armas (Sucamec)		
Certificación de tiro		60.00
Seguro - pólizas	320	1040.00
Capacitación		70.00
Carnet Sucamec - permisos		40.00
		1210.00
TOTAL M.P.D.		2,961.50

Fuente: elaboración propia

Costos indirectos de fabricación, último elemento del costo, consideraremos los gastos por investigación y desarrollo en el que incurre la empresa para mejora del servicio, además se considera las remuneraciones

del personal de ventas y los administrativos, tomando como información su remuneración básica, su asignación familiar, las horas extras, los aportes al Essalud, CTS, vacaciones y gratificaciones, además de considerar algunos gastos extras necesarios para brindar el servicio.

Tabla 16. CIF del servicio 2017

C.I.F.	
GASTOS OFICINA ADM	1800.00
Investigación y desarrollo	300.00
REMUNERACION ADM	
Remuneración mensual	850.00
Asignación familiar	85.00
Horas extras	265.89
Vacaciones	100.03
Gratificaciones	200.07
CTS	100.03
ESSALUD	108.08
TOTAL C.I.F.	3,809.11

Fuente: elaboración propia

5.5.1. Comparación de costos

Tabla 17. Comparación de costos por un puesto 2017

<u>COMPARACIÓN DE COSTOS – POR UN PUESTO DE TRABAJO</u>				
Descripción	Sin sistema de costeo		Con sistema de costeo	
	Diurno	Nocturno	Diurno	Nocturno
<u>Remuneraciones</u>				
Remuneración mensual	850.00	850.00	850.00	850.00
Asignación familiar	85.00	85.00	85.00	85.00
Horas extras	227.00	230.00	265.89	273.49
Bonificación nocturna		100.00		221.00
Remuneración Bruta I	1,162.00	1,265.00	1,200.89	1,429.49
<u>Leyes sociales</u>				
Vacaciones	96.79	105.37	100.03	119.08
Gratificaciones	193.59	210.75	200.07	238.15
CTS	96.79	105.37	100.03	119.08
Subtotal leyes sociales II	387.18	421.50	400.14	476.31
<u>Beneficios sociales</u>				
Essalud	104.58	113.85	108.08	108.76
Subtotal beneficios sociales III	104.58	113.85	108.08	108.76
Descansero	193.59	210.75	600.45	714.74
Subtotal I+II+III	1,653.76	1,800.35	1,709.11	2,014.56
Total mensual	1,847.35	2,011.10	2,309.55	2,729.30

La implementación del sistema de costeo por órdenes, ha generado una revisión minuciosa de los costos y gastos incurridos por el servicio, las remuneraciones de los agentes son considerados como parte fundamental del servicio, al realizar los cálculos de acuerdo a las normas laborales se determinó que los costos se incrementaron en relación a lo determinado con anterioridad a la implementación del sistema, en efecto, los cambios se hicieron notorios tras la aplicación de dicho sistema, es decir, los importes de la remuneración al personal, sus beneficios y lo correspondiente a ley han variado en un 20%, es por ello, que según la evaluación realizada

los costos se han regularizado, siendo favorecido al personal por una buena determinación de su remuneración y beneficios.

5.5.2. Comparación de gastos

Tabla 18. Comparación de gastos 2017

Descripción	Sin sistema de costeo	Con sistema de costeo
Gastos administrativos	90.00	
Gastos operativos	100.00	180.00
Uniformes	60.00	120.00
Servicios básicos - teléfono	40.00	150.00
Pólizas (2*)	117.90	356.00
Armamento		350.00
Equipos de seguridad		350.00
Servicio de correo		60.00
Otros gastos		147.00
<u>Total</u>	407.90	1,713.00
<u>Total mensual</u>	1,223.70	5,139.00

Delta, considera algunos gastos administrativos para la formulación de la oferta, es así que en comparación con el uso de la aplicación del sistema de costeo por órdenes los gastos fueron determinados minuciosamente en relación a la labor efectuada, considerando pólizas, uniformes, servicios de correo y algunos gastos extras que son necesarios para el servicio; más del 23% de incremento en un sistema de costos definido para la oferta a presentar en la licitación.

La clasificación de costos y gastos del servicio, son necesarios para ofrecer una buena oferta en las licitaciones, sin rebajar los importes y mantener el rango de acuerdo al mercado, siendo un precio razonable. Los gastos han sido evaluados según se muestra en la tabla, por ende, se afirma que los gastos han disminuido, se realizó

una clasificación de costos y gastos, a la vez se analizó la variación entre el gasto real y lo propuesto, en relación a lo observado han disminuido los cálculos que se determinaron para la oferta, la variación se da en un 25%, ello es favorable para la empresa, puesto que la propuesta tiende a ser más competitiva ante los otros solicitantes.

Resulta conveniente realizar un análisis minucioso de todos aquellos materiales, informes, revisiones u otros incurrido en el servicio, para determinar un correcto control de los costos y gastos, facilitando a la administración una gestión de la contabilidad más eficiente, es por ello, que al tener una disminución entre los costos y gastos se puede afirmar que la empresa se vuelve más significativa en comparación al mercado, gracias a ello la propuesta en la licitación pretende ser la mejor oferta y así obtener la buena pro.

5.5.3. Comparación del servicio

SERVICIO	ACTIVIDAD	CARACTERISTICAS CONTRATO	SIN IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTO			CON IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTO		
			TRABAJADORES ASIGNADOS	ESTRUCTURA DEL COSTO	TOTAL	TRABAJADORES ASIGNADOS	ESTRUCTURA DEL COSTO	TOTAL
PROGRAMA PARA LA GENERACION DE EMPLEO SOCIAL INCLUSIVO "TRABAJA PERU" - ADJUDICACION SIMPLIFICADA N° 08-2016 TP	SERVICIO DE SEGURIDAD CON ARMAMENTO, EQUIPO DE SEGURIDAD, EQUIPOS DE COMUNICACION Y UNIFORMES	FECHA DE INICIO: 01/04/2016	8 H C/U	TOTAL M.O.D.	3858.44	8 H C/U	TOTAL M.O.D.	5038.85
		FECHA DE FIN: 31/03/2017	CANAYO RENGIFO PERC	REMUNERACIONES	2427.00	CANAYO RENGIFO PERC	REMUNERACIONES	2630.38
				LEYES SOCIALES	808.68		LEYES SOCIALES	876.44
		1 AÑO	ODAR ZATTA JOHNN	BENEFICIOS SOCIALES	218.43	ODAR ZATTA JOHNN	BENEFICIOS SOCIALES	216.84
				Descansero	404.34		Descansero	1315.19
		1 PUESTO 24H	RAMOS HUAMÁN LUIS	TOTAL M.P.D.	5946.30	RAMOS HUAMÁN LUIS	TOTAL M.P.D.	2961.50
				UNIFORMIDAD	1020.00		UNIFORMIDAD	450.00
				EQUIPOS DE OPERATIVIDAD	705.00		EQUIPOS DE OPERATIVIDAD	164.00
				ARMAMENTO	2100.00		ARMAMENTO	1137.50
				DOCUMENTACION	2121.30		DOCUMENTACION	1210.00
				TOTAL C.I.F.	3623.70		TOTAL C.I.F.	3809.11
				GASTOS OFICINA ADM	570.00		GASTOS OFICINA ADM	1800.00
				Investigación y Desarrollo	653.70		Investigación y Desarrollo	300.00
				REMUNERACION ADM	2400.00		REMUNERACION ADM	1709.11
		*horarios rotativos						
			13428.44			11809.46		

Fuente: elaboración propia

En el siguiente recuadro se puede analizar claramente la diferencia de una licitación considerando la implementación del sistema de costo. Se tomó la licitación Adjudicación Simplificada N° 08-2016 TP del Programa para la Generación de Empleo Social

Inclusivo "Trabaja Perú", donde se brindará un servicio de seguridad con armamento, equipo de seguridad, equipos de comunicación y uniformes; esta licitación ha tenido una duración de un año en un puesto de 24 horas, el trabajo ha sido cubierto por tres agentes de seguridad: Canayo Rengifo Percy, Odar Zatta Johnny, Ramos Huamán Luis, cumplían una labor de 8 horas en horarios rotativos de acuerdo a la programación del supervisor. Los costos que se obtuvieron de acuerdo al análisis en mano de obra, materia prima y otros costos indirectos variaron respecto a la implementación del sistema de costeo por órdenes. Tenemos dos escenarios, el primero sin implementación del sistema – método tradicional, los costos en mano de obra ascienden a S/. 3,858.44, considerando solo la remuneración y beneficios al trabajador, la materia prima consta de S/. 5,946.30 considerando la uniformidad, equipos de operatividad, armamento y documentación necesaria para el servicio, y otros costos indirectos se componen de los gastos de oficina administrativos, gastos de investigación y desarrollo y la remuneración de los administrativos, los cuales ascienden a S/. 3,623.70. El segundo escenario es aquel que se compone de la implementación del sistema, tenemos las mismas consideraciones en cada elemento del costo, la mano de obra asciende a S/. 5,038.85, la materia prima asciende a S/. 2,961.50 y los costos indirectos se componen de S/. 3,809.11, a diferencia del primer escenario este coordina aquellos costos y gastos definidos de acuerdo al origen del servicio, es decir, si forman parte del costo o del gasto, si son necesarios o conforman un fin último del servicio, el cual es fundamental para proyecciones y/o presupuestos que se puedan generar válidos para la gerencia.

5.5.4. Ratios financieros

5.5.4.1. Ratio de rentabilidad

Tabla 19. Ratio de rentabilidad

<u>RATIOS DE RENTABILIDAD</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
MARGEN DE UTILIDAD	15.84%	12.49%	16.16%
RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL	47.54%	37.44%	24.14%
RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS	15.52%	12.43%	13.45%

Fuente: elaboración propia

Ratios de rentabilidad, miden la efectividad del control de costos y gastos, y cómo convertir las ventas en utilidades. El margen de utilidad a variado a nivel porcentual de los años 2015 al 2017, ello refiere que la utilidad obtenida después de costos ha sido positiva y favorable para la gerencia; tras la aplicación de este sistema de costos se obtuvo un 16.16% al tercer trimestre. El rendimiento sobre el capital, muestra la rentabilidad en base al aporte de los accionistas, según se observa este se mantenía en un rango del 24.14% en el 2017, lo cual en el 2015 se encontraba en 47.54% que en comparativa al 2016 estaba en 37.44%; ello resulta favorable, ya que presenta importes significativos para la empresa; al culminar el año 2017 se esperaba mantener el rango de este ratio según los niveles de ventas y prestación del servicio. Respecto al rendimiento del activo, la empresa suele mostrar eficiencia en sus activos y sus inversiones a un 13.45%, lo cual denota un balance en el uso racional de la ganancia con los activos y el patrimonio. Es importante para el inversionista analizar los indicadores para ver cómo

se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa tanto del patrimonio y del activo total.

5.5.4.2. Ratio de liquidez

Tabla 20. Ratio de liquidez

<u>RATIOS DE LIQUIDEZ</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
RATIO DE LIQUIDEZ CORRIENTE	2.74	2.76	3.22
RATIO DE LIQUIDEZ SEVERA O PRUEBA ÁCIDA	2.65	2.66	3.13
CAPITAL DE TRABAJO	1,096,831.44	1,080,067.53	1,129,260.57

Fuente: elaboración propia

Los ratios de liquidez nos proporcionan información rápida del pasivo corriente. Es por ello que, analizando los resultados nos mencionan que, por cada sol de pasivo corriente, la empresa cuenta con 3.22 soles para hacer frente a sus obligaciones, es decir, la empresa se encuentra en un estado de liquidez activa, donde puede afrontar deudas con su propio efectivo. El capital de trabajo adecuado nos permitirá cumplir con el ciclo operativo, donde los activos corrientes son superiores a los pasivos corrientes, lo cual indica que se cuenta con un capital de trabajo positivo, esto nos ayuda al desarrollo del servicio. El 2017 mantiene un rango significativo respecto a los años anteriores; la liquidez proporciona una imagen de seguridad y reduce la probabilidad de insolvencia y eventual quiebra. Este índice es aceptado por la gerencia, los activos corrientes que se esperan convertir a efectivo se dará en un período inferior al de las obligaciones corrientes. Las facturaciones mensuales que se tienen en la empresa, nos mantienen con efectivo – liquidez con la cual hacemos frente a obligaciones de corto plazo.

5.5.4.3. Ratios de solvencia, endeudamiento o apalancamiento

Tabla 21. Ratio de solvencia

<u>RATIOS DE SOLVENCIA,</u> <u>ENDEUDAMIENTO O</u> <u>APALANCAMIENTO</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	2.06	2.01	1.86
COBERTURA PARA GASTOS FIJOS	6.02	5.70	5.53

Fuente: elaboración propia

Ratio de solvencia, indicador que mide el financiamiento de la empresa estableciendo riesgos y/o conveniencia. Según los resultados obtenidos reflejan que la empresa tiene comprometida 1.86 veces el patrimonio para el año 2017 y el año 2016 tenía comprometido 2.01 veces el patrimonio, es decir, el reordenamiento de las deudas influye en la capacidad de endeudamiento, puesto que el mayor o menor riesgo de endeudamiento va a depender de varios factores, tales como la capacidad de pago a corto y largo plazo, así como la calidad de los activos tanto corrientes como fijos. Trabajar con dinero prestado es bueno siempre y cuando se logre una rentabilidad neta superior a los intereses que se pagan por ese dinero. La cobertura para gastos fijos presenta indicadores desde el año 2015 a la fecha, positiva mayor a lo propuesto, en el 2015 se cuenta con el 6.02, al 2016 con 5.70 y en la actualidad con un 5.53; ello mantiene el rango a través de los años, siendo un factor importante para el apalancamiento de la empresa.

5.6. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

5.6.1. Hipótesis general

“El sistema de costeo por órdenes es una herramienta que permite medir de manera óptima la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. en el 2017”.

La implementación de un sistema de costos en una empresa de servicios genera cambios y mejoras, lo cual hemos demostrado en el desarrollo de la tesis. Se planteó un nuevo diseño del sistema de costeo por órdenes para Delta, definiendo en las hojas de costos todos aquellos elementos esenciales que intervienen en el servicio, de esta manera se busca tener control de lo que se va utilizar, para poder presupuestar nuevos cambios y mejoras. Al realizar una evaluación previa ante una licitación, el control de costos, los gastos, la operatividad, la investigación entre otros, se planteó el diseño del sistema de costeo, primero bajo un flujograma de operaciones como se puede observar en la figura N° 9 Modelo del flujograma de actividades, se listó las licitaciones con las que se trabaja actualmente en una tabla de operaciones según la tabla N° 5, para después establecer las estructuras de costos según los requerimientos de cada licitación, de este modo se pretende brindar información de aquello que es necesario y lo que se puede presupuestar, al determinar los costos y gastos en que se incurren se pueden emitir ofertas favorables competitivas que generen ganancias sin afectar lo planificado; tal y como se demuestra en la comparativa de costos y gastos reflejado en el cuadro N° 14 Comparación del servicio. Los Estados Financieros al tercer trimestre del año en curso nos muestran una data favorable como lo reflejan los ratios financieros en el punto 5.5.4.1, mantiene un curso de rango normal que en comparativa a los años anteriores aparentemente es inferior, pero ello radica en el número de

trabajadores y licitaciones con el que se cuenta. En el análisis de los ratios financieros que posee la empresa a la fecha de la evaluación mantiene un rango razonable apropiado para los socios, la integración del sistema de costeo por órdenes ha generado cambios en la operatividad y atención del servicio, lo cual ha sido reflejado en una correcta organización de costos y gastos para una buena administración de recursos, la reclasificación de las cuentas contables, el orden de costos y gastos, contribuyen a la gestión optima de un sistema de costos, puesto que permite reducir variaciones en el margen de utilidad que se verán reflejados en la rentabilidad de la empresa respecto al patrimonio y los activos.

5.6.2. Hipótesis específicas

- *“El sistema que permite medir óptimamente los costos en la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. es el sistema de costeo por órdenes”.*

Los sistemas de costos mayormente utilizados son el costeo por procesos y el costeo por órdenes. El “sistema de costeo por órdenes” es utilizado por las entidades que elaboran cantidades relativamente pequeñas o lotes distintos de productos, es decir, servicios únicos e identificables. Por ejemplo, el costeo por órdenes es apropiado en el caso de una compañía editora que produzca libros de textos educativos, una empresa de arquitectura que diseñe edificios comerciales y un despacho de investigación que realice estudios para el desarrollo de los productos; en cada caso la organización produce artículos o servicios que deben realizarse con las especificaciones que establezca quien las va a adquirir, en general los servicios son especificados por el usuario, por tanto en tales negocios con frecuencia se usan los sistemas de costeo por órdenes. En estos ambientes diversos las palabras “orden”, “trabajo” son sinónimos de

compromiso, proyecto y contrato. En una empresa de servicios establecer un buen sistema de costos es dificultoso, puesto que determinar con exactitud un control de costos y gastos debe ajustarse a las necesidades de la misma, un sistema de costeo por órdenes determina los costos incurridos al realizar el servicio y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla, este sistema permite que el precio sea estable en base al costo en que se incide. Según las evaluaciones en los resultados de la investigación dicho sistema contribuye a un buen control de costos y gastos, clasificación y asignación de las cuentas contables, es por ello que la gerencia mantuvo una aceptación a los resultados ya que se observaba una determinación y planificación de lo que se va pagar antes y después de la oferta, permitiendo la sostenibilidad de la empresa, además de poder presupuestar mejor los gastos fijos y variables.

- *“La aplicación del sistema de costeo por órdenes ha afectado positivamente la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. en el 2017”.*

Cuando se inició el desarrollo de la tesis, se tuvo como premisa que la empresa no contaba con un sistema de costeo, la forma en que se establecían los precios para la oferta de licitación era de manera tradicional, como bien se ha implementado y aplicado este sistema de costeo por órdenes en esta empresa, se ha podido observar mediante los resultados que existe un claro orden en la clasificación de cuentas, la determinación de costos y gastos ha sido más favorable para la gerencia como se observa en el punto 5.5.3. Comparación del servicio, puesto que su orden permite planificar y provisionar los pagos a realizar, lo cual es fundamental para la empresa que, al establecer lineamientos de un servicio respecto al desarrollo de sus actividades, sin embargo, se facilita el trabajo cuando existe una

distinción de qué contar como costo útil para el servicio y qué cosa como gasto tal como se refleja en las Tablas 18 y 19, lo cual representa una forma clara de obtener utilidades fácilmente. Los ratios financieros obtenidos nos ayudan a respaldar esta hipótesis, la rentabilidad de la empresa a través de los años se ha mantenido bajo un rango razonable apropiado para los socios como lo identifica la Tabla 19 Ratio de rentabilidad, pero a partir de la integración de un sistema de costeo por órdenes en dicha empresa, se han reclasificado las cuentas contables, se han ordenado los costos y gastos, se ha definido los porcentajes de utilización de servicios, entre otros. Es por ello que se afirma una mejora tras la aplicación de este sistema, causando variaciones en la rentabilidad tales como un sostenimiento en el margen de utilidad respecto a otros años; la rentabilidad sobre el patrimonio y los activos ha variado del año 2015 al año 2016 incrementándose en un 10%, así lo reflejan los ratios aplicados en esta investigación y actualmente se espera que afecte positivamente con la aplicación del sistema de costeo.

5.7. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El desarrollo de esta investigación tuvo como propósito implementar el sistema de costeo por órdenes en la empresa de seguridad, con el fin de dar a conocer los costos reales imputados a cada orden; el no contar con un sistema de costos, no controlar los materiales, ni controlar la mano de obra, dificultaba tener la certeza de una base real de lo gastado por servicio.

Al determinar que “Delta” no lleva contabilidad de costos, no tiene procedimientos técnicos definidos, control y planificación de los costos del servicio. Así mismo, no realiza la orden de requisición en donde se detallan los materiales necesarios para la realización del servicio, se basan en anotaciones internas que es avalado por la gerencia. La falta de un presupuesto de los costos generales no permite establecer los gastos

indirectos que intervienen en el servicio, por lo que se desconoce de igual manera los costos reales, procediendo a ofertar al mercado solamente aquellos precios referenciales.

El objetivo principal de esta investigación es determinar si es óptima la medición del sistema de costeo por órdenes en la rentabilidad en la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C., 2017, que busca contribuir a un desarrollo contable administrativo financiero; según se fue desarrollando la tesis se aplicaron ordenes de servicio, solicitudes de pedido de almacén, hojas de requerimiento, estructuras de costo, evaluaciones del costo y gasto, y el análisis de los estados financieros con la ayuda de los ratios financieros. Según los resultados obtenidos en los ratios de rentabilidad, su nivel porcentual entre los años 2015 al 2017 ha sido positiva y favorable para la gerencia; la aplicación de este sistema de costos obtuvo un 16.16% de rendimiento al tercer trimestre; al culmen del año 2017 se espera mantener el rango de este ratio según los niveles de ventas y prestación del servicio. Al respecto, es importante para el inversionista analizar los indicadores para ver cómo se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa tanto del patrimonio y del activo total. Si la empresa cuenta con 3.22 soles para hacer frente a sus obligaciones, podemos afirmar que el nivel de liquidez es bueno para afrontar deudas con propio efectivo.

La hipótesis planteada fue el sistema de costeo por órdenes que influye en la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C. en el 2017, fue demostrada bajo la aplicación de este sistema. La empresa de servicios ha mantenido un rango razonable apropiado para los socios, según la información obtenida los resultados de la liquidez han sido superiores a la normal, pero a partir de la integración del sistema de costeo por órdenes, se inició la reclasificación de las cuentas contables, el orden de costos y gastos, entre otros. Tras la aplicación del sistema hubo variaciones en la rentabilidad, como el margen de utilidad respecto a otros años, y la rentabilidad sobre el patrimonio y los activos han variado de año a año incrementándose en un 40%

pero actualmente se mantiene con el mismo porcentaje, al observar un crecimiento que favorecía a la sostenibilidad, la gerencia aceptó continuar con la aplicación de este sistema.

Con la determinación de los presupuestos, utilizando los tres elementos del costo, se cumple con el objetivo general y con los específicos, contribuyendo a que la empresa establezca costos de servicio, lo más certero posible, y mantenga un margen de utilidad acorde con lo establecido a su rubro empresarial.

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó la bibliografía, que nos permitió construir elementos doctrinarios, teóricos y técnicos que soportan la tesis, además el análisis documental nos permitió obtener los datos necesarios para la investigación, que fue procesado para la información necesaria y relevante.

CONCLUSIONES

- Las empresas que prestan servicios poseen características particulares que condicionan su gestión, la implementación de un sistema de costos resulta compleja, debido a los procedimientos para su ejecución. El sistema de costeo por órdenes ha creado valor agregado, al establecer lineamientos que definan de manera correcta los costos y gastos que permiten identificar si se cuenta con rentabilidad, liquidez y solvencia ante una oferta a licitar. A medida que se avanzaba en la investigación, los procesos efectuados se desarrollaron en forma consecutiva, organizar la orden de servicio respecto a la oferta licitada, la solicitud de pedido a almacén fue desarrollada de acuerdo al número de agentes de seguridad participantes en la licitación, se armó la estructura de costos, definiendo sueldos, bonos u otros costos necesarios para brindar el servicio. Al tercer trimestre se obtuvieron resultados positivos favorables donde la empresa había mantenido un rango razonable apropiado para los socios, la rentabilidad no ha disminuido, más por el contrario se ha mantenido de acuerdo al avance en un 24.14% según indicadores de evaluación, la liquidez ha ido mejorando, a la fecha se contaba con 3.22 soles para afrontar deuda, indicador que nos alerta de un flujo de efectivo ante deudas; los cambios se hicieron notar a partir de la integración del sistema de costeo por órdenes, la clasificación de las cuentas contables, el orden de costos y gastos, definir procesos u otros han variado la forma en cómo ofertar precios ante una licitación. Se espera que la rentabilidad, el margen de utilidad y la rentabilidad sobre el patrimonio y activos continúen incrementándose hasta un 40%, lo cual reflejaría un crecimiento que favorece la sostenibilidad de la empresa de la mano de la gerencia.
- El sistema de costeo por órdenes – servicios, en todo el desarrollo de la tesis, ha permitido tener un control e información detallada del costo de servicio, además precisó el costo de la mano de obra, los materiales directos y los costos indirectos. Este sistema nos ha consentido evaluar a los componentes del costo donde se considera las remuneraciones de los agentes de seguridad, los beneficios sociales y otros que la ley laboral exige, dentro de la materia prima

será entendida como aquello que requiere el agente de seguridad para cumplir su labor, se cuenta con la indumentaria de presentación, los equipos de seguridad, el armamento y otras documentaciones necesarias, dentro de los costos indirectos de fabricación se tomó en cuenta las remuneraciones del personal administrativo operativo, los gastos de la investigación, gastos de desarrollo y otros adicionales. Si bien es cierto el valor del servicio se sabe a través de un estimado, siendo susceptible de cambios u otros imprevistos. Los resultados no dejan desmerecer la labor de la aplicación del sistema de costeo, casi un 25% en rentabilidad respecto al capital, un 16% en margen de utilidad, nos mantienen en una estabilidad respecto a años anteriores; por lo tanto, se cuenta con elementos de control que permiten hacer seguimiento a procesos, condiciones básicas para tomar decisiones. Cuando el sistema de costos se desarrolla de manera óptima permite la sistematización de cuentas contables, distribución de costos y gastos, estableciendo porcentajes de utilidad, entre otros.

- Una vez desarrollados los procesos formales de la licitación, la estructura y clasificación de costos y gastos, se procedió a evaluar los Estados Financieros por medio de los indicadores financieros. La rentabilidad, como variable dependiente dentro de la tesis ha obtenido los siguientes resultados, el margen de utilidad a variado a nivel porcentual de los años 2015 al 2017, ello refiere que la utilidad obtenida después de costos ha sido positiva y favorable para la gerencia, la aplicación de este sistema ha reflejado un 16.16% al tercer trimestre; el rendimiento sobre el capital, muestra un 24.14% en el 2017, el cual a diferencia de años anteriores ha disminuido representando porcentajes significativos para la empresa; el rendimiento del activo, muestra la eficiencia en sus activos y sus inversiones a un 13.45%, denota un balance de uso racional de la ganancia con los activos y el patrimonio. La liquidez, refleja que, por cada sol de pasivo corriente, la empresa cuenta con 3.22 soles para hacer frente a sus obligaciones, posee un estado de liquidez activa, dando la posibilidad de afrontar deudas con el propio efectivo. La solvencia, la empresa tiene comprometida 1.86 veces el patrimonio para el año 2017, el cual ha disminuido respecto a años anteriores, el

riesgo de endeudamiento va a depender de varios factores como la capacidad de pago a corto y largo plazo, la calidad de los activos tanto corrientes como fijos. La implementación de este sistema de costeo identificó que la empresa a nivel general ha obtenido resultados de un 44% respecto a los años precedentes, lo cual es conveniente puesto que se defiende en una categoría estándar.

RECOMENDACIONES

- Al culminar esta investigación, de primera mano se recomienda continuar con la implementación del sistema de costos propuesto, el cual incluye procedimientos que a un corto plazo ofrecen información valiosa para la gerencia para la toma de decisiones.
- La empresa debe ampliar su forma de trabajo, es decir, no basar su actividad en las contrataciones con el estado – licitaciones, en cambio, debe ampliar su rama y empezar a trabajar con empresas privadas; reduciendo costos y mejorando el servicio se podría incrementar el nivel de ventas.
- Realizar un plan contable específico para la empresa de servicio de vigilancia, para profundizar los costos y gastos que intervienen en este servicio, siendo así una ayuda para la empresa y otras del mismo rubro.
- Realizar un presupuesto general basado en las actividades que se realiza para después ser comparado con el gasto real, favorecería a la administración en la determinación de ingresos y gastos por el servicio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- **Referencias bibliográficas referidas al tema**

Actitud Financiera (2011) La teoría de la Rentabilidad.

<https://actitudfinanciera.wordpress.com/2011/07/19/la-teoria-de-la-rentabilidad/>

Beltrán, C. (2014) Diseño de un sistema de costos para una empresa agroindustrial de colorantes naturales – achiote. Lima: Universidad Mayor de San Marcos.

Carrión, J. (2002) Costos estándar – ABC para la industria de plásticos – Línea de tuberías y accesorios de PVC. Lima: Universidad Mayor de San Marcos.

Choy, E. (2012) El dilema de los costos en las empresas de servicio. Lima: Facultad de Ciencias Sociales.

Coronel, C. (2014) Aplicación del sistema de costos por actividades y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Cementos Selva S.A. Tarapoto: Universidad Nacional de San Martín.

Florian & Fernández (2013) Sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa Corporación Wamatray S.A.C. en la ciudad de Trujillo periodo enero – julio 2013. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.

Guillen, G. (2012) Determinación del costo de fabricación de muebles en la empresa “La Madera”, de la ciudad de Cuenca, período julio – septiembre de 2011. Ecuador: Universidad Nacional de Loja.

Horngrén, C. (2005) Contabilidad de Costos para fines de Dirección. México: Pearson Educación.

Horngren, Datar & Foster (2007) Contabilidad de Costos. Enfoque Gerencial. México: Pearson Educación.

Ortega, J. (2012) Contabilidad de Costos, Teoría del costo. Mexico: Universidad Autónoma de México

Parada J. (1988) Rentabilidad empresarial, Un enfoque de Gestión. Chile: Editorial Universidad de Concepción.

Rojas, R. (2007) Sistemas de costos Un proceso para su implementación. Manizales - Colombia: Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales.

Solis, A (2012) Contabilidad de Gestión II. Lima: Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2012 -14377.

Morillo, M. (2001) Rentabilidad, una medida relativa de las utilidades, Mexico.

- **Referencia bibliográfica referida a la metodología de la investigación**

Ander-Egg, E. (1995). Técnicas de Investigación Social. Buenos Aires: Editorial Lumen.

Caballero, A. (2009). Innovaciones en las guías metodológicas y para los planes y tesis de maestría y doctorado. Lima: Instituto Metodológico ALEN CARO.

Carrasco, S. (2006). Metodología de la Investigación Científica. Lima: San Marcos.
Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2007). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill.

Ibañez, B. (1995). Manual para la elaboración de tesis. Mexico: Editorial Trillas 2da Edición.

Levin, J. (1979) Fundamentos de estadística en la investigación social. Mexico.

López, W. (2013). Ocho pasos para el desarrollo de una investigación. Puerto Rico: Universidad de Puerto Rico en Humacao.

Sanchez, H. y Reyes, C. (2006) Metodología y Diseños en la investigación Científica. Lima.

Sierra, R. (1999). Tesis Doctorales y trabajos de Investigación Científica. Madrid: Editorial Paraninfo.

Tamayo, M. (2001). El proceso de la investigación científica. México: Limusa S.A.

Tamayo, M. (2001). El proceso de la investigación científica. México: Limusa S.A.

Torres, C. (1998). El proyecto de investigación científica. Lima: G.Herrera Editores.
Universidad del Zulia – Facultad de Agronomía Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas, Seminario sobre investigación y tesis. Maracaíbo 1974.

ANEXOS

• **Matriz de consistencia**

Título Tentativo: Aplicación Del Sistema De Costeo Por Órdenes Para Su Medición Óptima De La Rentabilidad En La Empresa De Servicios Generales "DELTA" SAC, 2017

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>Problema General ¿Es óptima la medición del sistema de costeo por órdenes en la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales "DELTA" SAC, 2017?</p>	<p>Objetivo General Determinar si es óptima la medición del sistema de costeo por órdenes en la rentabilidad en la Empresa de Servicios Generales "DELTA" SAC, 2017.</p>	<p>Hipótesis General El sistema de costeo por órdenes es una herramienta que permite medir de manera óptima la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales "DELTA" SAC en el 2017.</p>	<p>Variables Independientes: X = Sistema de Costeo por Órdenes Sistema de control que proporciona información detallada del costo, además determina con toda precisión el costo primo por cada orden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Control del sistema de costos • Registro de las órdenes. 	<p>Método Universal: Método Científico Método General: Método Inductivo – Deductivo Método Específico: Método Inferencial</p> <p>Tipo de Investigación: Investigación Aplicada</p> <p>Clase de Investigación: Investigación Social.</p>
<p>Problemas Específicos ¿Qué sistema de costeo permitirá hacer una medición óptima en la Empresa de Servicios Generales "DELTA" S A C?</p> <p>¿Cómo se afecta la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales "DELTA" S.A.C. en el año 2017?</p>	<p>Objetivos específicos Proponer un sistema de costeo que permita hacer una medición óptima en la Empresa de Servicios Generales "DELTA" S A C.</p> <p>Determinar el nivel de afectación en la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales "DELTA" S.A.C. en el año 2017.</p>	<p>Hipótesis Específicas El sistema que permite medir óptimamente los costos en la Empresa de Servicios Generales "DELTA" S.A.C. es el sistema de costeo por órdenes.</p> <p>La aplicación del sistema de costeo por órdenes ha afectado positivamente la rentabilidad de la Empresa de Servicios Generales "DELTA" S.A.C. en el 2017.</p>	<p>Variables Dependientes: Y1 = Rentabilidad Se determina cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia entre ellos es considerada como aceptable.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ratios financieros 	<p>Diseño de Investigación: Pre experimental, Diseño Preprueba – Posprueba con una sola medición G → O → X → O</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo</p> <p>Universo: Hechos económicos de la Empresa de Servicios Generales "DELTA" S.A.C.</p> <p>Población: Hechos económicos de los 2 últimos años de la Empresa de Servicios Generales "DELTA" S.A.C.</p> <p>Muestra: No probabilística intencionada, hechos económicos necesarios para la investigación.</p> <p>Técnica de Investigación: Documental</p> <p>Técnicas de Procesamiento de Datos: Hardware y software contables, Microsoft Excel.</p>

- **Matriz de operacionalización de variables**

Título: La aplicación del sistema de costeo por órdenes para su medición óptima de la rentabilidad en la Empresa de Servicios Generales “Delta” S.A.C., 2017

Variables	Dimensiones	Indicadores
Variable independiente: Sistema de costeo por órdenes	Control del sistema de costos	Mano de obra directa
		Materiales directos
		Costos indirectos de fabricación
Sistema de costeo por órdenes	Registro contable de las órdenes	Costo
		Gasto
Variable dependiente: Rentabilidad	Ratios financieros	Rentabilidad sobre las inversiones - ROI
		Rentabilidad sobre los activos - ROA
		Rentabilidad sobre las ventas - ROS

Fuente: elaboración propia

- Otros

