

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



Diseño de sistema de costos por procesos para la determinación del margen de contribución en la empresa Vale´s Shop – Pimentel, 2021

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

AUTOR

Graciela Del Carmen Chavarry Huancas

ASESOR

Jorge Alberto Garces Angulo

<https://orcid.org/0000-0002-4573-2673>

Chiclayo, 2023

**Diseño de sistema de costos por procesos para la determinación
del margen de contribución en la empresa Vale's Shop – Pimentel,
2021**

PRESENTADA POR

Graciela Del Carmen Chavarry Huancas

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo

para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR

Cesar Augusto Torres Galvez

PRESIDENTE

Maribel Carranza Torres

SECRETARIO

Jorge Alberto Garces Angulo

VOCAL

Dedicatoria

Quiero dedicar mi trabajo de investigación a mis padres Victor Chavarry y Carmen Huancas, que me han apoyado incondicionalmente en la parte económica y moral en mi etapa de estudiante para poder llegar a ser una profesional. Gracias por su inmenso amor y por sus enseñanzas y sabios consejos. Por estar conmigo y guiarme en los instantes más difíciles de mi vida y por sus palabras de aliento para continuar adelante.

A mi hermana Karen Chavarry que a pesar de que somos polos opuestos siempre me ha apoyado en mis momentos difíciles y ha estado incondicionalmente conmigo.

Agradecimiento

En primer lugar, le agradezco a Dios, quien me dio me permitió vivir, por ser mi refugio y mi fortaleza para seguir adelante en mis momentos difíciles.

A la gerente general de la empresa Vale's Shop por brindarme la confianza y la información indispensable para llevar a cabo la presente investigación.

A mi asesor Mgtr. Jorge Alberto Garces Angulo, por compartirme sus conocimientos y experiencias, por sus sabios consejos y por su ayuda constante en la realización de esta investigación.

A mi profesora Mgtr. Maribel Carranza Torres, por su paciencia y tiempo brindado para la realización de la presente investigación, muchas gracias.

DISEÑO DE SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN EN LA EMPRESA VALE´S SHOP – PIMENTEL, 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	dspace.espoch.edu.ec Fuente de Internet	2%
2	idoc.pub Fuente de Internet	1%
3	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet	1%
5	livrosdeamor.com.br Fuente de Internet	1%
6	1library.co Fuente de Internet	1%
7	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%

Índice

Resumen	11
Abstract	12
I. Introducción	13
II. Revisión de literatura	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. Internacional	15
2.1.2. Nacional.....	16
2.2. Bases teóricas.....	18
2.2.1. Sistema de costos por procesos	18
2.2.2. Margen de contribución.....	23
III. Materiales y Métodos	27
3.1. Tipo y nivel de investigación.....	27
3.2. Diseño de investigación	27
3.3. Población, muestra y muestreo	27
3.4. Criterios de selección.....	27
3.5. Operacionalización de variables	28
3.6. Técnicas, instrumentos de recolección de datos	31
3.7. Procedimientos.....	31
3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos	31
3.9. Matriz de consistencia.....	32
3.10. Consideraciones Éticas	37
IV. Resultados y discusión	38
4.1. Resultados	38
4.1.1. Descripción de los procesos actuales en el área de producción	38
4.1.2. Identificación de los centros de costos y las actividades que se realizan en cada uno de ellos	39

4.1.3. Cálculo del costo de producción utilizando el sistema de costos por procesos	40
4.1.4. Cálculo del margen de contribución utilizando el sistema de costos por procesos	47
4.2. Discusión.....	50
V. Conclusiones	52
VI. Recomendaciones.....	53
VII. Referencias	54
VIII. Anexos.....	58

Lista de tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables	29
Tabla 2 Matriz de consistencia.....	33
Tabla 3 Centros de costos y sus actividades	39
Tabla 4 Costo de producción del CC - corte	40
Tabla 5 Costo de producción del CC - costura.....	41
Tabla 6 Costo de producción del CC - sublimado	42
Tabla 7 Costo de producción del CC - acabado	43
Tabla 8 Costo de Producción total de los polos Oversize mensual.....	44
Tabla 9 Estado de resultados	47
Tabla 10 Componentes del margen de contribución	47
Tabla 11 Margen de contribución total	48
Tabla 12 Margen de contribución unitario	48
Tabla 13 Margen de contribución porcentual	49
Tabla 14 Margen de utilidad neta.....	49

Lista de Figuras

Figura 1 Clasificación de los costos	19
Figura 2 Centro de costos mensual	46

Lista de Anexos

Anexo 1: Guía de entrevista	58
Anexo 2 Guía de análisis documental del cálculo del costo de producción utilizando el sistema de costos por procesos.....	60
Anexo 3 Guía de análisis documental del cálculo del margen de contribución utilizando el sistema de costos por procesos	61

Resumen

La presente investigación, es importante ya que la mayoría de las organizaciones que fabrican sus productos no cuentan con un sistema de costos, en este caso la empresa Vale's Shop tiene un conocimiento empírico en la determinación de sus costos. Es por ello que surge la siguiente investigación cuyo objetivo general fue diseñar un sistema de costos por procesos para la determinación del margen de contribución en el área de producción en la empresa Vale's Shop – Pimentel, 2021. La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, las técnicas utilizadas fueron la entrevista dirigida al gerente general y el análisis de los documentos de la empresa. Los resultados obtenidos fueron describir los procesos actuales del área de producción, la identificación de los centros de costos los cuales fueron corte, costura, sublimado y acabado, así como la realización de la estructura de costos por procesos consiguiéndose la estimación del costo de producción y a la vez llevando un mejor control en el proceso productivo, además se realizó el cálculo del margen de contribución que cubre los costos fijos y unitarios de la empresa y así medir los beneficios obtenidos por cada unidad producida. Es necesario que la empresa implemente el sistema de costos por procesos propuesto por que permite conocer los elementos de costos de producción utilizados en cada centro de costos, asimismo conocer la utilidad neta mensual.

Palabras clave: Sistema de costos por procesos, costos de producción, centro de costos, margen de contribución.

Abstract

This research is important because most of the organizations that manufacture their products do not have a cost system, in this case the company Vale's Shop has an empirical knowledge in determining their costs. That is why the following research arises whose general objective was to design a process costing system for the determination of the contribution margin in the production area in the company Vale's Shop - Pimentel, 2021. The research had a quantitative approach, applied type, descriptive level, non-experimental design, the techniques used were the interview with the general manager and the analysis of the company's documents. The results obtained were to describe the current processes of the production area, the identification of the cost centers which were cutting, sewing, sublimation and finishing, as well as the realization of the cost structure by processes achieving the estimation of the production cost and at the same time taking a better control in the productive process, in addition the calculation of the contribution margin that covers the fixed and unit costs of the company and thus measure the benefits obtained by each unit produced was made. It is necessary for the company to implement the proposed process costing system because it allows to know the production cost elements used in each cost center, as well as to know the monthly net profit.

Keywords: Process costing system, production costs, cost center, contribution margin.

I. Introducción

En el ámbito internacional, **Sereno (2016)** para poder trabajar con grandes marcas las empresas deben tener una buena estructura óptima en sus costes que sean flexibles y así su producción sea más exigida. De la misma manera **Espinel et. al (2018)** se manifiesta que en el sector textil de Colombia es muy importante que los costos de producción se reduzcan y así poder mejorar las tecnologías de las empresas para volverse mucho más competitivos a comparación de otras empresas internacionales. Por otro lado, **Amaluisa (2019)** se expresa que en la industria textil ecuatoriana uno de los grandes problemas es la mala estructura de costos que hace que las empresas no tengan un grado de competitividad alto afectando a su crecimiento económico.

En el ámbito nacional, **Diario Gestión (2016)** menciona que los sobrecostos administrativos y laborales que enfrentan las empresas peruanas hace que resten su competitividad frente a las empresas extranjeras debido a que sus costos de producción son muy elevados y hacen que sus márgenes disminuyen en cada producto. También, **Diario Gestión (2020)** afirma que en las empresas peruanas enfrentan problemas en su estructura de costos que no han podido solucionar debido a su mal manejo y sobre todo en la nueva coyuntura que estamos pasando por el COVID – 19, teniendo una baja productividad. Asimismo, **Perú 21 (2019)** menciona que en las empresas peruanas se hace más difícil permanecer en el mercado internacional debido a sus altos costos de producción provocados por los sobrecostos laborales que maneja cada empresa. Para, **Camborda (2021)** expresa que es necesario innovar los procesos de producción, identificar la situación actual y como poder manejarlo de la mejor manera con el fin de que las empresas logren tener una mejor calidad en sus productos elaborados. Por último, **Lozada (2015)** menciona que la baja competitividad en las empresas peruanas también depende de las condiciones que ofrece el gobierno, si este no brinda a los empresarios a innovar, mejorar e invertir, los procesos seguirán igual y habrá baja productividad.

En el distrito de Pimentel se creó el 12 de agosto de 2021, Vale´s Shop con el tiempo hubo una gravedad media ya que amerita generar una atención para cubrir la necesidad insatisfecha que tiene los inventarios y sus costos. Teniendo como causa la deficiencia en la gerencia por el desconocimiento de sistemas de costos, el ineficiente uso de materia prima y tasa de asignación, la limitada mano de obra y la desorganizada documentación. Ocasionando precios y rentabilidad inexacta, toma de decisiones inadecuada y disminución de

competitividad. Por tanto, el problema central es la carencia de sistema de costos para ello la pregunta general fue ¿de qué manera el diseño de un sistema de costos por procesos, determina el margen de contribución en la empresa Vale's Shop – Pimentel, 2021?

Por otro lado, se justifica de manera teoría en demostrar como un sistema de costos por procesos en la empresa textil puede lograr determinar de forma transparente los costos de inventarios en su elaboración y terminación, así como los materiales que se usarán. Asimismo, esta investigación se justifica de manera practica ya que permitirá determinar el margen de contribución mediante un sistema de costeo por procesos en la empresa Vale's Shop, 2021 y así poder determinar cuánto contribuye el producto elaborado, de tal manera que se puede identificar si es rentable para poder seguir produciendo dicho producto. De igual manera, se justifica de forma metodología puesto que se emplearán herramientas para recolectar datos para lograr desarrollar los objetivos propuestos en la investigación.

El objetivo general es diseñar un sistema de costos por procesos para la determinación del margen de contribución en el área de producción en la empresa Vale's Shop – Pimentel, 2021. Asimismo, tiene objetivos específicos: describir los procesos actuales en el área de producción; identificar los centros de costos y las actividades que se realizan en cada uno de ellos; calcular el costo de producción utilizando el sistema de costos por procesos; y calcular el margen de contribución utilizando el sistema de costos por procesos.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

González et. al (junio, 2020) en su investigación “*elaboración de un estudio de costos en la empresa artetex de la ciudad de barranquilla*”, tuvo como el objetivo general generar un sistema de costos para que la empresa ARTETEX aumente la productividad. Además, la metodología fue mixta y de nivel descriptiva y concluyeron la conclusión que al diseñar un sistema de costos se podrá identificar y asignar los CIF en los centros de costos o procesos de estimación de costos ya que es muy importante el cálculo del proceso productivo y así poder ayudar a incrementar su rentabilidad, es por eso que en la industria textil tienen dificultades al momento de calcular los costos y llevar un mejor proceso productivo.

Jácome (2015) en su investigación “*los costos de producción y la fijación de los precios de venta en la empresa Impactex*”, tuvo como objetivo general estudiar el efecto de los costos de producción en la Fijación del Precio de Venta para poder determinar la utilidad verdadera de la empresa Impactex. Además, La metodología fue de nivel descriptiva y hubo un cuestionario a 15 personas, concluyendo que, llegando a la conclusión que, no tienen un control de los costos estimados, impidiendo conocerlos en cada proceso productivo y al implementar un diseño de costos de producción, se obtendrá la información y costos reales que permitirá una correcta determinación del precio de venta.

Claros (2014) en su investigación “*modelo para estimación de costeo de procesos de producción de las microempresas textiles de la zona oriental de El Salvador*”, tuvo como el objetivo general es desarrollar un sistema para estimar los costos de los procesos de producción en los productos terminados que ofrecen las mypes de la zona oriental de El Salvador. La metodología fue de tipo aplicada y hubo una encuesta y entrevista, concluyendo que al desarrollar un sistema para estimar los costos de los procesos de producción la empresa puede desarrollar soluciones que se adapten a las realidades del negocio para los cálculos de costos.

2.1.2. Nacional

Santisteban (2020) en su investigación *“costo de producción y el margen de contribución en una empresa industrial textil exportadora, distrito San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017 – 2019”*, tuvo como objetivo general conocer si existe una relación entre el costo de producción y el margen de contribución. La metodología fue de nivel descriptiva y hubo un análisis documental a los EE.FF., concluyendo que el margen de contribución se relaciona con el costo de producción proporcionando información para realizar el estado de resultados y conocer los costos variables, además existe una deficiencia en el control de la compra de materia prima en el área de producción y la carencia de información real y oportuna en la optimización de sus recursos.

Vargas (2016) en su investigación *“implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa alpaca color SA”*, tuvo como objetivo general determinar el efecto de implementar un sistema de costos por procesos en la rentabilidad. La metodología fue de diseño no experimental y hubo una encuesta a los trabajadores, concluyendo que la empresa carece de un sistema de costos que ayuda a calcular los costos estimados que se da en la elaboración de sus productos; y que al implementar un sistema de costos por proceso permitió la mejora en la toma de decisiones, tener el costo real en cada proceso y saber el costo unitario para mejorar en forma positiva la rentabilidad.

Cherres y Dávila (2019) en su investigación *“aplicación de un sistema de Costos de Producción para la empresa Mype de Confecciones textiles Peruvian Cotton Fashion S.A.C”*, tuvo como objetivo general proponer un sistema de costos que se acondicione a las necesidades que tiene la empresa Mype de Confecciones textiles “Peruvian Cotton Fashion” S.A.C. La metodología fue cualitativa, aplicación de una entrevista a cuatro especialistas en el área de costos y también una revisión documental, concluyendo que la implementación de un sistema proporcionó un adecuado control y medición de los inventarios, el tiempo ejecutado, la materia prima y gastos de fabricación en la elaboración de los productos y así se pueda mantener una existencia de cantidades adecuadas de los costos e insumos para no interrumpirse en la producción y en las ventas.

Asurza y Pardo (2020) en su investigación *“los costos por procesos y su influencia en la rentabilidad de las MYPES del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el*

2018”, tuvo como objetivo general determinar la influencia de un sistema de costos por proceso en la rentabilidad de las mypes del sector textil en el emporio comercial de Gamarra en año 2018. La metodología fue de nivel descriptiva y hubo una entrevista y un cuestionario, concluyendo de que el sistema de costos por procesos permitió obtener la reposición del capital en los microempresarios, además de acuerdo a la respuesta de los encuestados el 66.7% afirma que es bastante importante conocer los costos incurridos en los procesos y así poder retornar la inversión.

Sullca (2018) en su investigación “*sistema de costos y rentabilidad de la empresa textil “color & arte textil S.A.C.” distrito de Ascensión - región Huancavelica, 2015*”, tuvo como objetivo general determinar el sistema de costos adecuado y la rentabilidad de la empresa textil “Color & Arte Textil S.A.C.” La metodología de diseño no experimental, de nivel descriptivo, concluyendo que al implementar el sistema de costos permitió fijar mejor los costos indirectos por cada proceso que realiza el área de producción, además de reducir los costos en cada proceso productivo y así se obtuvo una determinación real de la rentabilidad para la toma de decisiones adecuadas teniendo efectos favorables en los márgenes y en la utilidad bruta.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Sistema de costos por procesos

Contabilidad de Costos

Según Lujan (2009) es un tipo de organización que se ocupa del sistema de costos de una organización enfocada a fabricar uno o más artículos, de igual forma se le entiende como parte de la contabilidad general y consiste en clasificar el consumo de materiales, acumular y controlar, y determinar los diferentes gastos de cada centro de costo para la producción, manejo y distribución del costo unitario o costo total de los productos fabricados y diversas funciones de la empresa para el desarrollo económico, eficiente y rentable. Además, se conoce como la rama de la contabilidad que describe registros e informes relacionados con uno o grupo de productos, servicios, es decir, cualquier actividad económica, y no se limita a empresas o industrias productivas.

Sistema De Costos

Según Cárdenas (2016) es la agrupación de procedimientos, técnicas y normas que expresan la manera en el control adecuado del inventario y la determinación de los valores de producción. Además, que tiene como propósito apoyar la toma de decisiones relacionado a las operaciones de servicio o manufactura.

Según Hansen (2015) el sistema de costos está relacionado con los resultados al final de la producción para el consumidor interno que utiliza los insumos y los procesos adecuados para poder llegar a la satisfacción de los objetivos que tiene la empresa.

Costos

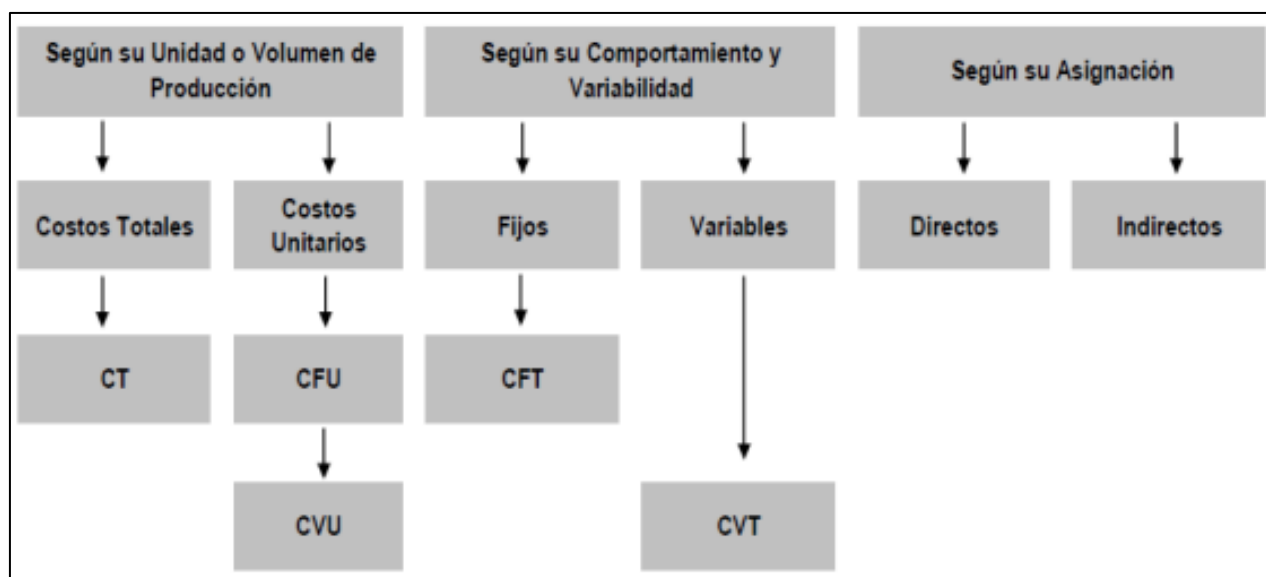
Para Cárdenas (2016) los costos es la suma de lo que se ha invertido al efectuar los elementos que se concurre en la venta de los artículos, en la producción o su desarrollo. Conocer los costos.

Para Carro (1998) los costos son todos los consumos económicos ya sean indirectos o directos que se producen por la adquisición, transformación y/o comercialización de un servicio o bien.

Rincón y Villareal (2014) menciona que reconocer el costo de una actividad es distinguir la suma de la inversión efectuada, en otras palabras, se asume erróneamente que el concepto de costo es un gasto injustificado, en lugar de ser visto directamente como un ingreso adeudado. Los costos son una métrica que debe minimizarse, ya que su minimización total o la superación de las expectativas impactarán severamente las acciones de una organización y otras métricas como la calidad, los ingresos, el aseguramiento y otras que finalmente afectan la utilidad. Por tanto, uno de los objetivos de las organizaciones no puede ser minimizar costes, sino optimizarlos, ya que su mejoramiento está directamente vinculado con el logro de utilidad. Además, el costo es una serie de deducciones monetarias que llevar a cabo en una empresa para la obtención de productos terminados a fin de la venta, así como materia prima y gastos generales indispensables para los procesos de producción.

Por último, Ortega (2014) menciona que es el importe monetario que se debe pagar para la adquisición, transformación de la materia prima o servicios.

Figura 1 Clasificación de los costos



Nota: Adaptado de Contabilidad de Costos, por J. Ortega, 2014

Sistema de costos por procesos

Definición

Según Farfán (2000) el sistema de costos por procesos es la acumulación de los costos del producto elaborado con relación al centro, proceso o departamento, usando como un producto mediante un proceso continuo.

Según Cárdenas (2016) el sistema de costos por procesos se aplica en los sectores que tienen un proceso de producción que se puede dividir en diversas labores cuyo resultado final sean los productos terminados.

Wu (2016) afirma que el sistema de costos por procesos nos ayuda a asignar los costos de producción incurridos durante cada centro de costos.

Sarmiento (2005) afirma que este sistema es adecuado para la producción homogénea, cuya elaboración se realiza en etapas siguientes hasta llegar al producto final. El sistema por procesos implica asignar costos a las unidades que pasan y se incurren en un proceso. El costo unitario de cada proceso se basa en la vinculación entre los costos incurridos en un período determinado y los productos completados en ese período. Además, la unidad de este sistema de costeo es un proceso productivo ya que acumula los costos de cada proceso durante un ejercicio determinado. El costo unitario por proceso se obtiene dividiendo el costo total de cada proceso por el número total de productos ganadas en cada pedido para el ejercicio correspondiente. El costo total del producto elaborado es la sumatoria de los costos unitarios obtenidos durante el paso del producto, el sistema es apto para la producción homogéneas, cuya elaboración se completa en sucesivos centros (procesos) hasta la terminación final.

Objetivos

Para Pabón (2012) los objetivos principales en la aplicación de este sistema son los siguientes:

- Calcular el costo de producción de un proceso específico durante un período de tiempo determinado, identificando claramente cada elemento de costo involucrado en el desarrollo de ese proceso. Determinar los costos de cada proceso va a permitir calcular el costo unitario de la unidad de producción, el costo de los productos vendidos, el costo del inventario y la base para preparar los estados financieros.
- Ayuda al proceso para tomar decisiones reportando información para sostener una visibilidad clara del avance del proceso de producción y definir criterios para analizar opciones.

Características

Pabón (2012) menciona que una organización desarrolla un sistema de costos que refleje su proceso productivo. Dicho sistema permite a los gerentes monitorear el mejoramiento del desempeño económico de la empresa. Un proceso productivo logra proporcionar productos o servicios tangibles, que pueden ser de naturaleza similar o única.

Arredondo (2015) afirma las siguientes características:

- La cantidad de procesos necesarios para fabricar un producto depende del de la cantidad de departamentos de producción dentro de la organización.
- Estos procesos son cíclicos ya que se desarrollan uno tras otro.
- El cálculo del coste unitario se realizará a lo largo de un determinado período de tiempo.
- El costo de producción se acumula por departamento o proceso.
- En cada proceso, se asignará una cantidad similar de costo de producción a cada unidad producida.
- El costo unitario de por departamento se calcula al dividir el costo total de producción por las unidades producidas dentro de ese departamento.

Procedimientos básicos

Según Cadavid (2008) menciona que los siguientes:

- Acumulación de los elementos del costo de producción.
- Seguimiento del flujo de las diferentes unidades con su clasificación apropiada: unidades comenzadas, finalizadas, en proceso y perdidas.
- Se determina el costo unitario por cada elemento del costo de producción en cada proceso.
- Se calcula las unidades iguales por cada proceso productivo.
- Asignación y transferencia de modo adecuado de los costos de las unidades elaboradas en cada proceso.

Centros de Costos

Definición

Según Gonzáles (2011) los centros de costos son actividades laborales que genera costos. El responsable de cada centro debe trabajar para minimizar el costo de cada nivel de actividad en cada área específica dentro del alcance de los requisitos del plan de cantidad y calidad de producción. Además, nos facilitan la localización del costo de producción utilizado en la elaboración de los productos.

Centros de costos y sus actividades en el área de producción textil

Según Gonzáles (2011) los centros de costos y sus actividades en el área de producción textil son:

- **Corte**

Es el centro de costos donde se cortan los productos, es decir se corta dependiendo de las piezas que vende cada empresa, además se debe ver el tamaño y diseño para trazarlos en la tela.

- **Costura**

Es el centro de costos donde se cosen los productos que se están elaborando y pasa por las diferentes maquinas dependiendo de la costura. Además, se usa hilos y accesorios.

- **Sublimado**

Es el centro de costos donde se subliman los productos que se están elaborando transfiriendo el diseño imprimido a la prenda que vende la empresa dependiendo de los colores y tamaños que se escoja para la venta.

- **Acabado**

Es el ultimo centro de costos donde se encuentran los productos terminados pasando por la zona de calidad para que este sea llevado a la tienda y pueda ser vendido al público.

Costo de producción

Definición

Según García (2018) son los costos que se han generado al momento de transformar la materia prima en productos terminados. Tiene tres elementos: la mano de obra directa, materia prima directa y los CIF.

Según Garrido et. al (2018) el costo de producción representa la sumatoria total de los gastos que incurrieron de sus elementos, es decir de la materia prima, mano de obra y los CIF

Elementos

Según Lucero et. al (2017) los elementos son:

- **Costos de materiales directos**

Son aquellos costos que fueron utilizados para la adquisición de los materiales, los cuales serán transformados para que luego se conviertan en productos terminados. Estos costos son los encargados directamente al coste del producto. Por ejemplo, el hilo, es el material directo para la fabricación textil.

- **Costos de mano de obra directa**

Son aquellos costos que representan del esfuerzo mental y/o físico del individuo que es el factor humano preparado al servicio del logro de los objetivos, es decir la transformación de los bienes. Además, están directamente relacionados en el proceso de producción de las maquinas, materiales o mediante las labores mensuales. También pueden identificarse o asociarse a un definido producto y logra ser dirigido de forma afectiva.

- **Costos indirectos de fabricación**

Son los costos de producción que al momento de lograr los cotos del producto elaborado no son fáciles de identificar de forma directa con el mismo. Representan desembolsos incurridos en el proceso de producción, diferentes a la mano de obra directa y al material directo cuya identificación resulta dificultoso, no obstante, son muy importantes en el proceso. Además, son aquellos costos que se producen mediante el prorrateo entre los distintos procesos productivos.

2.2.2. Margen de contribución

Definición

Esclava (2015) el margen de contribución permite a las empresas determinar si es beneficioso o no para seguir manteniendo la elaboración del producto puesto.

Cuevas (2010) el margen de contribución es por cada producto que se ha podido vender la parte de precio de venta que sobra después de deducirse los costos variables para que así se pueda obtener una utilidad y cubrir los costos fijos.

Jiménez (2010) menciona que se considera que una medida para ver cómo las ganancias producidas en ciertos ejercicios se comparan con años siguientes. Además, permite a una organización determinar si es rentable continuar fabricando bienes, ya que se refleja en la utilidad generada al deducir los costos variables de las ventas. Las ganancias darán resultados positivos o no, por lo que dependerá de tu adecuada gestión de costes. Un margen de contribución positivo para un producto solo se puede lograr minimizando todos los costos que afectan el precio de costo de cada producto, lo que también aumenta la utilidad de la empresa en el estado de resultados. Por lo tanto, inferir su análisis permitirá conocer qué costos son los que se presentan con mayor frecuencia y reducen la calidad del producto, por lo que se tomarán acciones para mejorar la optimización del insumo.

Componentes del Margen de contribución

Según Rincón (2011) los elementos se distribuyen en tres. Por ende, se definen cada una de ellas de la siguiente manera:

- **Costos Variables**

Son los costos directos causados de la vinculación directa de la producción en base a los productos elaborados en la empresa, en este caso la materia prima. Además, a cuanto mayor sea la producción, mayor serán los costos variables.

- **Precio de Venta**

Se obtiene al multiplicar el precio de venta por la unidad elaborada vendida, se les conoce también a los importes que fueron establecidos al adquirir un servicio o un bien. Además, es la cantidad que establece un vendedor por adquirir el bien o el servicio que se le ofrece al comprador.

- **Utilidad Neta**

Es aquel que permite saber la satisfacción, por medio de este los usuarios podrán tomar decisiones de que productos pueden satisfacer las necesidades de la empresa. Además, se refiere a las ganancias que se obtiene al vender un producto o servicios, una vez que se hayan descontado los gastos de producción, distribución, impuestos, entre otros gastos.

Tipos de Margen de contribución

Margen de contribución total

Según Horngren et. al (2012) es la resta del precio de venta totales y los costos variables totales, decir son los beneficios de la empresa, sin contar los costos fijos. El exceso tiene que ser suficiente para poder cubrir los costos fijos, la ganancia o utilidad esperada. Se emplea la siguiente formula:

$$MC = PVT - CVT$$

MC: Margen de contribución

PVT: Precio de venta totales

CVT: Costos variables totales

Margen de contribución unitario

Según Horngren et. al (2012) es beneficioso para la determinación de la rentabilidad de cada producto elaborado. Además, es la resta entre el precio de venta unitario y los costos variables unitario. Se emplea la siguiente formula:

$$MCu = PVu - Cvu$$

MCu: Margen de contribución unitario

PVu: Precio de venta por unidad

Cvu: Costos variables por unidad

Margen de contribución porcentual

Según Horngren et. al (2012) el margen de contribución porcentual también es llamado razón del margen de contribución que puede ser definido en porcentaje. O de otra forma es la relación de los ingresos totales que genera la empresa y los costos variables. Se emplea la siguiente formula:

$$MC\% = \frac{MCT}{PVT}$$

MC%: Margen de contribución porcentual

MCT: Margen de contribución total

PVT: Precio de venta totales

Margen de utilidad neta

Según Aching (2005) el margen de utilidad neta es la relación entre la utilidad neta y los ingresos netos. Está se mide en porcentaje de cada UM de los ingresos que queda posteriormente de pagar los impuestos y gastos. Además, es un indicador fundamental de la rentabilidad general y sirve para determinar si se está obteniendo suficientes ganancias a partir de los ingresos que suceden al producir las ventas. Teniendo como fórmula:

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Totales}}$$

III. Materiales y Métodos

3.1. Tipo y nivel de investigación

La investigación tuvo un enfoque cuantitativo. Según Escudero y Cortez (2018) la investigación analítica e investigadora de la realidad objetiva, la recopilación de datos fiables mediante el establecimiento de medidas y valoraciones numéricas, con el fin de buscar comparaciones y explicaciones generalizadas.

Además, fue de tipo de la investigación es aplicada. Escudero y Cortez (2018) mencionan que el propósito de dicha investigación es desarrollar conocimientos técnicos que puedan aplicarse de inmediato para resolver una situación específica.

Y, por último, el nivel de la investigación fue descriptiva. Escudero y Cortez (2018) afirman que como su nombre lo indica, este tipo de investigación se enfoca en describir la situación real de algún evento, objeto, persona, grupo o comunidad que se espera estudiar.

3.2. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental. Hernández et. al (2014) mencionan que es porque es una investigación sistemática, empírica, en la que no se manipulan las variables tal como han ocurrido, por lo que no se requiere de algún experimento para cambiar la pregunta y observar la realidad.

3.3. Población, muestra y muestreo

La población o universo de la investigación está representado por la empresa Vale's Shop.

La muestra de la investigación es el área de producción y como fuente la gerente general donde nos brindará la información necesaria para ejecutar los objetivos.

Y, por último, el muestreo es por conveniencia.

3.4. Criterios de selección

La empresa Vale's Shop tiene la necesidad de un diseño un sistema de costos por procesos y así determinar con mayor precisión su margen de contribución.

Asimismo, se solicitó permiso para realizar dicha investigación y llevar a cabo la entrevista al gerente general, al mismo tiempo nos facilitó toda la información necesaria mediante para poder llevar a cabo la presente investigación.

3.5. Operacionalización de variables

Tabla 1 Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	TÉCNICA / INSTRUMENTO
Sistema de costos por procesos	Según Farfán (2000) el sistema de costos por procesos es la acumulación de los costos del producto elaborado con relación al centro, proceso o departamento, usando como un producto mediante un proceso continuo.	Centros de Costos en el área de producción textil y sus actividades.	Según Gonzáles (2011) los centros de costos son actividades laborales que genera costos. El responsable de cada centro debe trabajar para minimizar el costo de cada nivel de actividad en cada área específica dentro del alcance de los requisitos del plan de cantidad y calidad de producción. Además, nos facilitan la localización del costo de producción utilizado en la elaboración de los productos.	Corte:	Análisis documental / Guía documental Entrevista / Guía de entrevista
				Actividades de corte	
				Costura:	
				Actividades de costura	
				Sublimado:	
				Actividades de sublimado	
				Acabado:	
		Actividades de acabado			
		Mano de obra directa:	Según García (2018) son los costos que se han generado al momento de transformar la materia prima en productos terminados. Tiene tres		
		Número de horas utilizadas			
Costo de mano de obra utilizadas					
Material Directo:					

			elementos: la mano de obra directa, materia prima directa y los CIF.	Cantidad de material directo utilizadas	
				Costo de material directo utilizadas	
				CIF:	
				Costos fijos que intervienen	
				Costos variables que intervienen	
Margen de contribución	Esclava (2015) el margen de contribución permite a las empresas determinar si es beneficioso o no para seguir manteniendo la elaboración del producto puesto.	Tipos de margen de contribución	Cuevas (2010) el margen de contribución es por cada producto que se ha podido vender la parte de precio de venta que sobra después de deducirse los costos variables para que así se pueda obtener una utilidad y cubrir los costos fijos.	Margen de contribución total	
				Margen de contribución unitario	
				Margen de contribución porcentual	
				Margen de utilidad neta	

3.6. Técnicas, instrumentos de recolección de datos

Se usó la técnica de la entrevista usando su instrumento de guía de entrevista dirigida a la gerente general de Vale's Shop con preguntas rápidas y fáciles, con el propósito de conocer más de los procesos que realiza la empresa para poder identificar sus centros de costos y las actividades que se realizan en cada uno de ellos y calcular el costo de producción y el margen de contribución.

Además, otra técnica que se usó fue el análisis documental usando su instrumento la guía documental para poder seleccionar y recopilar información mediante la lectura de documentos que tiene la empresa para tener de manera más clara y ordenada sobre, costos de producción y margen de contribución.

3.7. Procedimientos

Para describir los procesos actuales en el área de producción se aplicó la técnica de la entrevista con su instrumento guía de entrevista al gerente general.

Para identificar los centros de costos y las actividades que se realizan en cada uno de ellos se utilizó la técnica de la entrevista con su instrumento guía de entrevista al gerente general.

Para calcular los costos de producción utilizando el sistema de costos por procesos se usó la técnica de análisis documental con su instrumento guía documental a los documentos de costos.

Para calcular el margen de contribución utilizando el sistema de costos por procesos se aplicó la técnica de análisis documental con su instrumento guía documental a los documentos de costos.

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos

Para describir los procesos actuales en el área de producción se elaboró y se aplicó la guía de entrevista en un formato bajo preguntas pertinentes y claras al gerente general para tener un conocimiento mucho más amplio los mismos que permitirán describir los costos actuales de la empresa.

Para identificar los centros de costos y las actividades que se realizan en cada uno de ellos se recopiló información mediante guía de entrevista al gerente general para elaborar una tabla que nos ayudarán a conocer los procedimientos de elaboración de los productos.

Para calcular los costos de producción utilizando el sistema de costos por procesos se recopiló información mediante la guía documental en los documentos sobre los costos para luego calcularlos mediante el programa de Microsoft Excel.

Para calcular el margen de contribución utilizando el sistema de costos por proceso se recopiló información mediante la guía documental en los documentos sobre los costos para luego elaborar un estado de resultados y calcular el margen de contribución mediante el uso del programa de Microsoft Excel.

3.9. Matriz de consistencia

Tabla 2 Matriz de consistencia

Problema Principal	Objetivo Principal	Hipótesis	Variables	
¿De Qué Manera el diseño de un Sistema De Costos Por Procesos determina el margen de contribución en el área de producción de la empresa Vale's Shop - Pimentel, 2021?	Diseñar un sistema de costos por procesos para la determinación del margen de contribución en el área de producción en la empresa Vale's Shop – Pimentel, 2021.	Mediante el desarrollo de un diseño de costos por procesos se podrá determinar de forma más precisa el margen de contribución en el área de producción de la empresa Vale's Shop.	Dependiente	Margen de contribución
	Objetivos Específicos		Independiente	Sistema de costos por procesos
	Describir los procesos actuales en el área de producción.		Dimensiones	Indicadores
			Dependiente	
			Tipos de Margen de contribución	Margen de contribución total
				Margen de contribución unitario
				Margen de contribución porcentual
				Margen de utilidad neta
	Independiente			
			Corte:	
	Actividades de corte			

	Identificar los centros de costos y las actividades que se realizan en cada uno de ellos.		Centros de Costos en el área de producción textil y sus actividades	Costura:	
	Calcular el costo de producción utilizando un sistema de costos por procesos.			Actividades de costura	
				Sublimado:	
				Actividades de sublimado	
				Acabado:	
				Actividades de acabado	
			Mano de obra directa:		
	Calcular el margen de contribución utilizando un sistema de costos por procesos.			Elementos del Costo de Producción	Número de horas utilizadas
					Costo de mano de obra utilizadas
					Material Directo:
					Cantidad de material directo utilizadas
					Costo de material directo utilizadas
CIF:					
			Costos fijos que intervienen		
			Costos variables que intervienen		
Diseño y Tipo de investigación	Población, muestra y muestreo		Procedimiento y procesamiento de datos		

Enfoque	Población		Procedimientos	Procesamiento de datos
<p>Cuantitativa ya que se realizó un análisis y un estudio de la realidad objetiva.</p>	<p>La población o universo de la investigación está representado por la empresa Vale's Shop.</p>		<p>Para describir los procesos actuales se aplicó la técnica de la entrevista con su instrumento guía de entrevista al gerente general</p>	<p>Para describir los procesos actuales se elaboró y aplicó la guía de entrevista en un formato bajo preguntas pertinentes y claras al gerente general para tener un conocimiento mucho más amplio los mismos que permitirán describir los costos actuales de la empresa.</p>
Tipo			<p>Para identificar los centros de costos y las actividades que se realizan en cada uno de ellos se utilizó la técnica de la entrevista con su instrumento guía de entrevista al gerente general.</p>	<p>Para identificar los centros de costos y las actividades que se realizan en cada uno de ellos se recopiló información mediante guía de entrevista al gerente general para elaborar una tabla que nos ayudarán a conocer los procedimientos de elaboración de los productos</p>
<p>Aplicada ya que se tuvo un conocimiento técnico</p>			Muestra	

Nivel	Es el área de producción		Para calcular los costos de producción en el sistema de costos por procesos se usó la técnica de análisis documental con su instrumento guía documental a los documentos de costos	Para calcular los costos de producción utilizando el sistema de costos por procesos se recopiló información mediante la guía documental en los documentos sobre los costos para luego calcularlos mediante el programa de Microsoft Excel.
La investigación fue descriptiva.	Muestreo			
Diseño	El muestreo es por conveniencia.		Calcular el margen de contribución en el sistema de costos por procesos se aplicó la técnica de análisis documental con su instrumento guía documental a los documentos de costos	Para calcular el margen de contribución utilizando el sistema de costos por procesos se recopiló información mediante la guía documental en los documentos sobre los costos para luego elaborar un estado de resultados y calcular el margen de contribución mediante el uso del programa de Microsoft Excel
La investigación fue no experimental ya que no se va innovar.				

3.10. Consideraciones Éticas

La información y los datos tomados por la empresa Vale´s Shop. fueron utilizados solo para fines académicos.

La información del análisis documental y la entrevista serán manejadas de manera confidencial.

Se solicitó el permiso correspondiente al acceso de información necesaria para poder desarrollar los objetivos de investigación el cual se encuentra en el anexo 4.

Asimismo, las bases teóricas fueron usadas respetando los derechos del autor, usando las reglas del citado dando crédito a sus ideas, evitando el plagio.

IV. Resultados y discusión

4.1. Resultados

4.1.1. Descripción de los procesos actuales en el área de producción

Información General de la empresa

La empresa Vale´s Shop, ubicada Pimentel – Chiclayo - Lambayeque, fue creada el 12 de agosto de 2021, se dedica a la industria textil, su actividad económica es la fabricación de polos sublimados para damas, caballeros y niños.

Situación actual de los costos

En la actualidad no cuenta con un sistema de costos, por tanto, lo manejan de manera empírica, no tiene un registro que les permita estimar los costos de producción de los polos oversize. Existen 4 centros de costos que son: de corte, costura, sublimado y acabado. Referente a los elementos de costo de producción, en la mano de obra la empresa cuenta con solo 3 trabajadores realizando las actividades de los centros de costos; en los materiales indirectos no tienen un registro de los materiales que se usan al momento de fabricar los productos ni tienen un registro de las prendas laboradas; y por ultimo los costos indirectos de fabricación, tienen un desconocimiento de cuáles son los costos indirectos de fabricación y por eso que nos los toman.

Margen de contribución

Referente a los componentes del margen de contribución la empresa tiene un desconocimiento de los costos variables en los procesos de fabricación; al tener un desconocimiento de los costos de producción no pueden fijar un precio de venta, es por eso que toman el precio de las empresas que venden los mismos productos y al final de cada mes no saben cuál es su ganancia por producto o cuanto contribuye en la rentabilidad.

4.1.2. Identificación de los centros de costos y las actividades que se realizan en cada uno de ellos

En la siguiente tabla se encuentra los centros de costos y sus actividades.

Tabla 3 Centros de costos y sus actividades

CENTRO DE COSTOS	ACTIVIDADES
Corte	Extensión de la tela
	Trazado de silueta
	Corte
	Revisión del supervisor
Costura	Coser con la maquina recta
	Coser con la maquina recubridora
	Coser con la maquina remalladora
	Revisión del supervisor
Sublimado	Impresión del sublimado
	Colocación del papel transfer
	Bajar la plancha de sublimado
	Sacar la prenda
	Revisión del supervisor
Acabado	Recortar los hilos sobrantes
	Planchar la prenda
	Empaqueta la prenda
	Guardar la prenda
	Revisión del supervisor

Nota: Adaptado de los datos proporcionados por la entrevista de la gerente general de la empresa Vale´s Shop, 2021.

En la tabla 3 se puede plasman las actividades que se realizan en cada centro de costos ayudarán a poder calcular los costos de producción. En el corte podemos encontrar la materia prima que es la tela donde se va a extender y corta según la talla del polo. En la costura encontramos las actividades donde se van a coser los polos, utilizando diferentes máquinas y material indirecto. En el sublimado es donde se diseña, se imprime y se adhiere la imagen al

polo. Y, por último, el acabado donde el polo ya está elaborado pasando por la zona de calidad para llevar el producto a la tienda.

4.1.3. Cálculo del costo de producción utilizando el sistema de costos por procesos

En las siguientes tablas se encuentra los centros de costos y los elementos de producción que se usaron en cada uno de ellos. De la producción total que realiza la empresa se ha tomado la producción de los polos Oversize.

Centro de costos (CC)

Primer centro de costos: Corte

Tabla 4 Costo de producción del CC - corte

	Unidad de Medida	Cantidad	C. unitario	Total
MATERIAL DIRECTO				
Tela	Metros	192	S/ 7.00	S/ 1,344.00
MANO DE OBRA DIRECTA				
Cortadora de tela	Mensual	1	S/ 331.00	S/ 331.00
CIF				
Supervisor	Mensual	1	S/ 26.12	S/ 26.12
Depreciación De La Mesa De Trabajo	Mensual	1	S/ 2.72	S/ 2.72
Depreciación De Las Tijeras	Mensual	1	S/ 0.82	S/ 0.82
TOTAL				S/ 1,704.66

En la tabla 4 los costos de producción que se utilizaron en el centro de costos de corte fueron divididos entre los elementos del costo que se detallara a continuación: en el material directo con un costo de S/. 1,344.00, la mano de obra directa con un total S/. 331.00 y en el CIF por el importe S/. 29.66. El costo total del centro de costos de corte asciende a S/. 1,704.66.

Segundo centro de costos: Costura

Tabla 5 Costo de producción del CC - costura

	Unidad de Medida	Cantidad	C. unitario	Total
MATERIAL DIRECTO				
				S/ 0.00
MANO DE OBRA DIRECTA				
Costurera	Mensual	1	S/ 662.01	S/ 662.01
Persona que remalle	Mensual	1	S/ 331.00	S/ 331.00
CIF				
Supervisor	Mensual	1	S/ 26.12	S/ 26.12
Depreciación de la máquina de coser Recta	Mensual	1	S/ 20.68	S/ 20.68
Hilo de maquina Recta	Metros	8,000	S/ 0.002	S/ 16.00
Depreciación de la maquina recubridora	Mensual	1	S/ 56.60	S/ 56.60
Hilo de maquina recubridora	Metros	16,000	S/ 0.002	S/ 32.00
Depreciación de la Remalladora	Mensual	1	S/ 30.48	S/ 30.48
Hilo de maquina remalladora	Metros	16,000	S/ 0.002	S/ 32.00
Luz	Mensual	1	S/ 52.60	S/ 52.60
TOTAL				S/ 1,259.49

En la tabla 5 los costos de producción que se utilizaron en el centro de costos de costura fueron divididos entre los elementos del costo que se detallara a continuación: mano de obra directa con un total S/. 993.01 y en el CIF por el importe S/. 266.48. El costo total del centro de costos de costura asciende a S/. 1,259.49.

Tercer centro de costos: Sublimado**Tabla 6 Costo de producción del CC - sublimado**

	Unidad de Medida	Cantidad	C. unitario	Total
MATERIAL DIRECTO				
				S/ 0.00
MANO DE OBRA DIRECTA				
Persona que sublime	Mensual	1	S/ 331.00	S/ 331.00
CIF				
Supervisor	Mensual	1	S/ 26.12	S/ 26.12
Depreciación Computadora	Mensual	1	S/ 32.65	S/ 32.65
Depreciación Cameo	Mensual	1	S/ 16.11	S/ 16.11
Depreciación De La Sublimadora	Mensual	1	S/ 16.33	S/ 16.33
Papel Transfer	Unidad	160	S/ 3.00	S/ 480.00
Tinta para sublimar	Litros	0.05	S/ 380.00	S/ 20.27
Luz	Mensual	1	S/ 31.77	S/ 31.77
TOTAL				S/ 954.25

En la tabla 6 los costos de producción que se utilizaron en el centro de costos de costura fueron divididos entre los elementos del costo que se detallara a continuación: mano de obra directa con un total S/. 331.00 y en el CIF por el importe S/. 623.25. El costo total del centro de costos de sublimado asciende a S/. 954.25.

Cuarto centro de costos: Acabado**Tabla 7 Costo de producción del CC - acabado**

	Unidad de Medida	Cantidad	C. unitario	Total
MATERIAL DIRECTO				
				S/ 0.00
MANO DE OBRA DIRECTA				
Persona encargada del acabado	Mensual	1	S/ 331.00	S/ 331.00
CIF				
Supervisor	Mensual	1	S/ 26.12	S/ 26.12
Depreciación De La Plancha	Mensual	1	S/ 1.09	S/ 1.09
Depreciación De Las Tijeras	Mensual	1	S/ 0.27	S/ 0.27
Depreciación De La Mesa De Trabajo	Mensual	1	S/ 2.72	S/ 2.72
Depreciación De los Stand - Mostrador	Mensual	1	S/ 27.21	S/ 27.21
Bolsas para empaquetar	Unidad	160	S/ 0.08	S/ 12.80
Luz	Mensual	1	S/ 0.53	S/ 0.53
TOTAL				S/ 401.75

En la tabla 7 los costos de producción que se utilizaron en el centro de costos de costura fueron divididos entre los elementos del costo que se detallara a continuación: mano de obra directa con un total S/. 331.00 y en el CIF por el importe S/. 70.75. El costo total del centro de costos de acabado asciende a S/. 401.75.

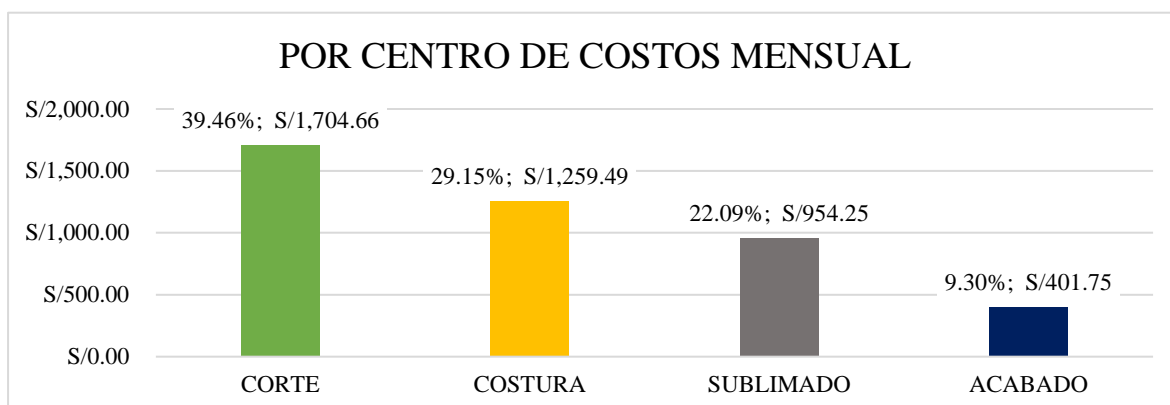
Tabla resumen de los costos de producción por centro de costos mensual

Tabla 8 Costo de Producción total de los polos Oversize mensual

TABLA RESUMEN DE LOS CENTROS DE COSTOS POR LOS POLOS OVERSIZE MENSUAL				
ELEMENTOS DEL COSTO/CENTRO DE COSTOS	CORTE	COSTURA	SUBLIMADO	ACABADO
MATERIAL DIRECTO				
Tela	S/ 1,344.00			
MANO DE OBRA DIRECTA				
Cortadora de tela	S/ 331.00			
Costurera		S/ 662.01		
Persona que remalle		S/ 331.00		
Persona que sublime			S/ 331.00	
Persona encargada del acabado				S/ 331.00
CIF				
Supervisor	S/ 26.12	S/ 26.12	S/ 26.12	S/ 26.12
Depreciación Computadora			S/ 32.65	
Depreciación Cameo			S/ 16.11	
Depreciación De La Máquina De Coser Recta		S/ 20.68		
La máquina recubridora		S/ 56.60		
Depreciación De La Sublimadora			S/ 16.33	

Depreciación De La Remalladora		S/ 30.48		
Depreciación De La Plancha				S/ 1.09
Depreciación De Las Tijeras	S/ 0.82			S/ 0.27
Depreciación De La Mesa De Trabajo	S/ 2.72			S/ 2.72
Depreciación De los Stand - Mostrador				S/ 27.21
Hilos de maquina recta		S/ 16.00		
Hilo recubridora		S/ 32.00		
Hilos de remalladora		S/ 32.00		
Papel Transfer			S/ 480.00	
Tinta para sublimar			S/ 20.27	
Bolsas Para empaquetar				S/ 12.80
Luz		S/ 52.60	S/ 31.77	S/ 0.53
COSTO POR CENTRO	S/ 1,704.66	S/ 1,259.49	S/ 954.25	S/ 401.75
TOTAL, MENSUAL				S/ 4,320.15

En la tabla 8, al aplicar el diseño de una estructura de costo por procesos a Vale's Shop se consigue información confiable y real en lo que respecta a los costos incurridos en cada centro de costos, como se puede observar en la tabla se lleva un control apropiado y a la vez se tiene la clasificación de los elementos del costo por centro de costo, llegando a un monto total de S/. 4,320.15 mensual.

Figura 2 Centro de costos mensual

En la Figura 2, se evidencia los costos que incurren dentro de cada centro de costos, aplicando los elementos del costo que son: mano de obra, materia prima y CIF, donde se muestra que en el primer centro de costos ocupa un 39.46% con un total de S/. 1,704.66, en el segundo centro de costos tiene un 29.15% con un total de S/. 1,259.49, en el tercer centro de costos tiene ocupa un 22.09% con un total de S/. 954.25 y el cuarto centro de costos tiene un 9.30% con un total de S/. 401.75, teniendo como un costo total en los cuatro centros de costos un importe de S/. 4,320.15 mensual.

4.1.4. Cálculo del margen de contribución utilizando el sistema de costos por procesos

En las siguientes tablas se muestra el estado de resultados, los componentes del margen de contribución y los cálculos de los tipos de márgenes de contribución. De la producción total que realiza la empresa se ha tomado la producción de los polos Oversize.

Estado de resultados

Tabla 9 Estado de resultados

Estado de resultados de setiembre a diciembre	
Nuevos Soles (S/.)	
POLO OVERSIZE	
Ventas	S/ 24,320.00
Costo de Ventas	S/ 17,280.61
Utilidad Bruta	S/ 7,039.39
Gastos administrativos y de ventas	S/ 2,342.76
Utilidad Neta	S/ 4,696.63

En la tabla 9 se muestra el estado de resultados, que fue elaborado por los costos calculados por el sistema de costos por procesos.

Componentes del margen de contribución mensual

Tabla 10 Componentes del margen de contribución

COMPONENTES	IMPORTES
Precio de venta Total	S/ 6,080.00
Precio de venta Unitario	S/ 38.00
Costos Variables Totales	S/ 4,320.15
Costos Variables Unitarios	S/ 27.00
Utilidad Neta	S/ 4,696.63

En la tabla 10 se muestra los componentes del margen de contribución mensual que ayudarán a calcular los tipos de márgenes de contribución.

Margen de contribución Total mensual

Tabla 11 Margen de contribución total

Setiembre 2021		
Margen de contribución totales	(+) Precio de venta totales	S/ 6,080.00
	<u>(-) Costos variables totales</u>	S/ 4,320.15
	Total	S/ 1,759.85

En la tabla 11 el resultado indica que la empresa cuenta con S/ 1,759.85 en el mes de setiembre de margen de contribución total para cubrir los costos fijos totales (CF) y obtener una determinada utilidad neta total. Cabe precisar que la empresa las ventas del mes de setiembre se han mantenido en los meses de octubre, noviembre y diciembre del año.

Margen de contribución Unitario mensual

Tabla 12 Margen de contribución unitario

Setiembre 2021		
Margen de contribución unitario	(+) Precio de venta por unidad	S/ 38.00
	<u>(-) Costos variables por unidad</u>	S/ 27.00
	Total	S/ 11.00

En la tabla 12 el resultado indica que la empresa cuenta con S/ 11.00 mensual de margen de contribución unitario para cubrir los costos fijos unitarios (CFU) y obtener una determinada utilidad neta por unidad. Cabe precisar que la empresa las ventas del mes de setiembre se han mantenido en los meses de octubre, noviembre y diciembre del año.

Margen de contribución Porcentual mensual

Tabla 13 Margen de contribución porcentual

Setiembre 2021			
Margen de contribución porcentual	<u>Margen de contribución</u>	S/ 1.759.85	28.94%
	Precio de venta totales	S/ 6,080.00	

En la tabla 13 esta proporción se calcula sobre los datos totales, lo que indica que la empresa cuenta con 28.94% del total de las ventas del mes como margen de contribución porcentual, para cubrir los costos fijos totales (CFT) y obtener una determinada utilidad neta. Cabe precisar que la empresa las ventas del mes de setiembre se han mantenido en los meses de octubre, noviembre y diciembre del año.

Margen de utilidad neta de setiembre a diciembre

Tabla 14 Margen de utilidad neta

De Setiembre a Diciembre			
Margen de utilidad neta	<u>Utilidad Neta</u>	S/ 4,696.63	19.31%
	Ventas totales	S/ 24,320.00	

En la tabla 14 nos quiere decir que en el 2021 por cada UM que vendió la empresa, logro una utilidad de 19.31%. Este ratio proporciona la evaluación del esfuerzo hecho en la operación en el transcurso del período de análisis y está produciendo una apropiada retribución para la empresa.

4.2. Discusión

De acuerdo a la descripción de los procesos actuales en el área de producción, la empresa carece de un control de costos de producción debido a la falta de organización desde el inicio hasta el final de las operaciones, así como la carencia de un sistema de costos que no permite estimar los costos de producción de manera eficiente. Además, no puede fijar su precio de venta; tomando el precio de empresas similares. En tal sentido, Cárdenas (2016) afirma que los costos son la suma de lo se invierten al efectuar la venta de los artículos, producción y desarrollo. Asimismo, Claros (2014) indica al desarrollar un sistema para estimar los costos de los procesos de producción la empresa puede desarrollar soluciones que se adapten a las realidades del negocio para los cálculos de costos.

De acuerdo a la identificación de los centros de costos y sus actividades en cada uno de ellos, se plasman las actividades que realiza cada centro de costos para identificar con mayor precisión los costos utilizados. Los centros de costos identificados en la empresa son: corte, costura, sublimado y acabado. En tal sentido, González (2011) menciona que los centros de costos facilitan la localización de los costos de producción utilizados en la elaboración de los productos. Asimismo, González et. al (junio, 2020) concluye que, al diseñar un sistema de costos se pudo identificar los centros de costos o procesos para poder estimar los costos y asignarlos.

Con respecto al cálculo del costo de producción, se calculó los costos de producción por centro de costos para la fabricación de los polos oversize obteniéndose; en corte S/. 1,704.66, en costura S/. 1,259.49, en sublimado S/. 954.25 y en acabado S/. 401.75, haciendo un costo total de producción de S/. 4,320.15. En tal sentido, Wu (2016) afirma que el sistema de costos por procesos permite asignar los costos de producción incurridos en cada centro de costos. Además, para García (2018) son los costos que se han generado al momento de transformar la materia prima en productos terminados. Tiene tres elementos: la mano de obra directa, materia prima directa y los CIF. Jácome (2015) concluye que, al implementar un diseño de costos de producción, se obtuvo la información y costos reales en cada proceso o centro de costos que permitieron una correcta determinación del costo de producción total.

En cuanto al cálculo del margen de contribución, la elaboración del estado de resultados para Vale´s Shop en el periodo de setiembre a diciembre 2021 permitió determinar

la utilidad neta. Respecto al de margen de contribución total y unitario la empresa puede cubrir sus costos fijos y obtener aún utilidad, y con relación a la razón de margen de contribución, se obtuvo un porcentaje que indica que los ingresos superan a los costos variables, y finalmente en cuanto al margen de utilidad neta se obtuvo un porcentaje 19.31% que mide los beneficios que obtiene la empresa por cada UM vendida. En tal sentido, Esclava (2015) el margen de contribución permite a las empresas determinar si es beneficioso o no para seguir manteniendo la elaboración del producto puesto. Además, Cuevas (2010) menciona que el margen de contribución es por cada producto que se vende la parte de precio de venta que sobra después de deducirse los costos variables para que así se pueda obtener una utilidad y cubrir los costos fijos. Santisteban (2020) concluye que, el margen de contribución se relaciona con el costo de producción proporcionando información para realizar el estado de resultados y conocer los costos variables.

V. Conclusiones

La empresa Vale's Shop, carece de un sistema de costos para estimar los costos de los elementos de producción en el proceso productivo, por ende, sus precios son tomados de empresas que venden productos similares y se desconoce la rentabilidad por producto.

El proceso productivo cuenta con cuatro centros de costos; corte responsable de habilitar la tela por talla oversize; costura encargada de coser las partes utilizando las maquinarias dependiendo del tipo de costura; sublimado transfiere el diseño seleccionado al polo; acabado encargado del control de calidad del producto.

Mediante el sistema de costos por procesos se identificó los elementos en cada centro de costos y obteniendo un total de costo de producción mensual de S/. 4,320.15, siendo el centro de costo de costura el de mayor costo (S/ 1,704.66) representando un 39.46% y el centro de costo de acabado el de menor costo (S/ 401.75) con un 9.30% del total.

Se determinó el margen de contribución unitario mensual de S/ 11.00 (28.94%); el margen de contribución total mensual de S/ 1,759.85, equivalente al 28.94%; y el margen de utilidad neta del periodo de setiembre a diciembre 2021 fue S/ 4,696.63 representando el 19.31% de las ventas totales.

VI. Recomendaciones

Se recomienda implementar el sistema de costos por procesos ya que permitirá a la empresa tener un mejor control de los costos incurridos en el proceso productivo de los productos, obteniendo un costo de producción estimado y el precio de venta del producto, de este modo la empresa Vale's Shop podrá obtener información más precisa para poder tomar mejores decisiones.

Al implementar un sistema de mejora continua, la cual implica la supervisión en cada proceso productivo para la elaboración de los productos se podrá reducir los costos altos que se puedan presentar en la empresa.

Asignar responsabilidades y funciones a los trabajadores para el control del proceso de producción, con el propósito de obtener información oportuna y confiable que facilite el proceso apropiado que conduzca a reducir costos y originar una mayor producción.

Se sugiere la aplicación del cálculo del margen de contribución ya que proporcionará la información para determinar cuánto contribuye el producto que se está elaborando y si sus ganancias logran cubrir los costos totales.

VII. Referencias

- Amaluisa, S. (junio, 2019). Bajo nivel de crecimiento de la industria textil ecuatoriana: ¿Elevada concentración industrial o problemas productivos estructurales? *Boletín de Coyuntura*, (21). 13- 16. <https://core.ac.uk/download/pdf/236656127.pdf>
- Aching, C. (2005). Ratios Financieros Y Matemáticas De La Mercadotecnia. *Prociencia Y Cultura* S.A. <https://puntodevistaypropuesta.files.wordpress.com/2015/03/ratios-financieros-y-matematicas-de-la-mercadotecnia.pdf>
- Arredondo, M. (2015). Contabilidad y análisis de costos. Grupo Editorial Patria
- Asurza, R. y Pardo, V. (2020). *Los costos por procesos y su influencia en la rentabilidad de las MYPES del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el 2018*. [Tesis de Licenciatura, Universidad peruana de ciencias aplicadas]. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/653170>
- Camborda, G. (23 de marzo de 2021). Costos en la industria textil. *APPT*. <https://apptperu.com/costos-en-la-industria-textil/>
- Cárdenas, R. (2016). *Costos I* (1st ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Carro R. (1998) *Elemento básicos de costos industriales*. Ediciones Macchi
- Cherres, M. y Dávila, G. (2019). *Aplicación de un sistema de Costos de Producción para la empresa Mype de Confecciones textiles Peruvian Cotton Fashion S.A.C*. [Tesis de Bachiller, Universidad Tecnológica del Perú]. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/1912>
- Claros, E. (2014). *Modelo para estimación de costeo de procesos de producción de las microempresas textiles de la zona oriental de El Salvador*. <http://www.redicces.org.sv/jspui/bitstream/10972/1819/1/04%20MODELO%20PARA%20ESTIMACI%c3%93N%20DE%20COSTEO%20DE%20PROCESOS%20DE%20PRODUCCI%c3%93N%20DE%20LAS%20MICROEMPRESAS%20TEXTILES.pdf>
- Cuevas, C. (2010). *Contabilidad de costos: Enfoque gerencial y de gestión*. Pearson.
- Diario Gestión (7 de junio de 2020). *Confeccionistas piden aumento del drawback para recuperarse ante impacto del COVID-19*. <https://gestion.pe/economia/confeccionistas-piden-aumento-del-drawback-para-recuperarse-ante-impacto-del-covid-19-noticia/>
- Diario Gestión (9 de abril de 2016). *La apuesta del sector textil: A buscar nuevos mercados en medio de la tormenta*. <https://gestion.pe/economia/apuesta-sector-textil-buscar-nuevos-mercados-medio-tormenta-116562-noticia/>
- Esclava, J. (2015). *Finanzas para el marketing y las ventas. Cómo planificar y controlar la*

gestión comercial. Esic Editorial.

- Escudero, C. y Cortez L. (2018). Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica. *UTMACH*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14207/1/Cap.1-Introducci%C3%B3n%20a%20la%20investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfica.pdf>
- Espinel, P., Aparicio, D. y Mora, A. (2018). Sector textil colombiano y su influencia en la economía del país. *Punto de vista*, 9(13). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6540496>
- Farfán, S. (2000). *Contabilidad de Costos, Enfoque Peruano Internacional*. Editorial Unión.
- García, J. (2018). *Contabilidad de costos*. McGraw-hill/interamericana editores. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Juan-Garc%C3%ADa-Col%C3%ADn.pdf>
- Garrido Y., Merino L. y Colcha R. (2018). *Casos Prácticos Resueltos De Contabilidad De Costos Por Órdenes De Producción Con Aplicación De Niif*. Aval ESPOCH. <http://cimogsys.espoch.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2019-09-18-220336-60%20Libro%20Casos%20pr%C3%A1cticos%20de%20contabilidad%20de%20costos.pdf>
- González J. (2011). *Los Centros de Costes. Análisis, peculiaridades y clasificación*. <http://www.jggomez.eu/C%20Costes%20y%20%20gestion/1%20Fundamentos/Introduccion/Centros.pdf>
- González, A., Valdez, A., Zambrano D., Zúñiga, A. y Ruiz, A. (junio, 2020). Elaboración de un estudio de costos en la empresa artetex de la ciudad de barranquilla. *Investigación y Desarrollo en TIC*, 10(1), 13 – 18. <https://hdl.handle.net/20.500.12442/6986>
- Hansen (2015). Administración de costos Contabilidad y Control. *Cengage Learning Editores*, S.A. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/Administracion-de-costos.-Contabilidad-y-control-Hansen-5th.pdf>
- Hernández R., Fernández, C. y Baptista P. (2014). Metodología de la investigación.
- Horngren C., Datar S. y Rajan M. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. Pearson Educación. <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngren.pdf>
- Jácome L. (2020). *Los costos de producción y la fijación de los precios de venta en la empresa Impactex*. [Tesis de bachiller, Universidad Técnica de Ambato]. <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17005/1/T2923i.pdf>

- Jiménez, W. (2010). Contabilidad de costos. *Fundación para la educación superior*.
[https://www.academia.edu/39536303/Contabilidad de costos](https://www.academia.edu/39536303/Contabilidad_de_costos)
- Lozada C. (01 de junio de 2015). Desafíos y experiencias del sector textil y de confecciones. *Universidad de Lima*. <https://www.ulima.edu.pe/ulima/noticias/desafios-y-experiencias-del-sector-textil-y-de-confecciones>
- Lucero B., Luparia Z., Medina S. y Pérez M. (2017). *Costos para la gestión*. Universidad nacional de la Pampa.
<http://www.unlpam.edu.ar/images/extension/edunlpam/QuedateEnCasa/costos-para-la-gesti%C3%B3n.pdf>
- Lujan, L. (2009). Contabilidad de costos. <https://es.slideshare.net/rubeni/contabilidad-de-costoslujn-alburqueque>
- Pabón, H (2012). Fundamentos de costos. 1era edición. México.
<https://es.slideshare.net/michaeltckt/fundamentos-de-costoshernan-pabon-barajas>
- Perú 21 (9 de mayo de 2019). *Más de 3,200 empresas del sector confecciones dejaron de exportar de forma constante*. <https://peru21.pe/economia/3-200-empresas-sector-confecciones-dejaron-exportar-forma-constante-nndc-477270-noticia/?ref=p21r>
- Ortega, J (2014). Contabilidad de Costos. México.
<https://es.scribd.com/document/178805121/Libro-Contabilidad-de-Costos-Ortega>
- Rincón, C. (2011). *Costos para PyME*. Ecoe Ediciones
- Rincón, C. y Villareal, F. (2014). Contabilidad de Costos i, Componentes del Costo con Aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08.
- Sanchez H., Reyes C y Mejía K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480>
- Sarmiento R. (2005). Contabilidad de costos. 1º Edición.
- Santisteban F. (2020). *Costo de producción y el margen de contribución en una empresa industrial textil exportadora, distrito San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017 - 2019*. [Tesis de bachiller, Universidad Cesar Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/57488>
- Sereno, E. (28 de noviembre de 2016). Los problemas de las empresas textiles al trabajar para grandes marcas. *El economista*.
<https://www.eleconomista.es/aragon/noticias/7986191/11/16/>
- Sullca, K. (2018). *Sistema de costos y rentabilidad de la empresa textil "color & arte textil S.A.C." distrito de Ascensión - región Huancavelica, 2015*. [tesis para optar el título profesional de: contador público]. Universidad Católica de los Ángeles Chimbote.

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6200/SISTEMA_DE_COSTOS_Y_RENTABILIDAD_SULLCA_BENDEZU_KENNIA_EVELYN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vargas, J. (2016). *Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa alpaca color SA*. [Tesis de bachiller, Universidad Autónoma del Perú]. <https://llibrary.co/document/qo3nx8mq-implantacion-sistema-costos-proceso-efecto-rentabilidad-empresa-alpaca.html>

Wu J. (abril, 2016). Sistema de costos por procesos. *Asesoría en costos*. http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/04052016/Costos%20da%20abril%20de%202016%20-%20C-1%20a%20C-3.pdf

VIII. Anexos**Anexo 1: Guía de entrevista****GUÍA DE ENTREVISTA****ENTREVISTA SOBRE SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS****INTRODUCCIÓN:**

Buen día:

Mi nombre es Graciela del Carmen Chavarry Huancas, estudiante de la carrera de Contabilidad de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. El motivo de esta entrevista es porque estoy realizando una investigación sobre un posible “Diseño De Sistema De Costos Por Procesos Para La Determinación Del Margen De Contribución En La Empresa Vale’s Shop – Pimentel, 2021”. Las respuestas que usted aporte serán tratados bajo estricta confidencialidad y serán utilizados únicamente para fines de la investigación.

Agradezco anticipadamente su valiosa colaboración.

DATOS GENERALES:

NOMBRE: _____

EDAD: ____ **SEXO:** () Masculino () Femenino **CARGO:** Gerente General

INTERROGANTES:

Variable Independiente: Sistema de costos por procesos

Dimensión 1: Centro de Costos en el área producción textil

1. ¿Cuenta con un sistema de costos la empresa Vale’s Shop?
2. ¿Cuáles son las actividades en el área de corte?
3. ¿Cuáles son las actividades en el área de costura?
4. ¿Cuáles son las actividades en el área de sublimado?
5. ¿Cuáles son las actividades en el área de acabado?

Dimensión 2: Elementos del costo de producción

6. ¿Cuántos trabajadores son y qué función tienen?
7. ¿En el área de producción existe un control de los trabajadores que están laborando?

8. ¿Cómo determina los costos de mano de obra?
9. ¿Qué materiales se requiere para la fabricación del producto?
10. ¿Cuándo los materiales se envían al área de producción y están siendo procesados al culminar la prenda se registra el consumo?
11. ¿Toma en cuenta los costos indirectos al momento de fijar su precio de venta?

Variable Dependiente: Margen de Contribución

Dimensión 1: Tipos de margen de contribución

12. ¿Conoce los costos variables en el proceso de producción?
13. ¿Cómo determinan el precio de venta?
14. ¿Se emite algún comprobante de pago al cliente del producto realizado o es empírica la venta?
15. ¿Sabe cómo determinar su ganancia por producto?
16. ¿Sabe cuánto contribuye el producto elaborado en su rentabilidad?

Guía de análisis documental

Anexo 2 Guía de análisis documental del cálculo del costo de producción utilizando el sistema de costos por procesos

PROBLEMA	OBJETIVOS	CATEGORIAS DE ESTUDIO	INSTRUMENTO
¿De Qué Manera el diseño de un Sistema De Costos Por Procesos determina el margen de contribución en el área de producción de la empresa Vale´s Shop - Pimentel, 2021?	OBJETIVO GENERAL	CATEGORIA	Instrumento: Ficha de analisis documental
	Diseñar un sistema de costos por procesos para la determinación del margen de contribución en el área de producción en la empresa Vale´s Shop – Pimentel, 2021.	Costo de producción	
	OBJETIVOS ESPECIFICOS	SUBCATEGORIA	
	Calcular el costo de producción utilizando el sistema de costos por procesos.	Elementos del costo	
		Mano de obra directa	
		Número de horas utilizadas	
		Costo de mano de obra utilizadas	
		Material directo	
		Cantidad de material directo utilizadas	
		Costo de material directo utilizadas	
CIF			
Costos fijos que intervienen			
Costos variables que intervienen			

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL				
Subcategoría	Costo de producción			
Elementos del costo	INVESTIGACIÓN			
	DOCUMENTOS PRIMARIOS			
	FORMATO DE MANO DE OBRA			
	2021			
Mano de obra directa	Set	Oct	Nov	Dic
Número de horas utilizadas	X	X	X	X
Costo de mano de obra utilizadas	X	X	X	X

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL				
Subcategoría	Costo de producción			
Elementos del costo	INVESTIGACIÓN			
	DOCUMENTOS PRIMARIOS			
	REGISTRO DE COMPRAS			
	2021			
Material directo	Set	Oct	Nov	Dic
Cantidad de material directo utilizadas	X	X	X	X
Costo de material directo utilizadas	X	X	X	X

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL				
Subcategoría	Costo de producción			
Elementos del costo	INVESTIGACIÓN			
	DOCUMENTOS PRIMARIOS			
	REGISTROS DE COSTOS INDIRECTOS			
	2021			
CIF	Set	Oct	Nov	Dic
Costos fijos que intervienen	X	X	X	X
Costos variables que intervienen	X	X	X	X

Anexo 3 Guía de análisis documental del cálculo del margen de contribución utilizando el sistema de costos por procesos

PROBLEMA	OBJETIVOS	CATEGORIAS DE ESTUDIO	INSTRUMENTO
¿De Qué Manera el diseño de un Sistema De Costos Por Procesos determina el margen de contribución en el área de producción de la empresa Vale's Shop - Pimentel, 2021?	OBJETIVO GENERAL	CATEGORIA	Instrumento: Ficha de analisis documental
	Diseñar un sistema de costos por procesos para la determinación del margen de contribución en el área de producción en la empresa Vale's Shop – Pimentel, 2021.	Margen de contribución	
	OBJETIVOS ESPECIFICOS	SUBCATEGORIA	
	Calcular el margen de contribución utilizando el sistema de costos por procesos	Tipos de margen de contribución	
		Margen de contribución totales	
Margen de contribución unitario			
Margen de contribución porcentual			
		Margen de utilidad neta	

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL													
Subcategoría	Categoría	Margen de contribución											
Tipos de margen de contribución		INVESTIGACIÓN											
		DOCUMENTOS PRIMARIOS											
		REGISTRO DE VENTAS				REGISTRO DE COSTOS VARIABLES				ESTADO DE RESULTADOS			
		2021				2021				2021			
	Formulas	Set	Oct	Nov	Dic	Set	Oct	Nov	Dic	Set	Oct	Nov	Dic
Margen de contribución totales	Precio de venta totales - Costos variables totales	X	X	X	X	X	X	X	X				
Margen de contribución unitario	Precio de venta por unidad - Costos variables por unidad	X	X	X	X	X	X	X	X				
Margen de contribución porcentual	$\frac{\text{Margen de contribución}}{\text{Precio de venta totales}}$	X	X	X	X	X	X	X	X				
Margen de utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Venta totales}}$	X	X	X	X					X	X	X	X