

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA RUTSBEL DEDICADA A LA FABRICACIÓN DE CALZADO, EL PORVENIR 2016.

COST OF PRODUCTION AND PROFITABILITY OF THE RUTSBEL
COMPANY DEDICATED TO THE MANUFACTURE OF SHOES, FUTURE
2016.

Chuquilín Bazán Ylcias Jesús¹
Toribio Sales Reyna Aguedita²
Clara Elizabeth Ugaz Barrantes³

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI
Trujillo – Perú

Recibido: 31/05/18

Aceptado: 31-10-2018

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló en el distrito El Porvenir, provincia de Trujillo, departamento de La Libertad, tuvo como objetivos determinar si hubo relación de los costos de producción con la rentabilidad de la empresa Rutsbel, dedicada a la fabricación de calzado, si se llevó un adecuado control de los elementos que conforman el costo, y si el empresario obtuvo el crecimiento

1 Bachiller en Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI.

2 Bachiller en Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI.

3 Doctora en Contabilidad y Finanzas y Docente de la facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI.

económico esperado. Se trabajó con una muestra de 15 empresas formales dedicadas a la fabricación de calzado con características similares a la empresa Rutsbel, tales como similitud en el número de trabajadores, mismos rangos de ingresos y un nivel de producción similar. La investigación fue Correlacional-Transversal. Se utilizaron cuestionarios de costos de producción, de rentabilidad así, como fichas de recolección documentaria para obtener la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo.

Se analizaron los resultados y se pudo confirmar la validez de la hipótesis planteada: Existe relación significativa entre costos de producción y rentabilidad de la empresa Confección de Calzado Rutsbel, El Porvenir, 2016, ya que se determinó que, al no llevar un adecuado control de la materia prima, ni del personal encargado de la confección del calzado y no contar con el conocimiento necesario para identificar los costos indirectos de fabricación (CIF) y distribuirlos de manera adecuada a los productos que fabrican, su rentabilidad se ve afectada. Por ello se recomienda contar con personal capacitado para llevar un adecuado control, manejo y distribución de los costos para obtener índices más reales de rentabilidad lo cual permitirá la toma de decisiones gerenciales acertadas.

PALABRAS CLAVE: Costos, Producción, Rentabilidad, Calzado.

ABSTRACT

The present investigation was developed in the district El Porvenir, province of Trujillo, department of La Libertad, whose objectives were to determine if there was a relationship of production costs with the profitability of the company Rutsbel, dedicated to the manufacture of footwear, if an adequate control of the elements that make up the cost, and if the entrepreneur obtained the expected economic growth. We worked with a sample of 15 formal companies dedicated to the manufacture of footwear with characteristics similar to the Rutsbel company, such as similarity in the number of workers, same income ranges and a similar level of production. The research was Correlational-Transversal. Questionnaires of production costs were used, as well as profitability, as documentary collection cards to obtain the necessary information for the development of this work.

The results were analyzed and the validity of the hypothesis could be confirmed: There is a significant relationship between production costs and profitability of the company Rutsbel Footwear Manufacturing, El Porvenir, 2016, since it

was determined that by not having adequate control of the raw material, or the personnel in charge of making shoes and not having the necessary knowledge to identify indirect manufacturing costs (CIF) and distribute them in an appropriate manner to the products they manufacture, their profitability is affected. For this reason, it is recommended to have trained personnel to carry out an adequate control, management and distribution of the costs to obtain more real profitability indices, which will allow the making of sound management decisions.

KEY WORDS: Costs, Production, Profitability, Footwear.

INTRODUCCIÓN

Actualmente, se nota la presencia de una fuerte competencia inter empresarial en los diversos mercados existentes en el mundo; convirtiéndose en uno de los problemas más relevantes al cual las empresas tienen que prestarle la debida atención. Por ello, muchas de ellas, buscan constantemente mejorar en su calidad y excelencia relacionada a mejorar su producto y así poder participar en un clima competitivo en el entorno comercial en el cual se encuentran inmersas. Dentro de cada país se desarrollan diferentes actividades económicas que satisfacen las necesidades de sus habitantes, la industria del calzado es una de las actividades que ha ido escalando posiciones y ocupa un papel importante en la economía de cada uno de ellos. Esta actividad se desarrolla en un intenso mundo competitivo debido a que se trata de una industria donde las actividades de producción están interconectadas a una escala mundial. En el Perú, las empresas dedicadas a la fabricación de calzado tienen un rol muy importante en el desarrollo social y económico de nuestro país. Muchas de ellas, cuando salen al mercado tienden a quebrar, debido a que aún no cuentan con una contabilidad de costos que les permita llevar un control adecuado sobre sus ingresos y egresos incurridos en la elaboración de sus productos; del mismo modo desconocen el manejo de los costos de producción, debido a que la mayoría de las empresas son formados en una cuna familiar, y trabajan de manera empírica.

Eduardo Sánchez, gerente de calzado Mishelle, respondió en una entrevista que los fabricantes de calzado peruanos pasan por momentos difíciles, debido a la invasión de zapato extranjero, mostró su preocupación ante esta situación ya que el tipo de calzado que está arribando al país, tiene un costo más bajo debido a que utilizan un cuero de corta duración y se puede obtener a un menor precio,

es decir no tiene la garantía del calzado peruano. El producto nacional obtiene la materia prima para confeccionar el calzado a un precio elevado, ya que es de mejor calidad en cuanto a cueros se refiere, lo que genera que el precio del calzado se eleve y no se encuentre en posición de competir frente al mercado exterior, generando que los productos en stock se incrementen, disminuyendo así la rentabilidad que el empresario espera obtener de ello. Diario Gestión (octubre 2012)

En el departamento de La Libertad, en la provincia de Trujillo, la industria del calzado se desarrolla principalmente en tres distritos: El Porvenir (con mayor presencia), Florencia de Mora y La Esperanza. En una entrevista al representante del sector calzado de la Asociación de Pequeños Industriales y Artesanos de Trujillo (APIAT) y a la vez integrante de la Mesa de Cuero y Calzado de La Libertad, Jorge Rojas Sánchez por el diario La República, el (04 de octubre de 2015), sostuvo: En La Libertad hay unas cinco mil Mypes de calzado formales, algunas ubicadas en el cerro El Presidio del distrito El Porvenir. Cada una produce 60 pares de calzado al día, 1200 pares al mes, en promedio considerando una jornada de trabajo de martes a sábado. Según estas cifras y la cantidad de Mypes existentes, dedicadas a este rubro, se produce una cantidad de seis millones de pares mensuales a lo cual él afirma que es la mitad de lo que se producía anteriormente, cifra que se vio reducida debido a la invasión del calzado chino.

Una opción estratégica de los fabricantes de calzado para contrarrestar este problema es, buscar minimizar al máximo sus costos.

Y ¿cómo minimizar sus costos?, aquí nace la necesidad de que las empresas conozcan la contabilidad de costos, para que, se lleve un control adecuado de los elementos del costo incurrido en la fabricación de calzado y así poder brindar información precisa y oportuna a fin de que se tomen decisiones adecuadas.

Rayburn (1999) señala que: La contabilidad de costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de los bienes y servicios; midiendo también el desempeño y la calidad de los productos y la productividad.

García (2003) señala que los costos de producción son los que se generan dentro del proceso productivo en un periodo determinado de tiempo, en el cual la materia prima es transformada para obtener un producto nuevo. Estos costos están constituidos por tres elementos básicos: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Materia Prima. Ralph, (1997), define a la materia prima como todo lo que

se puede identificar en la fabricación de un producto y es fácil asociarlo a él. Representa el costo principal en la elaboración del producto. Es decir, la materia prima tiene la particularidad de ser fácilmente medible en la cantidad que forma parte del artículo terminado, por lo tanto, su costo es determinado sin dificultad y aplicado al costo total de un artículo.

La materia prima debe ser aprovechada al máximo durante su proceso de transformación, para no obtener disminuciones o pérdidas, tanto en la cantidad como en el costo del material.

Mano de Obra Directa. Ralph, (1997) considera a la mano de obra como el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. El pago a los trabajadores que se desempeñan dentro del área productiva es lo que constituye el costo de mano de obra directa. En las empresas industriales, se realiza el pago a estos trabajadores de acuerdo al trabajo y al tipo de contrato realizado entre ambas partes. Suele suceder, en algunas industrias que el rubro mano de obra puede superar el rubro de materia prima.

Costos Indirectos de Fabricación. Ralph, (1997) define a los costos indirectos de fabricación como aquellos que acumulan los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Para aplicar los materiales indirectos al costo de producción de cada unidad, es necesario efectuar un prorrateo de los gastos de cada departamento, entre los centros productivos y estos a su vez, entre las unidades producidas; por ejemplo, las depreciaciones, seguros, el consumo de energía eléctrica, agua, arriendos, impuestos, suministros de mantenimiento, etc.

Otro aspecto importante considerado en este trabajo de investigación es la rentabilidad, la cual es definida por Miniguano (2008) como la utilidad que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados y las inversiones realizadas. Dichas utilidades son producto de una gestión administración competente, una planeación inteligente, reducción integral de costos y gastos y, en general, del trabajo realizado en busca de la obtención de utilidades.

La rentabilidad es el rendimiento que se produce después de realizar una inversión en un determinado tiempo; es decir una empresa es rentable si sus ingresos son mayores que sus egresos, esto es una forma de comparar los medios que se han utilizado en ello y la renta que se ha generado producto de esa inversión.

Gitman (1997) manifiesta que la rentabilidad es la relación entre los ingresos

y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario. La rentabilidad se puede medir de acuerdo a la forma cómo se ha dado uso a los activos con los que cuenta la empresa para poder generar rentabilidad.

Rentabilidad neta del activo (Dupont)

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

Margen Bruto

Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

Margen Operacional

La utilidad operacional está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas. Los gastos financieros, no deben considerarse como gastos operacionales, puesto que teóricamente no son absolutamente necesarios para que la empresa pueda operar. Una empresa podría desarrollar su actividad social sin incurrir en gastos financieros, por ejemplo, cuando no incluye deuda en su financiamiento, o cuando la deuda incluida no implica costo financiero por provenir de socios, proveedores o gastos acumulados.

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)

Muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación

propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes. La inconveniencia de estos últimos se deriva del hecho que este tipo de ingresos tienden a ser

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Rentabilidad Operacional del Patrimonio

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que les ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos

financieros ni de impuestos y participación de trabajadores. Por tanto, para su análisis es importante tomar en cuenta la diferencia que existe entre este indicador y el de rentabilidad financiera, para conocer cuál es el impacto de los gastos financieros e impuestos en la rentabilidad de los accionistas.

$$\text{Rentabilidad operacional del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad Financiera

La rentabilidad financiera constituye un indicador sumamente importante, pues mide el beneficio neto (deducidos los gastos financieros, impuestos y participación de trabajadores) generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa. Refleja, además, las expectativas de los accionistas o socios, que suelen estar representadas por el denominado costo de oportunidad, que indica la rentabilidad que dejan de percibir en lugar de optar por otras alternativas de inversiones de riesgo.

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} \times \frac{\text{UAI}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Activo}}{\text{Patrimonio}} \times \frac{\text{UAI}}{\text{UAI}} \times \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{UAI}}$$

MATERIAL Y MÉTODOS

Objeto de Estudio

El objeto de estudio estuvo conformado por 960 Mypes formales del sector calzado, en el distrito El Porvenir. De las cuales se tomó una muestra por criterio del investigador de 15 Mypes, del mismo rubro y con características similares a la empresa Rutsbel. Este trabajo se realizó para demostrar la relación entre los costos de producción y la rentabilidad de la empresa.

Métodos

El método más utilizado en esta investigación es el inductivo – deductivo ya que este utiliza la observación directa de los fenómenos, para luego establecer generalizaciones previo ejercicio de la experimentación y estudio de las relaciones que existen entre ellos.

Técnicas

Para el logro de cada uno de los objetivos específicos se procedió a emplear las siguientes técnicas:

Encuestas y Análisis documentarios.

Instrumentos

Los instrumentos usados para esta investigación son los siguientes:

Cuestionario de costos de producción (Anexo 1)

Cuestionario de rentabilidad (Anexo 2)

Fichas de recolección de información documentaria.

RESULTADOS

Se presenta los resultados obtenidos mediante cuestionarios (encuestas) que se aplicó a la muestra y análisis de información aplicada a la empresa Confección de Calzado Rutsbel, dichos instrumentos cumplen con los requisitos de validez (juicio de expertos) y confiabilidad (utilizando SPSS se calculó el coeficiente de Alfa Cron Bach), los cuales se adjunta como anexos.

Los resultados obtenidos han permitido diseñar el análisis e interpretación de cada ítem según el instrumento de medición.

Tabla 1: Consumo de Materia Prima

	Fi	hi	hi%
SI	2	0.13	13%
A VECES	5	0.34	34%
NO	8	0.53	53%
	15	1.00	100%

Fuente: Encuesta realizada

De las 15 empresas encuestadas, el 53% respondieron que no llevan registro de materia prima; el 34% respondió que solo a veces lleva registro del consumo de materia prima; y, el 13% lleva registro de consumo de materia prima.

Tabla 2: Registro de Costos

	Fi	hi	hi%
SI	1	0.07	7%
A VECES	3	0.20	20%
NO	11	0.73	73%
	15	1.00	100%

Fuente: Encuesta realizada

De las 15 empresas encuestadas, el 73% no registra sus costos adecuadamente; el 20% respondieron solo a veces; y, el 7% si registra adecuadamente sus costos.

Tabla 3: Cuentan con Almacén

	Fi	hi	hi%
SI	4	0.27	27%
A VECES	0	0.00	00%
NO	11	0.73	73%
	15	1.00	100%

Fuente: Encuesta realizada

De las 15 empresas encuestadas, el 73% no cuenta con un almacén para controlar la materia prima; y, el 27% cuenta con un almacén para controlar la materia prima.

Tabla 4: Desperdicio de Materia Prima

	Fi	hi	hi%
SI	5	0.33	33%
A VECES	8	0.54	54%
NO	2	0.13	13%
	15	1.00	100%

Fuente: Encuesta realizada

De las 15 empresas encuestas, el 54% respondió que solo a veces hay mucho desperdicio de materia prima; el 33% afirmó que si existe mucho desperdicio de materia prima; y, el 13% restante no existe mucho desperdicio de materia prima durante el proceso de producción.

Una buena gestión en el área de producción, permite que la materia prima en su proceso de transformación garantice un menor desperdicio, pero como se aprecia en el gráfico son pocas empresas que logran aprovechar a lo máximo su material, ocasionando índices de rentabilidad más altos

Tabla 5: Cuenta con Almacén

	Fi	hi	hi%
SI	4	0.27	27%
A VECES	0	0.00	00%
NO	11	0.73	73%
	15	1.00	100%

Fuente: Encuesta realizada

De las 15 empresas encuestadas, el 73% no cuenta con un almacén para controlar la materia prima; y, el 27% cuenta con un almacén para controlar la materia prima.

La existencia de un almacén en el sector de calzado es muy importante, porque facilita llevar un buen control de los materiales y de los productos terminados.

Tabla 6: Conocimiento cantidad material utilizado

	Fi	hi	hi%
SI	4	0.27	27%
A VECES	4	0.27	27%
NO	7	0.46	46%
	15	1.00	100%

Fuente: Encuesta realizada

De las 15 empresas encuestas, el 46% afirmo que no saben la cantidad de materia prima se utiliza para la fabricación de un par de calzados; el 27% sabe la cantidad de materia prima se utiliza para la fabricación de un par de calzados; y, el 27% restante solo a veces.

Las personas que se dedican a la fabricación de calzado tienen un conocimiento empírico.

Tabla 7: Personal en Planilla

	Fi	hi	hi%
SI	0	0.00	00%
A VECES	0	0.00	00%
NO	15	1.00	100%
	15	1.00	100%

Fuente: Encuesta realizada

De las 15 empresas encuestadas, el 100% no tiene a sus trabajadores en planilla.

Tabla 8: Personal asiste a Capacitaciones

	Fi	hi	hi%
SI	2	0.14	14%
A VECES	2	0.13	13%
NO	11	0.73	73%
	15	1.00	100%

Fuente: Encuesta realizada

De las 15 empresas encuestadas, el 73% su personal no asiste a capacitaciones; el 14% si asiste; y, el 13 solo a veces asiste a capacitaciones.

Los empresarios no consideran necesario las capacitaciones a su personal.

Tabla 9: Distribución de CIF

	Fi	hi	hi%
SI	3	0.20	20%
A VECES	3	0.20	20%
NO	9	0.60	60%
	15	1.00	100%

Fuente: Encuesta realizada

De las 15 empresas encuestadas, el 60% respondió que no distribuyen los CIF a los diversos productos; el 20% si distribuye los CIF a los diversos productos; y,

el 20% a veces distribuye los CIF a los diversos productos que fabrica.

Tabla 10: Las ventas al crédito se incluyen para determinar la ganancia

	Fi	hi	hi%
SI	3	0.20	20%
A VECES	3	0.20	20%
NO	9	0.60	60%
	15	1.00	100%

Fuente: Encuesta realizada

De las 15 empresas encuestadas, el 60% no considera las ventas al crédito para determinar la ganancia; el 20% si las considera en la determinación de las ganancias; y, el 20% solo a veces las considera.

Tabla 11: Relación entre Costos de Producción y Rentabilidad

	Fi	hi	hi%
SI	7	0.47	47%
A VECES	8	0.53	53%
NO	0	0.00	00%
	15	1.00	100%

Fuente: Encuesta realizada

De las 15 empresas encuestadas, el 53% dice que a veces los costos de producción tienen relación con la rentabilidad; el 47% los costos de producción si tiene relación con la rentabilidad.

Tabla 12: Indicadores de Rentabilidad de la empresa Rutsbel

Indicadores de Rentabilidad	Valor Absoluto	Porcentaje
Rentabilidad Neta del Activo (DUPONT)	0.09	9%
Margen Bruto	0.15	15%
Margen Operacional	0.07	7%
Margen Neto	0.04	4%
Rentabilidad Operacional del Patrimonio	0.49	49%
Rentabilidad Financiera	0.27	27%

Fuente: Análisis de Estados Financieros

DISCUSIÓN

La presente investigación tuvo como propósito identificar si existe relación entre los costos de producción y la rentabilidad de la empresa Confección de Calzado Rutsbel. Cabe resaltar que la contabilidad de costos en una empresa de Confección de calzado debe cubrir tres tipos de necesidades básicas:

Un adecuado control logístico.

Mantener un adecuado control en el área de producción.

Una eficiente gestión sobre la rentabilidad.

Los resultados obtenidos al aplicar la encuesta a las empresas de calzado, nos muestran que son pocas las empresas que llevan registro de materias primas y demás materiales, Confección de calzado Rutsbel no cumple con este registro. Siendo este un registro muy importante para un buen control y crecimiento de las empresas. Dentro de la parte logística es muy importante que las empresas de este rubro cuenten con un almacén para las materias primas y para los productos terminados. Pau y Navacues (2001). Confección de Calzado Rutsbel está dentro del 80% de las empresas encuestadas que no cuentan con un almacén.

Los resultados referentes al área de producción, muestran que la mayoría de empresas no incluye saldos de los desperdicios de la materia prima al costo total, así mismo casi la mitad de empresas encuestadas no usan los desperdicios para la fabricación de otros productos.

El 100% de empresas no cuenta con planilla de trabajadores y por consecuencia, ninguno de sus trabajadores cuenta con contrato de trabajo infringiendo el artículo 3° de la Ley de Productividad y Competitividad Laboral (Decreto Supremo 003-97-TR), los encuestados manifestaron que esta situación se debe a que consideran que los costos se elevaran y en caso contrario, a los trabajadores no les agrada que se le descuenta AFP o ONP.

En la empresa, Confección de Calzado Rutsbel no se cuenta con personal en planilla y tampoco hay una persona encargada de supervisar y controlar el trabajo del personal durante el proceso de fabricación.

El 60% de los encuestados no distribuye los costos indirectos de fabricación a sus productos debido a que se tiene dificultad para poder identificarlos. El 80% de las empresas no paga alquiler debido a que las fabricas están en su propio domicilio, por lo tanto, no reconocen este concepto como costo, sin embargo, los CIF son parte del costo y deben distribuirse directamente entre las diferentes líneas o productos. Cuevas (2001).

En lo que respecta a la gestión de la rentabilidad, la cual incluye, en este caso, a los procesos administrativos para determinarla, se pudo determinar que la rentabilidad se ve relacionada en los resultados obtenidos en el área productiva, es decir, este indicador va a estar relacionado directamente con el control que se tenga de los elementos que intervienen en el proceso productivo, tal como lo manifiesta Martínez (1996), donde reconoce que la rentabilidad es uno de los conceptos más importantes en las empresas moderna y más utilizado por la comunidad de negocios. La rentabilidad es lo que todo inversionista busca al invertir sus ahorros en una determinada empresa y sirve para poder tomar la decisión de invertir o de retirar su dinero en un determinado momento. La rentabilidad es, probablemente, uno de los conceptos menos comprendidos por quienes lo utilizan a diario.

Para que una empresa pueda obtener un porcentaje mayor de rentabilidad, de acuerdo a lo esperado por los inversionistas, es necesario hacer un buen uso de sus activos y contar con la maquinaria y los equipos necesarios que permita hacer más eficiente el trabajo dentro del proceso productivo, de acuerdo a los resultados obtenidos un 27 % de los encuestados si cuentan con los activos necesarios, es decir cuentan con máquinas modernas, para la fabricación de calzado. Si nos centramos en la empresa Confección de Calzado Rutsbel, podemos ver, de acuerdo a los resultados obtenidos, que no cuentan con este tipo de máquinas y además no utiliza el total de las que tiene; eso contribuye a que la empresa no pueda cumplir con los pedidos de sus clientes y su proceso productivo se vea limitado.

En las ventas la mayoría de las empresas encuestadas realiza sus ventas al crédito, en la empresa Confección de Calzado Rutsbel, las cuentas por cobrar tienen un índice alto, esto es uno de los problemas que la empresa tiene debido a que no cuenta con una buena política de cobranza, quedando sin liquidez para cubrir sus necesidades a corto plazo, además, es importante resaltar que las ventas es la principal fuente de ingreso, por ello se debe trabajar en las políticas de crédito y cobranzas, lo cual les permita tener siempre liquidez y no afectar las operaciones de la empresa. Molina (2005).

La empresa Confección de Calzado Rutsbel, tiene la capacidad de producir y vender el doble de sus indicadores normales, pero tiene limitaciones en cuanto al capital para reinvertir en la producción, además no cuenta con el personal indicado que se encargue de gestionar los materiales para la producción, esto motiva a que el dueño se encargue de realizar todas estas labores y no

se abastezca para administrar todo el proceso productivo y buscar nuevos mercados para ofrecer su calzado.

Son pocas las empresas que están conforme con las ganancias que perciben, opinan que deberían ser mayores como en años anteriores. Confección de Calzado Rutsbel tiene índices de rentabilidad bajos, debido que no administran correctamente los costos de su proceso productivo.

CONCLUSIONES

Si existe una relación significativa entre las variables costos de producción y rentabilidad. No se aplican procedimientos para el control y registros de sus costos. La empresa Confección de Calzado Rutsbel se encuentran en una situación deficiente y carece de un profesional especializado en costos.

La empresa no cuenta con un área para almacén de la materia prima ni lleva ningún formato de registro y control de este elemento. La empresa no tiene a su personal en planilla ni contratos laborales. La dimensión mano de obra sí guarda relación significativa con la rentabilidad de la empresa. La empresa Confección de Calzado Rutsbel carece de conocimientos para identificar y distribuir los costos indirectos de fabricación (CIF)

REFERENCIAS

- Cuevas (2001). *Contabilidad de costos, enfoque gerencial y de gestión*. Bogotá, Colombia: Magisterio
- García (2003). *Contabilidad de costos*. México: McGraw Hill Interamericana de México.
- Gitman (1997). *Principios de la administración financiera*. México: Pearson educación.
- Martínez (2007). *La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la mmmmmRentabilidad: Empresarial*. Venezuela
- Miniguano, (2008). *Contabilidad de Costos*. Tercera Edición. México: McGraw-Hill
- Molina, (2005). *Contabilidad de Costos*. Primera Edición: Ecuador.
- Pau y Navascués (2001). *Manual de logística integral*. Madrid, España: Ediciones Díaz bbbbbbde Santos, S.A.

Ralph et al (1997). *Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de bbbbbbdecisiones gerenciales*. México: Uthea.

Rayburn (1999). *Contabilidad y Administración de Costos*. México: Mc Graw Hil

Anexo N° 1

CUESTIONARIO COSTOS DE PRODUCCIÓN

Universidad Católica de Trujillo

Estimado empresario, el presente cuestionario tiene como finalidad recolectar datos importantes para realizar una investigación de la relación de costos de producción y rentabilidad de las empresas de elaboración de calzado, efectuado por alumnos de la universidad católica de Trujillo.

Instrucciones: A continuación, se presentan 20 afirmaciones a contestar. Lea con atención cada una de las proposiciones y marque con una X la opción que Ud. considera.

Leyenda:

SI: Si

AV: A veces

NO: No

No.	ITEMS	SI	AV	NO
	MATERIA PRIMA			
1	¿El área de producción lleva un registro del consumo de la materia prima?			
2	¿Considera que la empresa registra sus costos adecuadamente?			
3	¿Existe mucho desperdicio de la materia prima al momento de su transformación?			
4	¿Desecha los desperdicios sin reutilizarlos?			
5	¿Se tiene área de almacén para controlar la materia prima?			
6	¿El costo de la materia prima utilizada es adecuado?			
7	¿Sabe que cantidad de materia prima entraran en cada par de calzado?			

8	¿La empresa cuenta con información adecuada de producción para la fijación de precios de venta?			
MANO DE OBRA				
9	¿Su personal está en planilla?			
10	¿Contrata personal sin experiencia?			
11	¿Existe algún supervisor que se encargue del control de materiales?			
12	¿Los trabajadores laboran sus 8 horas diarias?			
13	¿El personal asiste a capacitaciones?			
14	¿La remuneración es de acuerdo a lo que fabrican?			
15	¿Se brinda instrucciones al personal para su jornada laboral?			
16	¿Hay personal en cargado de llevar el control de la producción?			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
17	¿Los Costos indirectos de fabricación se distribuyen respectivamente para los productos que fábrica la empresa?			
18	¿Existe la manera de reducir el costo de energía eléctrica?			
19	¿Paga alquiler del local donde se encuentra la fábrica?			
20	¿Se podría reducir los costos de pegamento, hilos, pasadores, etc. que están involucrados en la fabricación?			

Anexo N° 2

CUESTIONARIO DE RENTABILIDAD

Universidad Católica de Trujillo

Estimado empresario, el presente cuestionario tiene como finalidad recolectar datos importantes para realizar una investigación de la relación de costos de producción y rentabilidad de las empresas de elaboración de calzado, efectuado por alumnos de la universidad católica de Trujillo.

Instrucciones: A continuación, se presentan 20 afirmaciones a contestar. Lea con atención cada una de las proposiciones y marque con una X la opción que Ud. considera.

Leyenda:

SI: Si

AV: A veces

NO: No

No.	ITEMS	SI	AV	NO
RENTABILIDAD NETA DE LOS ACTIVOS				
1	¿La empresa cuenta con maquinarias suficiente para producir el calzado?			
2	¿La maquinaria tiene más de 10 años de antigüedad?			
3	¿La empresa tiene maquinaria que no se utiliza?			
4	¿Considera a las ventas al crédito al determinar su ganancia?			
MARGEN BRUTO				
5	¿La actividad del calzado deja más ganancia que otras actividades?			
6	¿Considera que los costos de producción tienen relación con la rentabilidad de la empresa?			
7	¿Las ventas aumentan cada mes?			
8	¿Conoce usted la rentabilidad exacta que deja cada producto?			
9	¿Todas las ventas son al contado?			
10	¿La empresa es rentable con respecto a sus ventas?			
MARGEN OPERACIONAL				
11	¿La empresa carece de trabajadores en el área administrativa?			
12	¿Todos los gastos administrativos son autorizados por el dueño?			
13	¿Son necesarios todos los gastos de venta para llegar al consumidor final?			
MARGEN NETO DE LAS VENTAS				

14	¿Sabe cuál es su punto de equilibrio en unidades para generar ganancias?			
15	¿La empresa tiene la capacidad de vender el doble de lo que produce normalmente?			
RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO				
16	¿Los dueños están conforme con las ganancias obtenidas?			
17	¿Se puede reinvertir más en la empresa?			
RENTABILIDAD FINANCIERA				
18	¿La empresa cuenta con préstamos financieros?			
19	¿Los préstamos financieros son para invertir en la empresa?			
20	¿Los intereses que cobran las entidades financieras son altos?			

Anexo N° 3

RELACIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD

	COSTOS DE PRODUCCIÓN	RENTABILIDAD			TOTAL
		BUENO	REGULAR	MALO	
	RECuento	1	0	0	1
BUENO	RECuento Esperado	,1	,7	,3	1,0
	% DEL TOTAL	6,7%	0%	0%	6,7%
	RECuento	0	8	1	9
REGULAR	RECuento Esperado	,6	6,0	2,4	9,0
	% DEL TOTAL	0%	53,3%	6,7%	60,0%
	RECuento	0	2	3	5
MALO	RECuento Esperado	,3	3,3	1,3	5,0
	% DEL TOTAL	0%	13,3%	20%	33,3%
	RECuento	1	10	4	15
TOTAL	RECuento Esperado	1,0	10,0	4,0	15,0
	% DEL TOTAL	6,7%	66,7%	26,7%	100,0%

FUENTE: Aplicación Programa SPSS v.23.

Anexo No. 4

RELACIÓN DE DIMENSIÓN MATERIA PRIMA Y RENTABILIDAD

	MATERIA PRIMA	RENTABILIDAD			TOTAL
		BUENO	REGULAR	MALO	
	RECuento	1	0	0	1
BUENO	RECuento ESPERADO	,1	,7	,3	1,0
	% DEL TOTAL	6,7%	0%	0%	6,7%
	RECuento	0	7	1	8
REGULAR	RECuento ESPERADO	,5	5,3	2,1	8,0
	% DEL TOTAL	0%	46,7%	6,7%	53,3%
	RECuento	0	3	3	6
MALO	RECuento ESPERADO	,4	4,0	1,6	6,0
	% DEL TOTAL	0%	20,0%	20%	40,0%
	RECuento	1	10	4	15
TOTAL	RECuento ESPERADO	1,0	10,0	4,0	15,0
	% DEL TOTAL	6,7%	66,7%	26,7%	100,0%

FUENTE: Aplicación Programa SPSS v.23.

Anexo No. 5

RELACIÓN DE DIMENSIÓN MANO DE OBRA Y RENTABILIDAD

	MANO DE OBRA	RENTABILIDAD			TOTAL
		BUENO	REGULAR	MALO	
	RECuento	1	0	0	1
BUENO	RECuento ESPERADO	,1	,7	,3	1,0
	% DEL TOTAL	6.7%	0%	0%	6.7%
	RECuento	0	9	1	10
REGULAR	RECuento ESPERADO	,7	6,7	2,7	10,0
	% DEL TOTAL	0%	60.0%	6.7%	66.7%
	RECuento	0	1	3	4

MALO	RECuento				
	ESPERADO	.3	2.7	1.1	4.0
	% DEL TOTAL	0%	6.7%	20%	26.7%
TOTAL	RECuento	1	10	4	15
	ESPERADO	1.0	10.0	4.0	15.0
	% DEL TOTAL	6.7%	66.7%	26.7%	100.0%

FUENTE: Aplicación Programa SPSS v.23.

Anexo No. 6

RELACIÓN DE DIMENSIÓN COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN Y RENTABILIDAD

	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	RENTABILIDAD			TOTAL
		BUENO	REGULAR	MALO	
	RECuento	1	1	0	2
BUENO	RECuento ESPERADO	.1	1.3	.5	2.0
	% DEL TOTAL	6.7%	6.7%	0%	13.3%
	RECuento	0	8	1	9
REGULAR	RECuento ESPERADO	.6	6.0	2.4	9.0
	% DEL TOTAL	0%	53.3%	6.7%	60.0%
	RECuento	0	1	3	4
MALO	RECuento ESPERADO	.3	2.7	1.1	4.0
	% DEL TOTAL	0%	6.7%	20%	26.7%
	RECuento	1	10	4	15
TOTAL	RECuento ESPERADO	1.0	10.0	4.0	15.0
	% DEL TOTAL	6.7%	66.7%	26.7%	100.0%

FUENTE: Aplicación Programa SPSS v.23.