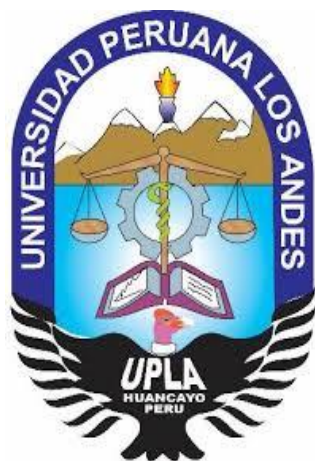


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Sistemas de Costos por Procesos y Rentabilidad de la Empresa
Fabrica Marie E.I.R.Ltda - 2018**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Brunny Jhazmin Hospina Penadillo
Bach. Rocío Mónica Gamarra Vicuña

Asesor : Mg. Milagros Amparo Astete Montalvo

Línea de Investigación

Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.

Fecha de Inicio y

Culminación : 28.02.2018 – 27.02.2019

Huancayo – Perú
2020

HOJA DE APROBACIÓN DE LOS JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

TESIS

Sistemas de Costos por Procesos y Rentabilidad de la Empresa
Fabrica Marie E.I.R.Ltda - 2018

PRESENTADO POR:

Bach. Brunny Jhazmin Hospina Penadillo

Bach. Rocio Mónica Gamarra Vicuña

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE :
DR. WILBER GONZALO VASQUEZ VASQUEZ

PRIMER MIEMBRO :
C.P.C. PERCY TITO AVILA ZANABRIA

SEGUNDO MIEMBRO :
M.G. CEVERO ROMULO ROJAS LEON

TERCER MIEMBRO :
C.P.C. GUISELLA MARLENE GOMEZ DURAN

Huancayo, de del 2022

Falsa portada

ASESORA

Mg. Milagros A. Astete Montalvo

DEDICATORIA

A nuestro divino creador, a mis amados padres por todo su esfuerzo y sacrificio abnegado para ayudarme a realizar todos mis sueños y proyectos.

A mi esposo Rubén y mi hija Daniella, por todo su apoyo y comprensión que me brindan para seguir cumpliendo mis metas.

Brunny

DEDICATORIA

A Dios, a mis amados padres que siempre me apoyan incondicionalmente a cumplir todos mis objetivos y me impulsan a esforzarme para superarme profesionalmente.

A mi hermano, que con su cariño y respaldo me motiva para seguir adelante.

Roció

AGRADECIMIENTO

A la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda., por colaborar en el desarrollo de nuestra tesis.

A mis docentes de la Universidad Peruana los Andes, por los conocimientos brindados.

Brunny

AGRADECIMIENTO

A mi asesora Mg. Milagros A. Astete Montalvo, por su paciencia y asesoramiento en el desarrollo de mi tesis.

Roció

Índice de contenido

Carátula	¡Error! Marcador no definido.
Hoja de aprobación de los jurados	ii
Asesora	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenido	vii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstrac	xiii
Introducción	xiv
 CAPÍTULO I	
 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
1.1. Descripción de la Realidad problemática	1
1.2. Delimitación del problema	3
1.3. Formulación del problema	3
1.3.1. Problema general.	3
1.3.2. Problemas específicos.	3
1.4. Justificación	4
1.4.1. Justificación Social	4
1.4.2. Justificación Teórica	4
1.4.3. Justificación Metodológica	5
1.5. Objetivos	5
1.5.1. Objetivo General	5

1.5.2. Objetivos específicos.....	5
-----------------------------------	---

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del Estudio.....	7
2.1.1. A nivel internacional.....	7
2.1.2. A nivel nacional.....	12
2.2. Bases Teóricas.....	17
2.3. Marco Conceptual.....	43

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis General.....	46
3.2. Hipótesis Específica.....	46
3.3. Variables de la investigación.....	46
3.4. Operacionalización de las variables.....	46

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación.....	49
4.2. Tipo de Investigación.....	49
4.3. Nivel de la Investigación.....	50
4.4. Diseño de la Investigación.....	50
4.5. Población y muestra.....	51
4.5.1. Población.....	51
4.5.2. Muestra.....	51
4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	51
4.6.1. Método.....	51

4.6.2. Técnica.....	51
4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	52
4.8. Aspectos Éticos de la Investigación.....	53
CAPÍTULO V	
RESULTADOS	
5.1. Descripción de Resultados.....	54
5.2. Contratación de Hipótesis	74
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	76
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES.....	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	80
ANEXOS	83
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	84
Anexo 2. Matriz de operacionalización de las Variables.....	85
Anexo 3. Matriz de operacionalización del instrumento de investigación	86
Anexo 4. Instrumento de recolección de datos	87
Anexo 5. Consentimiento informado.....	93
Anexo 6. Fotos.....	94

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de variables	48
Tabla 2. Personal por departamentos	54
Tabla 3. Descripción del proceso productivo y comercialización de la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda.....	56
Tabla 4. Clasificación de las materias primas.....	60
Tabla 5. Cargas sociales y Provisiones	61
Tabla 6. Cuentas determinantes del costo de producción	62
Tabla 7. Costo de producción y gastos	63
Tabla 8. Estado de Resultados	64
Tabla 9. Análisis de la Rentabilidad	72
Tabla 10. Influencia de los costos y Gastos en la rentabilidad de la Empresa	73
Tabla 11. Diferencia entre sistema de Costos de la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. y el sistema de costos por procesos.	74

Índice de figuras

Figura 1. Relación entre la estructura económica y la estructura financiera.	36
Figura 2. Proceso de producción en la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda.....	59

Resumen

La presente investigación tuvo como problema general de estudio: ¿Cómo incide el sistema de costos por procesos en la determinación de la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. - 2018?, consecuentemente formulamos el objetivo general: Analizar la incidencia del sistema de costos por procesos en la determinación de la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. – 2018, en respuesta al problema planteado, formulamos la hipótesis siguiente: La incidencia del sistema de costos por procesos en la determinación de la rentabilidad en la empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. 2018. Esta dado por el control de costos. Para el logro de nuestros objetivos y la demostración de nuestra hipótesis, empleamos el enfoque cuantitativo, como método general el científico, de tipo aplicada, nivel descriptiva-explicativa y el diseño fue no experimental y descriptivo. Los resultados mostraron que, si la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda., aplica un sistema de costos de acuerdo a sus características y requerimientos será más fácil la toma de decisiones financieras, pues el objetivo de una empresa es maximizar sus utilidades. Por lo tanto se concluye que el sistema de costos por procesos si incide en la determinación de la rentabilidad en la empresa Fábrica Marie EIR.Ltda. confirmada a través de la aplicación de ratios de rentabilidad a los estados financieros de la empresa, aplicando la rentabilidad sobre ventas de 1.65%, resultado positivo pero riesgoso, también representa el 64.51% del costo de producción incurrido en la fabricación de los productos terminados porcentaje elevado que afecta la rentabilidad de la empresa.

Palabras clave: costos por procesos y rentabilidad.

Abstrac

The present investigation had as a general problem of study: How does the system of costs by processes affect the determination of profitability in the Company Fabrica Marie E.I.R. Ltda. - 2018?, consequently we formulated the general objective: Analyze the incidence of the cost system by processes in the determination of profitability in the Company Fabrica Marie E.I.R.Ltda. – 2018, in response to the problem posed, we formulated the following hypothesis: The incidence of the process cost system in determining profitability in the company Fabrica Marie E.I.R.Ltda. 2018. It is given by cost control. For the achievement of our objectives and the demonstration of our hypothesis, we used the quantitative approach, as a general scientific method, of an applied type, descriptive-explanatory level and the design was non-experimental and descriptive. The results showed that, if the Company Fabrica Marie E.I.R.Ltda., applies a cost system according to its characteristics and requirements, it will be easier to make financial decisions, since the objective of a company is to maximize its profits. Therefore, it is concluded that the process cost system does affect the determination of profitability in the company Fábrica Marie EIR.Ltda. confirmed through the application of profitability ratios to the financial statements of the company, applying the return on sales of 1.65%, a positive but risky result, it also represents 64.51% of the production cost incurred in the manufacture of finished products percentage high that affects the profitability of the company..

Keywords: process costs and profitability.

Introducción

Este trabajo de investigación, tiene como finalidad establecer que la contabilidad de costos es un conjunto sistemático de procedimientos para registrar y reportar mediciones de costos de producción de artículos, incluye métodos para reconocer, clasificar asignar, acumular y reportar los costos que al final siempre determinan los ingresos brutos de la empresa y por lo tanto siempre tendrá incidencia en su rentabilidad.

La rentabilidad permite establecer la relación entre los beneficios que proporciona una determinada operación y la inversión, y como indicador del desarrollo de una inversión permite determinar la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados.

Por lo tanto, el objetivo de este trabajo de investigación fue analizar la incidencia del sistema de costos por procesos en la determinación de la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda.

Para lograr este objetivo se tuvo en cuenta la metodología de la investigación, tomando en consideración que el método general es el método científico, el tipo de investigación es de tipo aplicada, el nivel de investigación es el nivel explicativo, y el diseño el no experimental

El trabajo de investigación presenta el siguiente esquema

Capítulo I: Trata sobre el planteamiento del problema de investigación considerando la descripción, la delimitación, la formulación, justificación y los objetivos.

Capítulo II: Comprende el marco teórico de la investigación concretamente se refiere a las bases teóricas sobre el tema, también se presenta las bases científicas, se planteó el marco conceptual de las variables y las dimensiones

Capítulo III: Está referido a la hipótesis y dentro del mismo se plante la hipótesis general, las hipótesis específicas y así como se identifican las variables y se ejecuta la operacionalización de las mismas.

Capítulo IV: Esta referido a la metodología de la investigación, al tipo y diseño de investigación, población constituida por la totalidad de la documentación existente en la empresa, las técnicas e instrumento de recolección de datos, análisis del instrumento utilizado la matriz de análisis documental, aplicación de las técnicas.

Capítulo V: Presenta los resultados de la investigación, la prueba de hipótesis y el análisis e interpretación de los resultados.

Luego se presenta la discusión de los resultados, la presentación de conclusiones recomendaciones y las referencias bibliográficas.

Las autoras.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad problemática

Cada día se observa a nivel mundial, nacional y local acciones competitivas entre las empresas de todos los sectores de actividad económica, por lo que actualmente, estas empresas requieren de información precisa, confiable y oportuna para lograr una buena gestión, que se refleje en sus productos y en la satisfacción del cliente. Para lograr estos objetivos, los contadores requieren identificar los problemas y necesidades que surgen, para optimizar y mejorar todas aquellas áreas que son trascendentales dentro de la organización, donde el análisis de la determinación del costo de los productos, se convierte en una fuente de información precisa, para tener un control sobre toda la gestión de la empresa.

En el Perú, (El Peruano, 2015) en la sección jurisprudencia, se ha publicado la Resolución del Tribunal Fiscal N° 08246-8-2015, con la cual el Tribunal Fiscal aprueba la jurisprudencia fiscal que se transcribe: SUNAT “Los contribuyentes, empresas o sociedades que están dentro del ámbito de aplicación del inciso a) del artículo 35 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta están obligados a registrar información en un Registro de Costos, que forma parte del Sistema de Contabilidad de Costos, si su actividad implica la existencia de un proceso productivo que origine un bien material o físico que deba ser evaluado y que califique como inventario”.

El inciso a) del artículo 35 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta – referido a inventarios y contabilidad de costos, dispone que los contribuyentes con ingresos brutos anuales mayores a 1500 UIT, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos, conformada por el Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y el Registro de Inventario Permanente Valorizado, lo que conlleva a que los empresarios dedicados al rubro de la producción de bienes, al no estar obligados por la Administración Tributaria a llevar un

sistema de contabilidad de costos no toman interés en implementar un sistema de costos para sus empresas, por lo tanto continúan trabajando de forma empírica y desconocen en cifras exactas la rentabilidad de sus empresas.

En Junín existe gran cantidad de micro y pequeñas empresas, por lo que se ubica entre las seis regiones con mayor número de empresas, en la provincia de Concepción se concentran tres empresas dedicadas a la producción de galletas de agua, las mismas que costean sus productos de forma tradicional, no tienen implementado un sistema de costos acorde a sus necesidades y a los nuevos tiempos, lo que las limita a ser competitivas a pesar de sus esfuerzos por mejorar.

En la empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda., no se trabaja con un sistema de costos, los procesos de producción se vienen realizando de manera empírica y basándose en su experiencia, por lo que nuestra investigación, es todo un planteamiento para corregir la situación en los sistemas de producción de la empresa; ya que al aplicar el diseño de un sistema de costos, se podrá conocer los costos exactos de producción, asimismo se podrán controlar apropiadamente los inventarios de los insumos, al contar información confiable se podrá planificar de forma favorable su producción y establecer en qué punto se podría competir en precios, sin perjudicar su rentabilidad.

En el presente trabajo de investigación se busca determinar cómo se han asignado los costos de producción en los que se incurren a lo largo de cada periodo y así determinar el costo unitario total para poder determinar la rentabilidad a partir del resultado.

De lo supracitado, el objetivo de esta investigación es establecer la incidencia del sistema de costos por proceso en la determinación de la rentabilidad de la empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. Y así identificar y analizar la conveniencia de utilizar diversas herramientas de control de costos que podrían aplicarse en empresas similares en la ciudad de Huancayo u otra región.

1.2. Delimitación del problema

La investigación se desarrollará en la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda, ubicada en Carretera Huaycha Nro. S/N – Mito, provincia de Concepción, departamento de Junín, en el segundo semestre del espacio temporal 2018. Asimismo, se ha delimitado los constructos de Contabilidad de Costos y Rentabilidad que comprende: la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera. la delimitación conceptual acerca de Rentabilidad, Lizcano (2004) nos precisa que: “La rentabilidad es un concepto amplio que admite diversos enfoques y proyecciones, y actualmente existen diferentes perspectivas de lo que puede incluirse dentro de este término en relación con las empresas; se puede hablar así de rentabilidad desde el punto de vista económico o financiero, o también se puede hablar de rentabilidad social, incluyendo en este caso aspectos muy variados como pueden ser los aspectos culturales, medioambientales, etc., que vienen a configurar los efectos positivos o negativos que una empresa puede originar en su entorno social o natural (p.10)”.

Dicha delimitación de los conceptos teóricos se visualiza en la matriz de operacionalización de las variables, cuyo sustento teórico específico está en función de las bases teóricas presentadas en el presente trabajo de investigación.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general.

¿Cómo incide el sistema de costos por procesos en la determinación de la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. - 2018?

1.3.2. Problemas específicos.

- a) ¿Cuáles son los elementos del costo aplicados en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. - 2018?
- b) ¿Cómo se determina la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. - 2018?

- c) ¿Qué relación existe entre la aplicación de los costos por procesos y la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. - 2018?

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación Social

La Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. – 2018, será favorecida directamente debido a que, con la aplicación del sistema de costos, se podrá determinar y evaluar una rentabilidad precisa.

Asimismo, ha de favorecer a otras empresas que se encuentran en el mismo rubro de producción de la ciudad de Huancayo para que crezcan empresarialmente, en la medida en que lo acepten como una investigación relevante respecto a la aplicación del sistema de costos para la determinación de su rentabilidad.

1.4.2. Justificación Teórica

“Es importante considerar que todos los factores fundamentales que inciden en los costos de producción de las empresas necesitan evaluar el comportamiento de cada uno de sus procesos y consecuentemente incorporar cambios para su propio beneficio tomando en cuenta las características y necesidades, la misma servirá de base para tomar decisiones al brindarle la información más real y exacta”.

“El análisis de la estructura de costos es uno de los métodos de fijación de precios. Conocer los costos de producción les permite a las empresas fabricantes determinar la rentabilidad y apreciar como la inflación afecta el desenvolvimiento de la empresa; y si estos costos pueden ser más detallados (por departamento, método de fabricación, proceso...) les resultará más útil porque podrán modificar determinadas variables y ser más competitivos. En el caso específico del costeo por procesos, este método consiste, tal como su nombre lo sugiere, en la determinación del costo en cada uno de los procesos que comprende la fabricación del

producto terminado, y su empleo puede representar numerosas ventajas”. Esta investigación debe ser de interés general para cualquier empresa porque le permitirá realizar un análisis de cada proceso productivo.

Este estudio se justifica debido a que puede constituir para cualquier empresa una base de cómo se puede determinar la relación de los costos en la producción con la rentabilidad de la empresa.

1.4.3. Justificación Metodológica

Los resultados que obtuvimos en nuestra investigación serán de utilidad como antecedentes para las próximas investigaciones que traten sobre el mismo tema de costos de producción en la determinación de la rentabilidad.

Para hacer posible la presente investigación empleamos las técnicas de investigación como la entrevista, análisis documental, etc. Y su procesamiento de información, con ello se estableció cuan relevante es el sistema de costos para determinar una rentabilidad precisa. La información adquirida nos llevó a resultados, con los cuales pudimos demostrar la solución al problema. De igual forma, se generaron propuestas de análisis y síntesis sobre la necesidad de reforzar el control de los costos de producción en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. – 2018.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Analizar la incidencia del sistema de costos por procesos en la determinación de la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. – 2018.

1.5.2. Objetivos específicos.

- a) Conocer los elementos del costo aplicados a la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. – 2018.

- b) Describir los procedimientos para la determinación de la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. – 2018.
- c) Establecer la relación entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. – 2018.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del Estudio

2.1.1.A nivel internacional.

“En el ámbito internacional se hallaron publicaciones de tesis que referencian: Guerra (2015) en su tesis denominado: *Los Costos de Producción de Muebles y su Incidencia en el Rendimiento Financiero de la Empresa Fabri Mueble Pamel Cantón el Empalme, Año 2013*” (Tesis de Pregrado; Para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-C.P.A.- Universidad Técnica Estatal de Quevedo), Los Ríos – Ecuador. La investigación es de tipo aplicada, el diseño que se aplicó es el descriptivo. Utilizando la observación, la entrevista y encuesta, en una muestra de 372 comerciantes de muebles, los objetivos están referidos a analizar los costos de producción de los muebles identificando su margen de contribución, llego a las siguientes conclusiones:”

Al examinar cada uno de los costos de producción de muebles, este permitió saber el margen de contribución de cada uno de sus productos en las puertas de tenemos una margen de contribución del 25.07%, en juegos de comedor un 26.95%, en juegos de salas el 26.56% y en dormitorio el 26.19%, refleja una variación debido a que sus costos por productos son diferentes.

La empresa carece de un análisis de los costos de producción, de cada producto que elabora, se diseñó varias hojas de costos para conocer los costos reales de la empresa, en la cual se obtuvo una rentabilidad de 14,97% en la fabricación de cada producto, lo que representa ser una empresa económicamente rentable.

Basándonos en las conclusiones anteriores y desde la óptica de una empresa que se dedica a la elaboración de muebles, hemos podido deducir que un sistema de costos por órdenes de producción te permite examinar y determinar los costos reales de producción para una

variedad de productos fabricados, asimismo se puede deducir en números exactos los márgenes de contribución y rentabilidad en base a información real de los costos de producción.

Jaramillo (2015) en su tesis denominado: *Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos de producción para optimizar la rentabilidad de la empresa Ram Jeans de la ciudad de Pelilleo en el año 2013* (Tesis de Pregrado; Para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. - Universidad Técnica de Ambato), Ambato – Ecuador. La investigación es de tipo explicativa, el diseño aplicado es el de campo. Utilizando el método científico, el cual permite estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos en fines prácticos, en una muestra de 24 empleados que conforman el departamento de ventas, contabilidad y gerencia es decir que estén relacionados directamente con el problema de investigación, utilizando la entrevista y encuesta los objetivos están referidos a evaluar el sistema de costos utilizado por la empresa para identificar falencias y mejorar controles en la producción, llegando a las siguientes conclusiones:

- “La asignación de los costos indirectos de producción no se realiza de una manera adecuada y esto provoca que se obtengan costos irreales y poco confiables”.
- “No se realiza análisis financiero en la empresa por lo tanto no se tiene datos para tomar decisiones acertadas, ya que al no tener el costo real de los pantalones se desconoce la rentabilidad de los mismos”.
- “La empresa carece de un control y un registro adecuado para el tratamiento de materia prima es decir el registro de la entrega, recepción y utilización de los insumos y materiales empleados para la fabricación de los jeans es totalmente empírico, no existe valores unitarios es decir hojas de costos, la falta de controles de inventarios puede causar pérdidas ya sea por desperdicios o robos”.

Por tanto, sobre la base de las conclusiones de la investigadora podemos deducir que la empresa requiere urgentemente la implementación de un sistema de costos en la fabricación de jeans con formatos preestablecidos, para optimizar su proceso productivo, ahorrando así tiempo y dinero, asimismo la empresa evitará desperdiciar la materia prima y la duplicidad de funciones del personal y además se podrá determinar el margen de rentabilidad exacto.

Buenaño (2017) en su tesis denominado: *Los costos de producción de los productos agrícolas y su incidencia en la rentabilidad de los productores de la Parroquia de Cubijies en el año 2015* (Tesis de Pregrado; Para optar el grado de Licenciada en Contabilidad CPA - Universidad Nacional de Chimborazo), Riobamba – Ecuador. La investigación es de tipo cuantitativo, el diseño que se aplicó es no experimental, el nivel de investigación fue exploratorio. Utilizando la observación y la encuesta, la población utilizada en la presente investigación lo conforman el 35.95% de la población económicamente activa de la parroquia de Cubijies dedicada a la actividad conformada por 344 personas, los objetivos se refirieron a Identificar los costos de producción de los productos agrícolas y su incidencia en la rentabilidad de los productores de la parroquia de Cubijies en el año 2015, llegando a las siguientes conclusiones:

- “Los factores que inciden en los costos de producción de los productos agrícolas son económicos y climáticos según los agricultores y sus efectos son las pocas ganancias que obtienen al concluir el ciclo productivo, esto se debe a que más del 90% de los productores no tienen conocimiento de los valores monetarios invertidos en los cultivos”.
- “La mayor parte de productores agrícolas de la parroquia de Cubijies desconocen los sistemas de costos de producción, tampoco se lleva un registro de los gastos, y los precios fijados por los productores agrícolas se basan principalmente en la cotización del mercado, sin tomar en cuenta otros factores como la inversión, la calidad o el tamaño del producto, el

98% de los productores agrícolas consideran que es necesario realizar un análisis de los costos de producción para mejorar la rentabilidad financiera”.

Sobre la base de las conclusiones, podemos determinar que no se pueden determinar los niveles exactos de rentabilidad que obtienen los productores de la Parroquia de Cubijies; debido a que carecen de un control apropiado en el proceso de producción, por lo que es fundamental y esencial que los productores se han capacitados e implementen un sistema de costos de producción para mejorar el control de los elementos del costo, a fin de precisar un margen de rentabilidad exacto.

Barahona (2019) en su tesis denominado: *Costos por procesos y su impacto en la rentabilidad de la Compañía Rosmei S.A.* (Tesis de Pregrado; Para optar el título de Ingeniera en Contaduría y Auditoría - Universidad Laica Vicente Rocafuerte), Guayaquil – Ecuador. La investigación es de tipo analítico, descriptivo, documental y de campo, Utilizando la observación y la entrevista, en una población finita constituida por el total de trabajadores de la empresa que consta de 30 personas, los objetivos están referidos a Investigar en qué manera influyen los elementos del costo en rentabilidad, llegando a las siguientes conclusiones:

- “Al realizar el análisis sobre el método de sistema de costos por procesos que se propuso en el trabajo de investigación, se puede verificar que existen mejoras significativas en relación a la distribución y asignación de costos en las diferentes etapas de producción, porque al cambiar el cronograma de compra de materiales se puede hacer el uso completo de las maquinarias obteniendo una efectiva utilización de la capacidad instalada y bajando el nivel de los costos por saco y produciendo a gran escala y además incrementando el porcentaje de rentabilidad”.
- “La empresa carece de procedimientos y funciones con relación a las compras de inventarios, insumos y producción de harina de pescado. Este genera incomodidad al no tener

información oportuna y precisa lo que origina a un ineficiente control interno en los procesos”.

Por tanto, las conclusiones proporcionadas por los investigadores, nos da a entender que es de vital importancia tener implementado un sistema de costos dentro de una empresa, porque sin el sistema de costos no se puede dar un adecuado uso a las maquinas, tampoco se puede llevar un adecuado control en la compra de materias primas, insumos, y establecer un costo unitario real de cada producto y además sería imposible tener un margen de utilidad exacto debido a que el precio de venta de los productos terminados estarían determinados sobre la base de los costos irreales, lo cual no sería conveniente para la rentabilidad de la empresa.

Herrera (2015) en su tesis denominado: *“Diseño de un sistema de costos por procesos que maximice la rentabilidad financiera en la empresa Fashion Color Jean’s de la ciudad de Ambato de la provincia de Tungurahua”* (Tesis de Pregrado; para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato), Ambato – Ecuador. La investigación es de tipo descriptiva, en la recolección de la información del presente trabajo se utilizó la técnica de la encuesta, para el estudio se realizó una encuesta a todas las personas que laboran dentro de Fashion Jean’s es decir 11 personas, en vista de que la población es finita, constituye el total de la muestra, los objetivos están referidos a “Diseñar un sistema de costos por procesos que maximice la rentabilidad financiera de la empresa”, llegando a las siguientes conclusiones:

- “La empresa no maneja un control adecuado de los costos que permita contar con información real, lo cual afecta al manejo financiero debido a que las decisiones tomadas no son las adecuadas”.

- “En la empresa la rentabilidad es baja debido a que no existe una estructura de costos que permita generar información real al manejo financiero”.

- “En la empresa no existe un sistema de costeo sistematizado, el cual provea de la información necesaria para colocar un producto competitivo afectando a la rentabilidad”.

Teniendo en cuenta las conclusiones anteriores y desde la visión de una empresa que fabrica jeans, podemos deducir que la parte financiera de la empresa se ve realmente afectada, debido a que la empresa carece de un control adecuado de los costos y que por la falta de información oportuna no se toman decisiones acertada. Al implementarse un sistema de costos por procesos se podría maximizar la rentabilidad financiera, ya que se obtendría información más exacta sobre el funcionamiento de la empresa.

2.1.2.A nivel nacional.

En el ámbito nacional se hallaron publicaciones de tesis que referencian:

Baldera (2018), en su tesis titulada “*Sistema de Costos por Procesos y la Rentabilidad en las Empresas de Fabricación de Calzado, Puente Piedra 2018*” presentada en la Universidad Cesar Vallejo, Lima - Perú, para optar el grado de contador público, la investigación es de tipo: Básica, el diseño que se aplicó es el no experimental. Utilizando el cuestionario y la encuesta, el universo poblacional estuvo conformado por 11 empresas de fabricación de calzado en el distrito de Puente Piedra, los objetivos están referidos a “Determinar de qué manera el sistema de costos por procesos se relaciona con la rentabilidad en las empresas de fabricación de calzado, en el distrito de Puente Piedra 2017”, llegando a las siguientes conclusiones:

- “Se afirma la existencia de relación entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad en la fabricación de calzado del distrito de Puente Piedra año 2018, puesto que el sistema de costo va ayudar en la obtención de información del costo incurrido durante del ciclo de

producción como es el recurso usado en la fabricación. Ello permitirá la optimización en el empleo del recurso y reducir los gastos de manera oportuna; mejorando de modo significativo la rentabilidad del ente económico”.

- “Se afirma la existencia de relación entre unidades transferidas y rentabilidad en la fabricación de calzado, puesto que el control de cada unidad terminada, así como en transformación ayudara a determinar el grado de avance de la producción equivalente para determinar la valoración del costo y la disponibilidad de las ventas. Una empresa es rentable si el ingreso es mayor al gasto. Para mejorar rentabilidad se desarrolla optimización de los recursos”.
- “Se afirma la existencia de correlación entre la acumulación del costo y la rentabilidad en la fabricación de calzado, pues el correcto costo acumulado facilita un fundamento con la finalidad de realizar un pronóstico de los resultados económicos permitiendo ello la ejecución de una mejora en el nivel de producción, y asimismo manteniendo los informes adecuados se puede tomar una decisión sobre cuales artículos fabricar, los precios de las ventas a establecer, puede ser factible variar líneas de artículos y conociendo todo el informe relevante se podrá determinar una mejor decisión repercutiendo ello de forma importante en el rendimiento del ente”.

Sobre el punto de vista de las conclusiones anteriores y desde el criterio de una empresa que se dedica a fabricar calzados, podemos deducir que empleando adecuadamente un sistema de costos por procesos se puede optimizar el uso de recursos, disminuyendo los gastos de producción, permite conocer los costos reales y mejora significativamente la rentabilidad.

Díaz (2015) en su tesis denominado: *“Implementación de un Sistema de Costos por Proceso en el Ciclo Productivo de Café, para determinar el margen de contribución en la Asociación Café Díaz, Cajamarca - 2015”* Tesis de Pregrado; Para optar el título de Contador Público – Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo - Chiclayo. La investigación es

de tipo descriptiva, el diseño que se aplicó es el no experimental – transaccional – descriptivo simple. Utilizando la observación, entrevista y cuestionario, la población se conformó por 2 agricultores, siendo estos mismos, quienes conforman la muestra, los objetivos están referidos a “Comparar el costo acumulativo actual con el diseño de costos por proceso y su efecto en el margen de contribución”, llegando a las siguientes conclusiones:

- “La Asociación Café Díaz al no contar con un sistema de costos, no tiene información sustentatoria sobre el costo actual en cada etapa de producción, no logrando identificar y cuantificar los elementos del costo, impidiendo a la Asociación tomar decisiones correctas y oportunas basadas en datos reales y confiables; dificultando determinar el cálculo precio venta y margen de contribución”.
- “El sistema de costos por proceso que se ha implementado, ha facilitado la determinación del costo en los diferentes procesos productivos de la Asociación Café Díaz, y ver el efecto en el Margen de Contribución”.
- “Al realizar el sistema de costos por proceso, determinamos el margen de contribución de la Asociación Café Díaz, que fue de S/ 24,395.77, teniendo una representatividad del 53%, logrando obtener para dicha campaña 250 quintales de café”.

Por tanto, sobre las conclusiones del investigador podemos determinar que, al implementarse el sistema de costos por procesos en la Asociación Café Díaz, les ha permitido determinar los costos de los diferentes procesos productivos, asimismo pudieron conocer la cifra exacta del margen de contribución, por lo que podemos señalar y reafirmar que si una empresa quiere tomar buenas decisiones y conocer el margen de rentabilidad es sumamente esencial la implementación de un sistema de costos.

Goñaz y Zevallos (2016) en su tesis denominado: *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L. de la*

ciudad de Iquitos – 2016 - Tesis de Pregrado; para optar el título Contador Público - Universidad Científica del Perú - Iquitos. La investigación es de tipo no experimental, el diseño que se aplicó es el descriptivo. Utilizando la observación, la entrevista y encuesta, en una población finita constituida por el total de trabajadores de la empresa que consta de 8 personas, los objetivos están referidos a Estudiar los elementos del sistema de costos por procesos que debe tener en cuenta la empresa Panadería Oriental S.R.L., de la ciudad de Iquitos año 2016, llegando a las siguientes conclusiones:

- “La determinación de un sistema de costos por procesos permitirá mejorar la gestión empresarial, ya que ayudará a la gerencia a realizar acciones de planeación, control, organización y dirección para alcanzar determinados objetivos como la reducción de costos, el incremento de sus ingresos, calidad de su producto y la maximización de sus utilidades”.
- “Al describir las diferencias existentes entre los datos presentados por el sistema de costos por procesos y los costos detectados en la empresa; podemos concluir que el sistema adecuado para la empresa es el de costos por procesos puesto que se acopla a las características de su producción, es decir a un proceso continuo: proceso de preparación de los diversos productos de panificación. Así mismo no solo se acopla a sus características, sino que le brinda información de los costos totales y costos unitarios por cada proceso permitiendo satisfacer las necesidades de información que esta requiere para la adecuada toma de decisiones y el control eficiente de sus recursos”.

Por consiguiente, de las conclusiones que nos brindan los investigadores y desde la visión de una empresa panificadora podemos deducir que determinar un sistema de costos ayuda a llevar las riendas de una empresa, ya que permite tener la información real y oportuna sobre los costos totales y unitarios de los productos, lo cual ayudará a verificar el uso adecuado de la materia prima y conllevará a la mejora en la toma de decisiones que se necesita para un control

eficiente y una buena toma de decisiones, siendo vital este sistema para poder tener éxito en la gestión empresarial.

López (2015) en su tesis denominado: *“Aplicación de sistema de costo e influencia económica, Ópticas Dr. Leandra Perez S.A.C., Chimbote - 2018”* Tesis de Pregrado; Para optar el título de Contador Público – Universidad San Pedro - Chimbote. La investigación es de tipo básica y/o pura, el diseño que se utilizó es el no experimental – transversal – descriptivo. Utilizando la entrevista y el cuestionario, La población y muestra fue constituida por 6 trabajadores del área administrativa de la empresa, los objetivos están referidos a “Determinar de qué manera la aplicación de un sistema de costos influye en la situación económica en la empresa”, llegando a las siguientes conclusiones:

- “La situación económica de costos en la empresa tras su evaluación refleja que es deficiente porque el 100% de los encuestados señalaron que no se aplican técnicas ni procedimientos para determinar el costo de los servicios prestados por la empresa. Asimismo, el 83% de los encuestado señalaron que no comunican la situación económica al gerente para la toma de decisiones”.

- “Un sistema de costos influye en la situación económica de la empresa debido a que el 83% de los encuestados afirman que su aplicación influye positivamente y mejora la rentabilidad, así mismo es oportuno para la toma de decisiones ya que el 67% señala que es necesario conocer la rentabilidad de cada uno de los servicios prestados”.

Por tanto, de las conclusiones brindadas por el investigador, podemos darnos cuenta que es sumamente importante la implementación de un sistema de costos dentro de una organización, porque si carecemos del sistema de costos no podremos determinar un costo unitario exacto de cada producto, asimismo no se contaría con un margen de utilidad exacto

puesto que los precios de venta de los productos terminados estarían establecidos sobre la base de los costos que no serían reales.

2.2. Bases Teóricas

Sistema de Costos

Definición.

“Los Sistemas de Costos son conjuntos de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros”.

Fuentes (2011), “Toda empresa para los efectos contables tiene que establecer un sistema de costos. El costo representa el precio de adquisición de artículos (medios de trabajo, objetos de trabajo, así como el pago de distintos servicios) que tiene un carácter diferido, o que todavía no se ha aplicado a la realización de los ingresos mientras que los gastos son costos que se han aplicado contra el ingreso en un período determinado. Por su parte el sistema de costos es el conjunto de normas, procedimientos e instrucciones metodológicas que regulan el registro, cálculo y control de los insumos, con fines de costear un producto. La asignación de gastos generales a los departamentos y a los productos; es necesario cuando se tiene el interés de conocer el costo de un producto o los gastos de un departamento o división de una empresa. Desde el punto de vista de la contabilidad de costos no sólo interesa determinar el costo de los productos para la valuación de inventarios y poder determinar el resultado de la empresa en un período determinado, sino también, proporcionar información para la toma de decisiones y para evaluar el trabajo de las unidades organizacionales. Por ello la asignación de gastos indirectos

debe realizarse partiendo siempre del propósito que se persigue en relación con el objetivo de costo definido”.

Costos por procesos

Dearden (2001) explica que costos por procesos, “es el sistema que permite la presentación de costos unitarios cuando la producción es continua, diversificada y compleja” (p. 36). Sobre el mismo tema, “Francisco (1989) Perea enfocando desde la óptica gerencial menciona: El sistema por procesos arroja información oportuna acerca del costo unitario, con la finalidad de llevar adelante el proceso de planeamiento y control administrativo de costos, apoyándose en un proceso productivo intermitente no sujeto a cliente alguno”.

Ramírez Padilla & Backer J. (1970) define “los costos por procesos incidiendo en costos promedios. Este sistema arroja costos unitarios que derivan de un factor equivalente en forma semanal o mensual, cuya producción se conoce en cada departamento.” (p. 123).

En cuanto al mismo tema, Noriega expresa: “costos por procesos es el procedimiento que sirve para presentar costos unitarios de un producto principal o la derivación de productos llevados en distintos procesos de fabricación”. (Noriega, 1978). “En síntesis Costos por Procesos, es un sistema alternativo cuya finalidad es la determinación de costos de producción unitaria sobre la base de promedios matemáticos, aplicado en industrias donde se tenga una organización sobre la base de departamentos, procesos o fases”.

Dimensiones

Materia Prima

Según Flores (2014, pág. 82), sobre la materia prima sostiene: “En la fabricación de un producto se utilizan diversos materiales. Varios de estos materiales están integrados en el producto final, desde la materia prima hasta los suministros diversos. Todo el conjunto de materiales son las materias primas y el costo de los mismos es el primer elemento integral del costo total del producto terminado”.

Por otro lado, el utilizar la materia prima conlleva a la transformación del material en un producto, este proceso de transformación se ve mayormente en las fábricas o empresas industriales que se dedican a la producción de bienes, por ejemplo: las fábricas de helados, zapatillas, fierro, gaseosas, etc.

Materia Prima Directa

Según Calderon (2012, pág. 3), la materia prima directa “(...), es el elemento físico capaz de ser transformado, ensamblado o añadido a otro u otros hasta convertirlo en un bien distinto; su principal característica se basa en que se puede medirse fácilmente”.

Vale decir que la materia prima directa es el material principal de un producto fabricado y que fácilmente se puede identificar, además es el principal costo en la fabricación de un producto.

Entonces la materia prima directa es fundamental para la fabricación de un bien y es la característica principal de un producto terminado, porque para poder empezar con el proceso productivo de un bien se requieren de materiales principales.

Mano de Obra

Según Calderon (2012, pág. 3), la mano de obra “(...) lo conforman los sueldos y salarios pagados al hombre por tareas desarrolladas en la transformación o ensamble del material, incluso las cargas y contribuciones sociales, como tal, se identifican con suma claridad en el producto”.

En efecto, la mano de obra es el esfuerzo físico y mental que realizan las personas para producir un bien o servicio en una determinada área de trabajo; usualmente en las empresas industriales la mano de obra se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta, considerando a este último dentro de los costos indirectos de fabricación.

Mano de Obra Directa

Según Flores (2014, pág. 126), respecto a la mano de obra directa sostiene que: “Los trabajadores de producción son de diversas clases, algunos intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos bien sea manualmente o accionando las máquinas que transforman las materias primas en productos acabados. La remuneración de estos trabajadores, cuando se desempeñan como tales, es lo que constituye el costo de mano de obra directa, segundo elemento integral del costo total del producto terminado”.

Por consiguiente, la mano de obra directa esta íntegramente conformada por las personas que participa de forma directa en un proceso de fabricación de un bien. Por ejemplo, en una fábrica de zapatos la mano de obra directa estaría conformada por los trabajadores que cortan el cuero, arman la base del zapato, los que pegan la planta del zapato y los que pintan el zapato.

Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Según Calderon (2012, págs. 3-4) los costos indirectos de fabricación: Indistintamente reciben las denominaciones de “carga fabril”, “gastos indirectos”, “costos indirectos”, o simplemente “gastos de fabricación”. “Incluyen los gastos que, bajo diferentes formas o denominaciones participan en el proceso productivo sin formar parte del producto, o aquella que aun siendo cuantificables y participando directamente del proceso, no resulta conveniente relacionarlos a fin de facilitar su distribución o aplicación utilizando métodos convencionales”.

En consecuencia, los costos indirectos están compuestos por aquellos costos que no forman parte directa del producto, es decir que no participan directamente en el proceso de fabricación de un producto terminado si no que intervienen de una forma indirecta en el mencionado proceso, asimismo los costos indirectos de fabricación difícilmente se pueden identificar en un producto terminado. Para los fines de control administrativos, la carga fabril se clasifica en costos fijos, variables.

Por su contenido los costos indirectos de fabricación se clasifican en: materiales indirectos, mano de obra indirecta, otros gastos indirectos (Depreciaciones, energía eléctrica, reparaciones, seguros, combustibles y lubricantes, etc.).

Métodos de distribución de los costos indirectos de fabricación

Según Flores (2014, pág. 140), los métodos más comunes son:

1. Método Tradicional, Costo Total (Full – Costo), Costo Absorbente: “Este método consiste en cargar al costo del producto el total de los Costos Indirectos de fabricación sin considerar si son costos fijos o costos variables, diferenciando de los gastos administrativos y de ventas que se cargan a resultados (Estado de Ganancias y Pérdidas)”.

2. Método de Costo Variable (Direct - Costing)

Flores (2014, pág. 140), “Dentro de la idea de la imputación racional se establece la distinción entre costos variables y costos fijos”.

Características:

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- “La producción es continua”.
- “Generalmente se producen productos de medida estándar”.
- “Producción en serie, en lotes”.
- “Generalmente NO se pueden diferenciar los elementos del costo en cada unidad producida.”
- “Los costos globales o unitarios siguen al producto, a través de sus distintos procesos, por medio de la transferencia a medida que el producto pasa al proceso siguiente”.
- “Debido al tipo de producción (continuo) existe inventario en proceso al comenzar y finalizar el periodo”.
- “El volumen de producción se determina en base al estudio de lo demandado”.

- “Los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos se contabilizan y acumulan por departamentos, procesos, centro de costo, etc.”
- “En algunos casos las unidades perdidas se eliminan y recargan al costo de todo el producto”.
- “Utilizan la misma capacidad instalada para cada lote o tipo de producción, los costos se controlan por cada fase o departamentos”.

Funciones

El sistema de costos por procesos cumple las siguientes funciones:

1. “Acumula y distribuye los gastos de los departamentos de los servicios”.
2. “Calcula los costos unitarios de conversión para cada proceso al final de cada periodo de costos”.
3. “Transfiere costos de un proceso a otro, para lo cual es necesario: evaluar el producto transferido, tomando como base un costo promedio unitario y asignar un valor al inventario de trabajo o productos que permanecen todavía en proceso de elaboración”.

Etapas de Un Sistema de Costos por Procesos

“El sistema de costos por procesos, tiene que proporcionar un costo promedio de producción por periodos. Entendiendo que, en la producción por procesos, el producto suele pasar a través de departamentos en cierto orden, cada departamento realiza un trabajo determinado, y cuando el producto ha pasado por la última operación está listo para su venta. Por consiguiente, la determinación del costo implica seguir al producto desde que tiene la forma de materia prima, a través de los diferentes departamentos de producción, hasta llegar finalmente al estado de producción acabado. Cada departamento de producción añade a sus propios costos el de las etapas anteriores”.

Al diseñar el sistema de costos por procesos encontramos un conjunto de etapas que el Contador debe observar entre ellos tenemos:

- Los costos, tanto directos como indirectos, se acumulan en las cuentas de gastos durante el periodo y se clasifican por procesos al final del periodo.
- La producción, en función de cantidades, tales como unidades, toneladas, etc. se registran diaria o semanalmente y las cantidades correspondientes se resumen en informes departamentales al final del periodo.
- El costo total de cada proceso se divide entre la producción total del proceso, para obtener un costo promedio por unidad.
- Cuando al final de un periodo quedan en proceso algunos productos; la producción y los inventarios se calculan en función de los productos terminados, estimándose, por lo general, en forma aproximada, de acuerdo con el grado de terminación de los productos.
- Si en un departamento se pierden algunas unidades, la pérdida es soportada por las unidades terminadas y por las que quedan en el departamento aumentándose así el promedio por unidad.
- En los casos en que los productos se trabajan en más de un departamento, los costos de un departamento se transfieren al siguiente, acumulándose el costo total y el costo unitario de los productos cuando estos se han terminado.
- En un sistema de costos históricos por proceso no es necesario realizar una clasificación rigurosa de factores directos e indirectos.

Equivalencia

Bajo un sistema de producción por procesos la gerencia planifica el volumen a fabricar, es entonces donde se presenta los siguientes términos: producción programada, producción completada, producción terminada, producción perdida, producción defectuosa y producción en proceso.

Este último es el inventario que se encontró en algún departamento, faltándole agregar porcentajes de materiales, trabajo o costos indirectos para que llegue a la condición de inventarios terminados. Al realizar el corte de operaciones evidentemente nos encontramos con una producción en proceso, pero adicionalmente encontramos la información que indica el grado de avance; por lo tanto, la Producción equivalente son las unidades en proceso convertidas a unidades completadas y/o terminadas.

Elementos del costo

Según Villajuana (2006, pág. 123), los elementos del costo son: “(...) los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción o de fabricación. Los costos indirectos de producción tienen a su vez, tres sub-elementos: los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los gastos generales de producción”.

Por consiguiente, para poder determinar un sistema de costos en la empresa Fabrica Marie E. I. R. Ltda., principalmente debemos identificar con precisión los 3 elementos del costo, como son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, una vez identificados podemos asignarlos de manera correcta en cada proceso de producción y posteriormente podemos registrarlos con sus respectivas cuentas contables en un formato de hojas de cuenta.

Medición de los Costos Por Procesos

Medición del Costeo de la Materia Prima

El proceso productivo comienza con la transferencia de materias primas desde el almacén de materiales hasta la línea de producción. Las materias primas se retiran del almacén mediante presentación de las formas de requisición de materiales.

- Formato de requisición de materiales

Mecánica para costear los materiales directos

“La materia prima se aplica según la valorización de las salidas (según los métodos de valuación de inventarios para la contabilidad de costos) y se aplica a cada orden de fabricación por cantidad de materia prima y materiales consumidos según los vales de salida. Los materiales directos se identifican directamente con la orden de producción y los materiales indirectos se consideran como gastos indirectos de fabricación”.

Merma

Pérdida física, en volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Normativa para los Métodos de valuación de inventarios

Artículo 62 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta: “Los contribuyentes en razón de giro empresarial valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los métodos siguientes:

- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)
- Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MÓVIL)
- Identificación específica
- Inventario al detalle o al por menor
- Existencias básicas”.

Artículo 35° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta; Señala:

“Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a 1,500 UIT, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos y la información se registrará en: Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado”.

“Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores o iguales a 500 UIT y menores o iguales a 1,500 UIT, solo llevarán un Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas”.

“Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido inferiores a 500 UIT, solo deberán realizar inventarios físicos de sus existencias al final del ejercicio”.

Medición de la Mano de Obra

Sistemas de pago de salarios

Existen tres sistemas de pago de salarios:

Sistema a base de tiempo (Jornal)

Según Flores (2014, pág. 129), señala que el sistema a base de tiempo “(...). Comúnmente se conoce por el término (trabajo por día) y se caracteriza por la falta de una tarifa específica en volumen y por falta de revisión e inspección del trabajo que ejecute el obrero”.

Sistema a base de producción (Unidad pieza)

Según Flores (2014, pág. 130), al sistema a base de producción también: “(...) se les conoce con el nombre de trabajo a destajo. La remuneración que percibe el obrero está de acuerdo con su capacidad productora, independientemente del tiempo que puede durar su trabajo, y para su pago se señala la unidad de pieza”.

Sistema a base de incentivos individuales o grupo

Según Flores (2014, pág. 131): “Los incentivos se basan en el cronometraje por medio del cual se fija una cantidad estándar de producción que corresponden a un salario adecuado y por todo ahorro que logre el obrero en tiempo y material recibe un premio”.

Medición del costo de la mano de obra directa

“Los costos de la mano de obra directa se miden y acumulan como se hace con los costos de los materiales directos. Asimismo, aquellos costos de mano de obra que no pueden asignarse

de forma directa a un trabajo particular, se tratan como parte de los costos indirectos de fabricación; esta última categoría de costos de la mano de obra se denomina mano de obra indirecta e incluye actividades como mantenimiento, supervisión y aseo”.

“Los costos del trabajo en general se acumulan por medio de alguna forma de registro, se controla día tras día por cada empleado y por lo general se llama tarjeta de tiempo.”

Tarjeta de tiempo u hoja de tiempo (constituye un resumen hora por hora de las actividades y asignaciones realizadas durante el día por cada empleado).

Bases para distribuir los costos indirectos de fabricación a la producción

Según Flores (2014, pág. 143), “considera que los bases para aplicar los costos indirectos de fabricación a la producción pueden tener como base el valor, el tiempo o las unidades producidas”

Base del Importe de la Mano de Obra directa

$$\frac{\textit{Total Costo Indirecto de Fabricacion del Mes}}{\textit{Total Importe de la Mano de Obra Directa del Mes}}$$

Base del Costo del Material

$$\frac{\textit{Total Costo Indirecto de Fabricacion}}{\textit{Total Costo del Material}}$$

Base de Costo Primo

$$\frac{\textit{Total Costo Indirecto de Fabricacion}}{\textit{Total Costo Primo = (Materia Prima + Mano de Obra Directa)}}$$

Base de Horas de la Mano de Obra Directa

$$\frac{\textit{Total Costo Indirecto de Fabricacion}}{\textit{Total Horas de la Mano de Obra Directa}}$$

Base de Hora Máquina

Este procedimiento se considera científico y, en consecuencia, como el más exacto.

$$\frac{\textit{Total Costo Indirecto de Fabricacion}}{\textit{Total Horas de Maquina}}$$

Base de Unidades Producidas

Este procedimiento es uno de los más utilizados, en particular cuando la unidad de producción es un común denominador; litros, kilos metros, toneladas, barriles, docenas o cientos de unidades.

$$\frac{\textit{Total Costo Indirecto de Fabricacion}}{\textit{Total Unidades Producidas}}$$

Costo de Producción

Según Flores (2014, pág. 45), el costo de producción “Está expresado por la siguiente ecuación”.

$\text{CP} = \text{Inv. Inic. De Prod. Proceso} + \text{Costo de Fabricación} - \text{Inv. Fin. De Prod. Proceso}$
--

En resumen, los Costos de Producción está comprendido por la sumatoria de inventario inicial de Productos en Proceso más los Costos de Fabricación y menos el inventario final de Productos en Proceso.

Por consiguiente, la determinación de los costos de producción constituye uno de los elementos fundamentales para conocer la rentabilidad de la empresa, porque para poder determinar una rentabilidad real se necesita de una estructura de costos bien definidos y con

funciones establecidas que nos permita analizar los factores influyentes en la obtención de una rentabilidad empresarial.

Costo de Venta

Para Flores (2014, pág. 45), el costo de venta “es aquel costo que se determina ajustando el inventario inicial de productos terminados y el inventario final de productos terminados con el costo de producción y se expresa por la siguiente ecuación”.

$$\mathbf{CVta = Inv. Inc. Prod. Term. + Costo de Producción - Inv. Fin. Prod. Term.}$$

Por consiguiente, el costo de venta representa la última fase del estado de costo y está constituido por los movimientos que se realizan en el almacén de los productos terminados, donde el costo de venta permite determinar el resultado final de las operaciones de la empresa, pudiendo obtener utilidad o pérdida dentro de un ejercicio económico.

Información de los estados de costos

Para Duque, M., Muñoz, L. et al. (2011, págs. 58,59), consideran que: “El Estado del Costo se puede definir como un informe interno que le sirve a la Contabilidad Financiera para soportar las cifras de inventarios, costos de producción y costo de ventas de cada periodo, y a la contabilidad de gestión para apoyar el proceso de gestión empresarial para facilitar la toma de decisiones.

Este informe se prepara para conocer en detalle las erogaciones y cargos incurridos por las empresas para producir sus bienes o inclusive prestar los servicios en un período determinado”.

Sin duda con un Estado de Costo se analiza los niveles de inventarios de materia prima frente al consumo de los órdenes de producción, se analiza los costos de la mano de obra y dentro de ello se realiza un comparativo de la mano de obra directa frente a la mano de obra indirecta para poder identificar las ineficiencias en el uso de personal, así como también se analiza el estado de producción de los productos en proceso y los productos terminados para poder determinar el costo de venta en base a los costos reales de producción.

Variable Dependiente

Rentabilidad

Definición

Ccaccya (2015) Menciona que la rentabilidad es: “Una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios”.

Por otra parte “La rentabilidad es la medida del rendimiento que producen los capitales utilizados en un determinado periodo de tiempo (ejercicio económico). Es decir, la comparación entre la renta generada (resultado o beneficio) y los capitales invertidos para obtenerla.” (Defez, 2014).

En efecto, la rentabilidad es la encargada de medir los resultados de la empresa y estos resultados están expresados en términos porcentuales, además la rentabilidad de una empresa refleja que tan eficiente es la empresa en generar ganancias con los recursos económicos y financieros invertidos en la empresa, asimismo nos brinda una información exacta sobre el desarrollo del negocio si es rentable o no es rentable. Por ejemplo, una empresa es más rentable cuando genera más ingresos que egresos.

Resultados Económicos

Definición. - El análisis económico estudia la estructura y evolución de los resultados de la empresa (ingresos y gastos) y de la rentabilidad de los capitales utilizados. Este análisis se realiza a través de la cuenta de Resultados, la cual para que sea significativa debe cumplir dos requisitos:

1. La cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias. Puede variar sensiblemente según los criterios de valoración que se hayan adoptado, por lo que debe ser depurada de tal forma que refleje un resultado homogéneo con otros periodos de tiempo y otras empresas. Lo más lógico para evitar este problema es haber observado durante el ejercicio los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. La rentabilidad externa, la cual trata de medir el mayor o menor rendimiento de capitales invertidos en la empresa
3. El examen de la cuenta de resultados, analizando sus distintos componentes tanto en el relacionados a los ingresos y gastos.

Ojeda (2011) “En su comentario dice que se deben utilizar al estudiar los estados financieros de una empresa para conocer su posición económica. Su característica especial es que reporta la forma en que se obtuvo la ganancia o, en su caso, se sufrió la pérdida en un determinado período. Este documento financiero se denomina dinámico porque las cuentas que lo constituyen solamente reciben, de acuerdo con su naturaleza, cargos o abonos, y la suma de los mismos es equivalente a su saldo, que es el que se presenta contablemente.

En el estado de resultados se reportan en primer lugar los ingresos o las ventas; por lo tanto, es el documento que debe expresar si se cumplió o no el programa o presupuesto elaborado por el departamento de ventas para generar los ingresos normales de la empresa;

desde luego se registran en su totalidad, o sea aun cuando no se cobren, por lo tanto, no se refleja en este documento si éstas han sido o no cobradas, solamente en caso de que todas las operaciones las realice la empresa de contado. Pero si la empresa otorga crédito a clientes, el saldo por cobrar de las ventas se encuentra en el balance general” (Gitman, 2012).

Los resultados económicos, proporcionan un resumen financiero de los resultados de operación de la empresa durante un periodo específico.

Dimensiones de la Rentabilidad

Rentabilidad sobre las ventas

En lo referente a Rentabilidad sobre las ventas, nos permite medir en términos porcentuales cuál es la capacidad de rentabilidad de la empresa respecto a las ventas que desarrolla la entidad comercial.

Para nuestra investigación lo determinamos a través de ratios de rentabilidad como son: El margen de utilidad bruta y el margen de utilidad neta que se calcula sobre la base de las ventas.

Rentabilidad Económica (ROA)

Según Ccaccya (2015), señala que: “La rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva (...)”.

En efecto, el medir la rentabilidad económica, nos permite determinar cuál es la capacidad de los activos de la empresa para generar ingresos, asimismo nos permite analizar los niveles de eficiencia económica que posee la empresa frente a las inversiones realizadas.

Asimismo, la Rentabilidad Económica es conocida también como ROA (Return on Assets) que traducido al español significa rentabilidad del activo.

Rentabilidad Financiera (ROE)

Según Ccaccya (2015), la rentabilidad financiera “es una medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. (...)”. “Por otra parte, la Rentabilidad Financiera es conocida también como ROE (return on equity) que traducido al español significa rentabilidad sobre los recursos propios. Este indicador permite medir en términos porcentuales los beneficios netos obtenidos por la empresa con relación a la inversión de los accionistas; muchos lo consideran como una medida de rentabilidad más cercana a los propietarios”.

Características de los resultados económicos

El análisis de los resultados económicos proporciona a los directivos y accionistas una información acerca del efecto que tienen las decisiones de gestión en el valor de la empresa. Los inversores y prestamistas también usan el análisis de los resultados económicos para evaluar el grado de riesgo de sus recursos aportados y en qué medida las decisiones permitirán alcanzar los objetivos empresariales propuestos.”

Es cierto que una empresa estructura de un modo autónomo su forma de financiamiento (con recursos propios o recursos de terceros). Hay que remarcar que el tipo de financiamiento no afecta el desempeño futuro de los negocios de la empresa.

Se pueden percibir tres componentes financieros:

- Los recursos destinados al giro del negocio y el excedente que generan (Activo operativo y excedente operativo).
- Los recursos destinados a otras actividades y las rentas que producen estos activos no operativos.
- Las fuentes de financiamiento (capital y deuda)

En el análisis de los resultados económicos se usan cuatro tipos de técnicas:

- Técnicas de interpretación de datos.
- Técnicas de evaluación competitiva estratégica.
- Técnicas de pronóstico y proyección.
- Técnicas de cálculo financiero.

El análisis de resultados económicos significa, en primer lugar, una interpretación de la situación actual de la empresa, en otras palabras, se trata de hacer un diagnóstico, en segundo lugar, la anterior tarea permite la elaboración de una proyección del desempeño futuro de la empresa considerando para ello escenarios alternativos. Por lo tanto, el análisis económico (diagnostico) permite establecer las consecuencias financieras en todos los escenarios futuros de los negocios (proyección). El análisis financiero de una empresa puede realizarse para las decisiones de un tercero que desea negociar con la empresa o para las decisiones de dirección y accionistas d la empresa en la gestión d sus recursos.

El objetivo de este análisis, es el de servir de herramienta para generar mayor capital de la empresa, evaluar las repercusiones financieras, coordinar aportes financieros, evaluar la efectividad de la administración financiera de un proyecto, evaluar incentivos locales para determinar la conveniencia de asumir un cambio en la empresa con relación al ingreso incremental que deja el mismo.

- a. Evalúa la rentabilidad de la empresa: proporcionando la base para que los diversos inversionistas determinen la viabilidad de depositar sus recursos en la organización al percibir los rendimientos de sus aportaciones.
- b. Estimar su potencial de crédito: determina la autorización de proveedores o instituciones financieras para otorgar o ampliar líneas de crédito que faciliten la operación y expansión de la entidad.

- c. Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo: permite tomar decisiones de requerimientos de efectivo y en caso de faltantes, planear fuentes de financiamiento y, en caso de excedentes, determinar las alternativas de inversión, lo cual permite medir la liquidez.
- d. Evaluar el desempeño de la empresa: la administración tiene el objetivo de dirigir los recursos humanos financieros y materiales hacia la obtención de objetivos previamente establecidos, por lo que se requiere medir su consecución, a esto se le conoce como evaluación del desempeño de una empresa.
- e. Medir riesgos: las decisiones de inversión implican riesgos que al mismo tiempo representan oportunidades, pero si pueden estimar los resultados de operación y la estructura financiera, la administración podría evitar cometer errores en sus decisiones. A lo anterior se le conoce como el hecho de medir riesgo.
- f. Repartir utilidades: los socios e inversionistas esperan un beneficio financiero por su inversión, pero este depende de los resultados de operación. Solo se pueden repartir si la empresa obtiene utilidades.

Los inversionistas también utilizan este informe para evaluar la rentabilidad de la compañía y el desempeño de su administración, para así decidir la conveniencia de continuar con las acciones de la empresa o venderlas. Asimismo, este reporte es utilizado por los proveedores, instituciones bancarias y cualquier otro acreedor, para estimar la potencial del crédito de la empresa, ya que, si está obteniendo utilidades, la probabilidad de que tenga los recursos necesarios para cumplir con sus compromisos es mayor. Los administradores de la empresa se basan en la información que proporciona el estado de resultados para planear sus operaciones, por ejemplo, el gerente de ventas, considerando lo que se vendió en el mes, puede estimar las ventas para el siguiente; el tesorero puede presupuestar el efectivo necesario para

cubrir los sueldos del personal, el pago de servicios de energía eléctrica, agua, teléfono, la renta de las oficinas, etc.

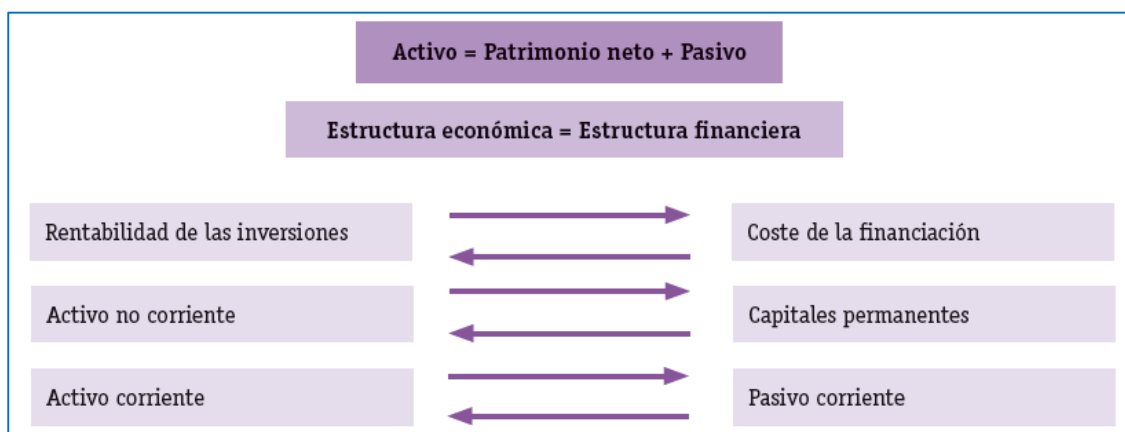
Estado de Situación Financiera

También denominado como Balance General, es un estado financiero estático porque muestra la situación financiera de una organización en una determinada fecha. Presenta las fuentes de las cuales la empresa ha obtenido recursos (Pasivo y Patrimonio), así como los bienes y derechos en que están invertidos dichos recursos (Activos).

Este Estado Financiero es relevante porque constata las fuentes de financiación existentes en un momento dado, procedentes tanto de terceros y de los propios accionistas de la empresa.”

Es importante destacar que la forma en que se financie la empresa incide en la rentabilidad y el riesgo financiero que asumirá, es así que hay una estrecha correspondencia entre la estructura financiera (pasivos y patrimonio) y la económica (conjunto de activos). Esto significa que, al margen de la identidad contable, las decisiones de financiación condicionan a las de inversión, por lo cual, para que una empresa sea viable a largo plazo, la rentabilidad de las inversiones debe ser mayor al costo de su financiación. En este sentido, se recomienda que los activos no corrientes deben ser financiados con recursos permanentes y el activo no corriente, con pasivo corriente o de corto plazo.

Figura 1. *Relación entre la estructura económica y la estructura financiera.*



Fuente: Valoración de empresas y negocios – Instituto Pacífico.

Estado de Resultados

También llamado Estado de Ganancias y Pérdidas, es un estado dinámico porque presenta los resultados financieros obtenidos por un ente económico en un periodo determinado después de haber deducido de los ingresos, los costos de productos vendidos, gastos de operación, gastos financieros e impuestos.

Medición del Resultado Económico

Métodos del Análisis Financiero

Análisis vertical

Es tipo de análisis consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas de los estados financieros con referencia sobre el total de activos o total patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados.

- Se obtiene una visión panorámica de la estructura del estado financiero.
- Muestra la relevancia de cuentas o grupo de cuentas dentro del estado.
- Controla la estructura porque se considera que la actividad económica debe de tener la misma dinámica para todas las empresas.
- Evalúa los cambios estructurales y las decisiones gerenciales.
- Permiten plantear nuevas políticas de racionalización de costos, gastos, financiamiento, etc.

Para determinar qué porcentaje representa una cuenta con respecto a un total, se utiliza la siguiente metodología.

- Cuando se calcula qué porcentaje representa una cuenta del Activo, el 100% será el Total Activo.
- Cuando se calcula qué porcentaje representa una cuenta del Pasivo y Patrimonio, el 100% será el Total Pasivo más Patrimonio.

- Cuando se calcula qué porcentaje representa una partida en el Estado de Resultados (o de ganancias y pérdidas), el 100% serán las Ventas Netas Totales.

Análisis Horizontal

Este tipo de análisis lo que busca es analizar la variación absoluta o relativa que ha sufrido las distintas partidas de los estados financieros en un periodo respecto a otro, es decir, permite comparar las cuentas de los estados financieros de varios periodos contables. Esto es importante para saber si se ha crecido o disminuido durante el tiempo de análisis. Por tanto, el objetivo de esta herramienta es:

- Analizar el crecimiento o disminución de cada cuenta o grupo de cuentas de un estado financiero.
- Sirve de base para el análisis mediante fuentes y usos del efectivo o capital de trabajo.
- Muestra los resultados de una gestión porque las decisiones se ven reflejadas en los cambios de las cuentas.

Las condiciones para emplear ésta metodología son:

- Seleccionar un año base en el cual los resultados no fueron ni muy buenos ni muy malos, en efecto, no es conveniente elegir un año pésimo para la empresa, pues en la comparación cualquier periodo aparecería como muy bueno, lo que distorsionaría el análisis de la gestión empresarial.
- Los periodos seleccionados deben ser similares con el fin de considerar la estacionalidad, lo razonable es comparar, trimestre con trimestre, así como también trimestre II con trimestre II.

Bajo esta perspectiva, se podrán realizar dos tipos de análisis:

Análisis de variaciones

Constata la variación del monto de una cuenta de un periodo a otro. De esta manera se miden los resultados financieros que se obtienen, los que son consecuencia de las decisiones generales anteriores.

Análisis de las tendencias:

En primer lugar, se determina el porcentaje de variación de un período con respecto al periodo base. En segundo lugar, se calcula la tendencia, para lo cual es conveniente seleccionar un periodo de 5 años con el fin de asumir una tendencia válida para tomar decisiones estratégicas, en caso contrario, si se toma de un periodo bianual, las decisiones serán únicamente correctivas.

Ratios de Rentabilidad

Son razones que evalúan o miden la capacidad de la empresa para generar utilidades, a través de los recursos que emplea, sean estos propios o ajenos, y, por otro lado, la eficiencia de sus operaciones en un determinado periodo. Al igual que los ratios mencionados anteriormente son de suma importancia porque permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa.

Rentabilidad de activos (ROA)

Llamado también rendimiento sobre la inversión. Este índice mide la capacidad de la empresa para generar utilidades con los recursos que dispone. Matemáticamente se expresa de la siguiente forma:

$$ROA = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Activos Totales}}$$

De lo anterior, se deduce que, si el coeficiente es alto, entonces la empresa está empleando eficientemente sus recursos y está obteniendo mayores retornos por cada unidad de activos que posee. Caso contrario, estaría perdiendo la oportunidad de lograr mejores resultados.

- **Rendimiento del capital (ROE)**

Mide la eficiencia de la administración para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios. En términos sencillos este ratio implica el rendimiento obtenido a favor de los accionistas. Matemáticamente se calcula de la siguiente manera:

$$ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio\ Neto}$$

Un ratio alto significa que los accionistas están consiguiendo mayores beneficios por cada unidad monetaria invertida. Si el resultado fuese negativo esto implicaría que la rentabilidad de los socios es baja.

- **Margen de la utilidad bruta**

Este ratio determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción. Para calcularlo se utiliza la fórmula siguiente:

$$Margen\ Bruto = \frac{Ventas\ Netas - Costo\ de\ Ventas}{Ventas\ Netas}$$

Al respecto, el margen de utilidad bruta es conocido también como margen comercial, el cual nos permite determinar el margen de ganancia sin considerar las deducciones de intereses gastos e impuestos.

Es decir, para poder determinar el margen de utilidad bruta se resta las ventas netas totales menos el costo de venta y a la vez se divide entre la venta netas, y lo multiplicamos por cien para poderlos representar en términos porcentuales.

Margen de la utilidad operativa

Este ratio indica la cantidad de ganancias operativas por cada unidad vendida y se calcula comparando la utilidad operativa con el nivel de ventas, expresada en la siguiente fórmula:

$$\textit{Margen Operativo} = \frac{\textit{Utilidad Operativa}}{\textit{Ventas Netas}}$$

- **Margen de utilidad neta**

Este ratio relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa por cada unidad monetaria vendida. Es una medida más exacta porque considera además los gastos operacionales y financieros de la empresa.

$$\textit{Margen Utilidad Neta} = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas Netas}}$$

Esta razón mide la efectividad de la gerencia de ventas ya que muestra su capacidad para hacer cumplir la misión de la empresa. Si a los ingresos operacionales se les compara con el motor de una máquina, se dice que la rentabilidad sobre ingresos es la medida de eficiencia de este motor.

Mientras más alto sea este ratio, la empresa obtendrá mayores ganancias por sus ventas realizadas.

Rendimiento sobre la Inversión

Según Ccaccya (2015), el rendimiento sobre la inversión “Este ratio analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo. Para ello relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizadas en el activo”.

$$\textit{ROA} = \frac{\textit{Utilidad Neta} + \textit{Intereses}}{\textit{Activo Total}}$$

Cabe señalar que el rendimiento sobre la inversión indica la eficacia o productividad con que han sido utilizados los activos totales de la empresa sin considerar los efectos del financiamiento.

Rotación de Activos

Según Ccaccya (2015), la rotación de activos “es un indicador que refleja la capacidad de la empresa para generar ingresos respecto de un volumen determinado de activos”.

$$\textit{Rotacion de Activos} = \frac{\textit{Ventas Netas}}{\textit{Promedio de Activos}}$$

En otros términos, la rotación de activos facilita la medición de la efectividad del movimiento de los activos que posee la empresa, podemos enfocar el análisis del activo desde varios puntos de vista. Por ejemplo, si tomamos como base el activo corriente esta información nos proporcionará una relación de eficiencia respecto a la utilización de los activos para generar ingresos en la empresa, siendo un indicador muy importante porque nos permite evaluar en qué medida podemos incrementar o reducir el volumen de producción de la empresa.

Rendimiento sobre los Fondos Propios

Según Ccaccya (2015), el rendimiento sobre los fondos propios “indica la rentabilidad obtenida por los propietarios de la empresa y es conocida también como la rentabilidad financiera. Para los accionistas es el indicador más importante pues les revela cómo será retribuido su aporte de capital”.

$$\textit{ROE} = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}}$$

Es decir, la rentabilidad de los fondos propios mide la ganancia neta generada sobre la inversión hecha por los accionistas en la empresa. En consecuencia, para analizar la rentabilidad financiera se puede enfocar desde dos aspectos, tomando como base el capital total invertido o el patrimonio total de la empresa.

Periodo de Tiempo

Está relacionado íntegramente con el periodo contable, todas las operaciones que realiza la empresa deben de estar reconocidos y registrados en periodos de tiempos determinados, por lo general se considera el periodo de 1 año, también se pueden considerar en periodos mensuales, bimestral, trimestral, semestral, etc. Para efectos de analizar la Rentabilidad usualmente se toma como el periodo de un año porque permite tener una información sobre la variación de un ejercicio económico con respecto a otro ejercicio económico, pero esto no impide que también se pueda realizar un análisis en periodos más cortos.

2.3. Marco Conceptual

Variables y Dimensiones

Costos por procesos

Dearden (2001) explica que costos por procesos, “es el sistema que permite la presentación de costos unitarios cuando la producción es continua, diversificada y compleja”. Sobre el mismo tema Francisco (1989) “Perea enfocando desde la óptica gerencial menciona: El sistema por procesos arroja información oportuna acerca del costo unitario, con la finalidad de llevar adelante el proceso de planeamiento y control administrativo de costos, apoyándose en un proceso productivo intermitente no sujeto a cliente alguno”.

Ramírez & Backer (1970) define “los costos por procesos incidiendo en costos promedios. Este sistema arroja costos unitarios que derivan de un factor equivalente en forma semanal o mensual, cuya producción se conoce en cada departamento”

Materia Prima

Según Flores (2014, pág. 82), sobre la materia prima sostiene: “En la fabricación de un producto se utilizan diversos materiales, varios de estos materiales están integrados en el producto final, desde la materia prima hasta los suministros diversos. Todo el conjunto de

materiales son las materias primas y el costo de los mismos es el primer elemento integral del costo total del producto terminado”.

Mano de Obra Directa

Según Flores (2014, pág. 126), respecto a la mano de obra directa sostiene que: “Los trabajadores de producción son de diversas clases, algunos intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos bien sea manualmente o accionando las máquinas que transforman las materias primas en productos acabados. La remuneración de estos trabajadores, cuando se desempeñan como tales, es lo que constituye el costo de mano de obra directa, segundo elemento integral del costo total del producto terminado”.

Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Según Calderon (2012, págs. 3-4) los costos indirectos de fabricación: Indistintamente reciben las denominaciones de “carga fabril”, “gastos indirectos”, “costos indirectos”, o simplemente “gastos de fabricación”. “Incluyen los gastos que, bajo diferentes formas o denominaciones participan en el proceso productivo sin formar parte del producto, o aquella que aun siendo cuantificables y participando directamente del proceso, no resulta conveniente relacionarlos a fin de facilitar su distribución o aplicación utilizando métodos convencionales”.

Rentabilidad

Definición

Ccaccya, (2015) Menciona que la rentabilidad es: “Una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios”.

Rentabilidad sobre las ventas

En lo referente a Rentabilidad sobre las ventas, nos permite medir en términos porcentuales cuál es la capacidad de rentabilidad de la empresa respecto a las ventas que desarrolla la entidad comercial.

Rentabilidad Económica (ROA)

Según Ccaccya (2015), señala que: “La rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva (...)”.

Rentabilidad Financiera (ROE)

Según Ccaccya (2015), la rentabilidad financiera “es una medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. (...)”. Por otra parte, este indicador permite medir en términos porcentuales los beneficios netos obtenidos por la empresa con relación a la inversión de los accionistas; muchos lo consideran como una medida de rentabilidad más cercana a los propietarios.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis General

La incidencia del sistema de costos por procesos en la determinación de la rentabilidad en la empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. 2018. Esta dado por el control de costos

3.2. Hipótesis Especifica

- a. Los elementos del costo utilizados son Materias Primas, Mano de Obra y los costos indirectos de fabricación en la empresa Fabrica Marie E. I. R. Ltda. 2018.
- b. No existe procedimientos para la determinación de la rentabilidad en la empresa Fabrica Marie E. I. R. Ltda. 2018.
- c. Existe relación directa entre el Sistema de costos por procesos y la determinación de la rentabilidad en la empresa Fabrica Marie E. I. R. Ltda. 2018. El factor interviniente es la utilidad bruta del Estado de Resultados.

3.3. Variables de la investigación

- **Variabes Independiente (X)**
Sistema de Costos por Proceso
- **Variable Dependiente (Y)**
Rentabilidad

3.4. Operacionalización de las variables

“Las variables pueden definirse como aspectos de los problemas de investigación que expresan un conjunto de propiedades, cualidades y características observables de la unidad de análisis, tales como individuos, grupos sociales, hechos, procesos y fenómenos sociales o

naturales. Las variables, como aspectos de los problemas de investigación que asumen distintos valores, deben definirse tanto conceptual como operacionalmente". (Carrasco S., 2007, pág.

97) Presentamos la operacionalización de las siguientes variables:

Tabla 1.

Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicador	Técnicas	Escala Valorativa
SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS (V.X.)	“Este sistema pone énfasis en la acumulación y asignación de los costos a los trabajos o conjuntos de productos específicos. Su implementación requiere de la identificación particular de los productos o lotes de productos que van saliendo de un proceso a otro”.	Tratamiento de los elementos del costo Información de los estados de costos	<ul style="list-style-type: none"> - Control de la materia o - Control de la mano de obra - Asignar los costos indirectos de fabricación (CIF) - Determinar el costo de fabricación 	Observación, Análisis documental	Escala de Medición: Evaluación de la hoja de costos
Variable	Definición Conceptual		Indicador	Técnicas	
RENTABILIDAD (V.Y.)	“Es la medida del rendimiento que producen los capitales utilizados en un determinado periodo de tiempo (ejercicio económico). Es decir, la comparación entre la renta generada (resultado o beneficio) y los capitales invertidos para obtenerla”.	Rentabilidad sobre las ventas Rentabilidad Económica (ROA) Rentabilidad Financiera (ROE)	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis del margen de utilidad bruta periódicamente - Análisis del margen de utilidad neta periódicamente - Evaluar el rendimiento sobre la inversión realizada en la empresa - Grado de eficiencia en la rotación de activos en la empresa - Evaluar el rendimiento sobre los fondos propios invertidos en la empresa - Definir el período de tiempo para el análisis de rentabilidad. 	Análisis Documental	Ratios de análisis de resultados

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

El método general de investigación será el método científico según (Reyes Meza, & Sánchez Carlessi, 2006, pág. 23) “que significa el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado u objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un fin o una meta. En tal sentido toda labor de procedimiento humano de información requiere asumir el camino más adecuado y viable para lograr el objetivo trazado.

También puede considerarse el método como un procedimiento de indagación para tratar un conjunto de problemas desconocidos, procedimiento en el cual se hace fundamentalmente del pensamiento lógico. Es decir, el método es la manera sistematizada en el que se efectúa el pensamiento reflexivo que nos permite llevar a cabo un proceso de investigación científica”.

En la presente investigación se utiliza el método descriptivo; que, según Hernández, Fernández, et al. (2014), “busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población”.

A través de este método descriptivo se identifica y conoce más del objeto de estudio, con lo cual se puede explicar y comprender mejor la causa y efecto del problema.

4.2. Tipo de Investigación

El tipo de estudio, es una investigación aplicada según Rodríguez (2005, pág. 23) “Se le denomina activa o dinámica y se encuentra íntimamente ligada a la anterior ya que depende de sus descubrimiento y aportes teóricos. Aquí se aplica la investigación a problemas concretos,

en circunstancias y características concretas. Esta forma de investigación se dirige a una utilización inmediata y no al desarrollo de teorías”.

En tal sentido los resultados que se obtuvieron se aplicaron para resolver la realidad de la problemática respecto a la incidencia del Sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la Empresa Fábrica Marie E.I.R.Ltda..

4.3. Nivel de la Investigación

En el presente trabajo de investigación el nivel de investigación es descriptiva-explicativa, según Hernández et. al (2014 pág. 95) refieren que pretende establecer las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o porque se relacionan dos o más variables.

En tal sentido se pretende establecer causa y efecto de los sucesos, describiendo las características y desarrollo de la problemática.

4.4. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, pues no se trató de manipular o forzar un hecho, sino que se observó cómo se relacionan las variables tal y como se dan. se observan las variables sin producir ningún cambio, entendiendo que los hechos han ocurrido con anterioridad Hernández et al. (2014, pag. 54). “Representa un conjunto de procesos, secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos brincar o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica”.

Además, se aplicará un diseño descriptivo haciendo uso de los métodos y técnicas estadísticos tanto para la recolección de datos como para su análisis documental y el diseño explicativo para determinar causa y efecto de la problemática.

“Mide la relación de las categorías, variables, objetos o conceptos; es un diseño general de investigación científica no experimental compuesto de un diseño específico transaccional únicamente” (Hernández, 2013, p. 54).

4.5. Población y muestra

4.5.1. Población

Se ha tomado como población la documentación que respalda la información contable de la empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda., de la ciudad de Huancayo, año 2018.

4.5.2. Muestra

Se consideró como muestra a las operaciones registradas por el área de contabilidad en el año 2018, asimismo se ha tomado como universo a las diferentes actividades que presenta la empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda.

4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.6.1. Método

Los principales métodos que se utilizó en la investigación fueron: análisis, síntesis, deductivo y descriptivo

4.6.2. Técnica

Entrevista: Fue utilizada para obtener respuesta verbal del gerente, sobre el sistema de costos utilizado y la rentabilidad, además informar y ampliar la importancia que tienen dichas variables.

Análisis documental: Fue utilizada para determinar la incidencia del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa, asimismo tuvo por finalidad conocer información importante mediante el análisis de los costos incurridos en el proceso productivo reflejados en los estados financieros (estado de situación financiera y estado de resultados acumulados) y análisis de la rentabilidad, para verificar como influyeron en los resultados económicos de la empresa.

Instrumento de Recolección de datos: Guía de entrevista, guía de análisis documental de la hoja de costos, matrices de análisis de ratios económicos.

4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Se solicitó una cita con el gerente de la empresa, quien atendió después de pactar una cita, la entrevista y se realizó efectuando preguntas sobre sistema costos por proceso aplicados a sus procesos productivos y como se relaciona con los resultados económicos de la empresa, quien dio una explicación básica y empírica, a la propuesta de realizar un análisis de las variables de estudio de la presente investigación, ofreció brindar información correspondiente y nos permitió examinar los estados financieros de la empresa (estado de situación financiera y estado de resultados acumulados), las planillas de personal , las boletas de pago, PDT 601, (planilla electrónica PLAME), los registro de ingresos y gastos del periodo 2018.

Procesamiento y análisis

Para determinar los costos de producción acumulados para el periodo estudiado, se procedió a recolectar la información, con una guía para el análisis documental, aplicado a un programa informático de Microsoft Excel, una vez ingresadas la información de las hojas de costos en los cuadros dinámicos que tuvimos que elaborar, las mismas que contenían fórmulas

para el análisis de la documentación contable relacionada a los costos de producción por lo que se sistematizo la documentación proporcionada por la empresa.

4.8. Aspectos Éticos de la Investigación

La presente investigación se rigió conforme a la Estructura del Informe Final de Investigación Cuantitativas, designado para la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes; así mismo se tuvo en cuenta el Reglamento de Grados y Títulos, emitido con Resolución N° 118-2019-CU-Vrac; el Reglamento General de Investigación Emitido con Resolución N° 1769-2019- CU-Vrin; el Reglamento del Comité de Investigación, emitido con Resolución N° 1751-CU-Vrinv; y el Código de Ética para la Investigación Científica, emitido con Resolución N° 1750-2019-CU-Vrinv

Para el desarrollo de la presente investigación se consideró los procedimientos adecuados, respetando los principios de ética contenido en el reglamento de investigación de la Universidad Peruana los Andes.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Descripción de Resultados

Los resultados de las variables de investigación, se presentó en función a la operacionalización teniendo en cuenta sus respectivas dimensiones.

La empresa es una persona Jurídica de responsabilidad limitada, con capital aportado por un peruano. Su estructura orgánica es vertical, está organizada por departamentos de acuerdo a las actividades y responsabilidades que estos cumplen.

Personal:

Se cuenta con 14 personas en total, distribuidas entre todos los departamentos.

Tabla 2.

Personal por departamentos

Departamento	Cargo	Cantidad
Gerencia	Titular Gerente	01
Producción	Jefe de producción	01
	Jefe de desarrollo e investigación	00
	Jefe de control y supervisión	01
	Jefe de almacén	01
	Maestro de producción	01
	Operarios	04
	Ayudantes	00
Total Producción		08
Administración	Jefe de administración	01
	Asistente administrativo	00
	Auxiliar de mantenimiento	00
	Vigilantes	00
Finanzas	Jefe de contabilidad	00
	Asistente contable	01
	Cajero	01
Comercial	Jefe de distribución	
	Vendedores	02
	Auxiliar de ventas	

Fuente: Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda

Análisis del Sistema de Costo Actual

Para analizar el sistema de costos aplicado por la empresa; primero establecimos los procedimientos del proceso productivo, información que obtuvimos a través de la observación directa (visita a la planta de producción la empresa), luego analizamos los factores determinantes del costo de producción en la empresa, y establecimos la forma en que ella determina su costo de producción, para luego realizar un análisis de los problemas existentes en la misma y del sistema de costeo actual utilizado, información que obtuvimos de las entrevistas al Titular Gerente, al jefe de producción, al encargado de almacén y al encargado de contabilidad.

Tabla 3.

Descripción del proceso productivo y comercialización de la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda.

Materia Prima	Elaboración	Horneado	Empaquetado	Comercialización
<p>Recepción. - En esta etapa del proceso se reciben las materias primas necesarias para la elaboración de las galletas de agua. Los ingredientes principales dependiendo del volumen solicitado suelen ser suministrados en sacos, mientras que los ingredientes secundarios se entregan en, paquetes o en pequeños envases. Los materiales de envasado y embalaje se reciben en cajas, bolsas u otro tipo de contenedores adecuadamente protegidos.</p> <p>Verificación. - Las características de las materias primas e insumos y las condiciones del transporte deben coincidir con las establecidas en los</p>	<p>Dosimetría. - Generalmente los ingredientes (harina, azúcar, manteca, sal, levadura, bicarbonato de amonio, bicarbonato de sodio, metabisulfito de sodio, agua) se dosifican automáticamente empleando medidores volumétricos continuos. Las materias primas se pesan y se incorporan a la mezcladora semiautomática, pesándolas en balanzas electrónicas que brindan la precisión y exactitud adecuada.</p> <p>Mezclado. - Comprenden las operaciones de mezcla de las materias primas que se utilizaran en fases posteriores al proceso de producción.</p>	<p>Horneado. - La cocción se realiza en hornos eléctricos. La transmisión de calor se produce por conducción. La masa es sometida a temperaturas de alrededor de 200° C, durante un tiempo que puede variar entre 5 y 185 minutos en función de la variedad de galleta que se elabore. Ajustada la potencia térmica y el tiempo de horneado (mediante la programación de la velocidad de la faja transportadora en el caso de emplearse hornos continuos; tiempos de permanencia en los hornos, velocidad de rotación en las placas de cocción), se obtiene un producto con la textura, color, sabor y aromas deseados.</p>	<p>Embolsado. - El envase primario aporta protección al producto frente a agentes externos. Se acostumbran a utilizar laminados complejos que permiten envasar de forma hermética el producto final y actuar como barreras que prologuen su vida útil, o bien, otros materiales aptos para el contacto con los alimentos. En general, se buscará un material que actúe como barrera contra el vapor de agua. El envase secundario suele conformar la unidad de venta al consumidor y aporta protección mecánica al contenido. Además de ser el soporte donde se marca el número de lote y la fecha de vencimiento, incluye el resto de menciones de</p>	<p>Almacenamiento. - El producto terminado se almacena en locales apropiados a temperatura ambiente (en condiciones de temperatura controlada, especialmente si se trata de productos bañados con chocolate), protegido de focos de humedad, olores extraños y alejado de productos incompatibles y otros focos de contaminación.</p> <p>Clasificación. - De acuerdo a las presentaciones que se fabrica la galleta, se continua con la clasificación de acuerdo a su presentación (peso).</p> <p>Comercialización. - En la expedición, la mercadería se coloca correctamente en el</p>

<p>protocolos de especificaciones de la empresa galletera, previamente definidas y acordadas con los proveedores.</p>	<p>Amasado Una vez incorporados los ingredientes en la amasadora, se indica el amasado.</p>	<p>El horneado elimina la flora patógena vegetativa presente en la masa cruda.</p>	<p>declaración obligatoria y demás información voluntaria.</p>	<p>vehículo de transporte, protegiéndola de golpes y movimientos bruscos que puedan deteriorarlo.</p>
<p>Manejo de producción en almacén. -</p>	<p>El objetivo de esta fase es conseguir la distribución apropiada de los ingredientes de la formulación, aumentar la absorción de agua por parte de la masa y desarrollar adecuadas condiciones reológicas.</p>	<p>Enfriado. - Tras la cocción, el producto debe ser enfriado, ya sea por faja transportadora a una velocidad determinada por la distancia de recorrido y el tiempo requerido para alcanzar la temperatura final.</p>	<p>El envasado terciario (desde el acondicionamiento de las unidades de venta en bolsas de display) se corresponde con la conformación de la unidad logística, dejando la mercadería lista para su almacenamiento y su posterior expedición.</p>	<p>En el traslado de la galleta se tiene que tener un vehículo cerrado para que el producto tenga las condiciones ambientales adecuadas.</p>
<p>Antes de permitir el ingreso de las materias primas al establecimiento deben de verificarse las condiciones del vehículo de transporte, el estado de los envases contenedores, la identificación y la documentación que la acompaña, en función de los riesgos asociados a cada una de las materias primas, pueden realizarse análisis fisicoquímicos y/o microbiológicos.</p>	<p>Como resultado se obtiene una masa uniforme, consistente, extensible y con cierta elasticidad.</p>	<p>La operación de enfriado es importante para evitar el envasado de producto caliente; ya que de lo contrario pueden producirse condensaciones, con el consiguiente aumento de la humedad de la galleta.</p>		<p>El vehículo debe ser exclusivo para el traslado de las galletas (no debe mezclarse con productos de olores fuertes, ni productos tóxicos).</p>
<p>El agua proveniente de la red pública puede utilizarse directamente en el proceso o ser almacenada y recibir un tratamiento</p>	<p>Formado de piezas. - (cortado) Tras la etapa de amasado, y en función de la variedad de galleta, la masa puede seguir diferentes operaciones: dosificado y troquelado sobre moldes, laminado y corte.</p>	<p>Tras el enfriamiento, suele efectuarse un control visual (o por visión artificial) para descartar las piezas que presenten roturas, deformidades</p>		

acondicionamiento. De Para facilitar el dorado geométricas o coloración
cualquier forma, siempre durante la cocción, puede fuera de parámetros.
debe garantizarse su aplicarse a las piezas una
potabilidad. capa superficial de
ovoproductos antes de
ingresar al horno.

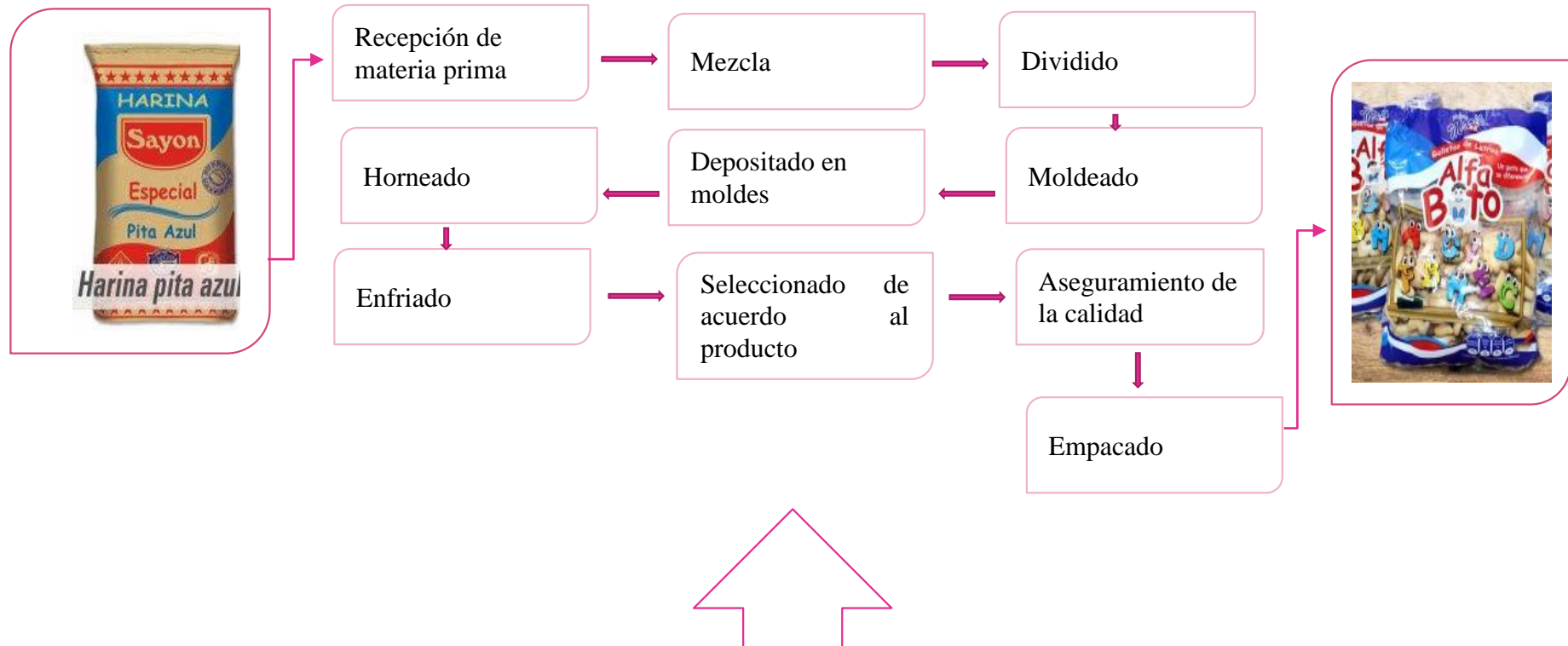
Clasificación. -

Se clasifica la materia prima que requiere de refrigerado, congelado o una temperatura especial.

Se clasifica la materia prima esencial, los complementarios los alternativos y aditivos.

Fuente: Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda
Entrevista al área de producción

Figura 2. *Proceso de producción en la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda.*
Proveedores



En la figura N° 2. En el proceso de producción de la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda., pudimos observar que al momento de la recepción de la materia prima, no se manipulan correctamente los sacos de harina y azúcar (sacos rotos) por lo que se desperdician cantidades importantes de estos materiales, asimismo pudimos constatar que en el proceso de horneado se pierden kilos de galletas de agua por el incorrecto manejo de las llaves de control del horno (quemado - crudo), igualmente el proceso de empacado es muy deficiente ya que el personal a cargo hace un mal uso de los empaques, dañándolos y echándolos a perder, todas estas deficiencias son el resultado de no contar con un sistema de costos bien implementado lo que disminuye la rentabilidad de la empresa.

1. Elementos determinantes del Costo

a) **Materia Prima:** Se incluye en este rubro toda la materia prima para la elaboración de los diferentes tipos de galletas

en el cuadro siguiente se detalla el uso de las materias primas utilizadas:

Tabla 4.

Clasificación de las materias primas

Materias Primas	Descripción
Fundamentales	1. harina 2. sal 3. azúcar 4. agua 5. grasa
Complementarias	1. bicarbonato de amonio y sodio 2. levadura 3. manteca 4. edulcorante 5. bisufito
Alternativas	1. productos premezclados
Aditivos	1. polvo para hornear 2. esencias, 3. bicarbonato de sodio 4. mejorantes de masa

Elaborado por las autoras

Fuente: Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda

Materiales Auxiliares:

El proceso de elaboración y/o presentación requiere de los materiales gastables utilizados son los siguientes:

- Rafia
- Cajas de cartón y envases de diversos tamaños
- Bolsas de diferentes tamaños (con logo)

b) **Mano de obra y cargas sociales**

El costo de la mano de obra está conformado por las remuneraciones de los empleados de todas las áreas de la empresa.

Son los siguientes:

Tabla 5.

Cargas sociales y Provisiones

Cargas Sociales	porcentaje
Essalud	9%
Beneficios Sociales	
Provisión de gratificaciones	13.58%
Provisión para CTS	1.31%
Provisión para Vacaciones	3.58%
Total	27.47%

Descripción, de la tabla N° 05, muestra las cargas sociales a cargo del empleador, a que están sujetos la mano de obra, que son el 9% de Essalud, y contiene el promedio de gratificación, CTS, y vacaciones, que alcanzan en conjunto el 27.47% de la remuneración del trabajador.

c) Servicios, gastos de gestión, gastos tributarios, depreciaciones

Los mismos que señalamos a continuación:

- Servicios de agua y alcantarillado
- Servicios de energía eléctrica
- Servicios de telefonía
- Servicios de carga y descarga
- Servicios de mantenimiento y reparación de equipos
- Útiles de limpieza
- Útiles de oficina
- Impresos y fotocopias
- Combustible y lubricantes
- Transporte
- Gastos tributarios (impuestos)
- Depreciaciones

2. DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

La empresa no ha implementado un sistema de costos y por consiguiente el costo unitario se determinará de la manera siguiente:

- **Costo de producción:**

Costo de materiales primas consumidas para elaboración de las galletas de agua costo de mano de obra del personal de producción más el costo de materiales auxiliares más 80% de los gastos totales para depreciación de maquinaria y equipo.

- **Costo de las materias primas consumidas para elaboración de los diferentes productos y tipos de galletas;** Inventario inicial de materia prima más compras menos inventario final de materia prima.

- **Costo de Mano de Obra; de acuerdo a la planilla de remuneraciones**

- **Costo de materiales auxiliares; Inventario Inicial de materiales auxiliares más compras menos inventario final de materiales auxiliares.**

- **Cuentas del elemento 6; Gastos de personal, servicios de terceros, gastos de gestión, gastos tributarios, depreciaciones.**

Tabla 6.

Cuentas determinantes del costo de producción

Código	Nombre de la Cuenta Contable	S/.
61	Variaciones de existencia	319,950.58
62	Gastos de personal, Directores y gerentes	286,975.21
63	Gasto de servicio prestado por terceros	352,729.14
64	Gasto por tributos	890.67
65	Otros gastos de gestión	125,077.94
67	Gastos financieros	65,501.06
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones	3,306.69
TOTAL DE GASTO		<i>1' 154,431.29</i>

Elaborado por las autoras

Fuente: Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda

La cuenta 61 contiene el consumo de materia prima utilizada para la elaboración de las galletas de agua y el consumo de los materiales auxiliares.

Tabla 7.

Costo de producción y gastos

Código	Nombre de la Cuenta Contable	S/.
92	Costo de producción	M.P. 741 733.00 M.O. 286 975.00 C.I.F. 593 386.40
94	Gastos administrativos	579,241.69
95	Gastos de ventas	189,737.96
97	Gastos financieros	65,501.06
	Total de gasto	1,822,847.69

Elaborado por las autoras

Fuente: Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda.

La cuenta de los costos de producción está constituida por el total de los montos de la cuenta variación de existencias y el 50% la totalización de las cuentas del elemento 6.

La política de la empresa en el prorrateo de los costos indirectos de fabricación está dada por la acumulación de las cuentas del elemento 6, el 50% contiene el costo de producción y el 50% constituyen los costos administrativos y costo de ventas según prorrateo.

Tabla 8.

Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS (Por Naturaleza)	
Al 31 de Diciembre del 2018	
(Expresado en Soles)	
Venta de Mercaderías	
Compras de Mercaderías	
Variación de Mercaderías	
MARGEN COMERCIAL	0.00
Venta de Productos Terminados, Sub Prod	2,559,919.50
Variación de la Producción Almacenad	-130,2143.99
Producción Activo inmovilizado	-319,950.58
PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO	937,824.93
Compra de Materias Primas	
Variación Materias Primas	
Compra de Materiales Auxiliares	-238106.67
Variación de Materiales Auxiliares	238106.67
Compra de Envases y Embalajes	
Variación de Envases y Embalajes	
Servicios Prestados por Terceros	-352729.14
VALOR AGREGADO	585,095.79
Subsidios Gubernamentales	
Cargas de Personal	-286975.21
Tributos	-890.67
EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACIÓN	297,229.91
Descuentos Rebajas y Bonif Obtenidos	-45529.37
Otros Ingresos de Gestión	
Ganancia por Medición de Activos No Fina	
Otros Gastos de Gestión	-125077.94
Perdida por Medición de Activos No Finan	
Valuación y Deterioro de Activos y Prov	-3,306.69
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	123,315.91
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	-65501.06
Costos Financiación Capitalizados	
Costo Neto Enajenación Activos Inmoviliz	
Donaciones y Sanciones Administrativas F	
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMP	57,814.85
Participación de los Trabajadores	
Impuesto a la Renta	
RESULTADO DEL EJERCICIO	57,814.85

ESTADO DE RESULTADOS(Por Función)**Al 31 de Diciembre del 2018****(Expresado en Soles)**

Ingresos de actividades ordinarias	2514390.13
Costo de Ventas	-1622094.57
Ganancia (Pérdida) Bruta	892,295.56
GASTOS OPERACIONALES:	
Gastos de Ventas y Distribución	-189737.96
Gastos de Administración	-579241.69
Ganancia(Pérdida) Baja Activos Financier	
Otros Ingresos Operativos	
Otros Gastos Operativos	
Otras ganancias (pérdidas)	
Ganancia (Pérdida) por actividades de op	123,315.91
OTROS INGRESOS Y GASTOS	
Ingresos Financieros	0.20
Gastos Financieros	-65501.26
Diferencias de Cambio Neto	
Otros ingresos (gastos) de las subsidiar	
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Di	
Diferencia entre el importe en libros de	
Resultado antes de Impuesto a las Gananc	57,814.85
Gasto por Impuesto a las Ganancias	
Ganancia(Pérdida) Neta Operaciones Conti	57,814.85
Ganancia(Pérdida) Impto Gananc de Op. Di	
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	57,814.85

Examen del estado de resultados:

Este estado financiero corresponde al periodo 2018 y contiene la suma de los costos y gastos de ese ejercicio, además contiene el prorrateo del total de los costos y gastos en razón de 80% para producción y 10% de asignación para gastos administrativos y de ventas proporcionalmente según lo determinado por la empresa.

Teniendo en cuenta que la asignación proporcional de los costos de producción y el valor de los costos de venta no son correctas puesto que los costos y gastos no son determinados correctamente, (se ajustan costos y gastos prorrateando estos últimos), encontrando que la determinación de la rentabilidad no brinda información financiera para la toma de decisiones acertada, debido a que esta manera de determinación de los costos no contiene los procedimientos teóricos para un sistema de costos por procesos.

Y según estos procedimientos los resultados que se aplicó para el cálculo de Utilidad son los siguientes:

Margen de utilidad Neta:

$$\text{Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Bruta} - \text{gastos fijos y Variables}}{\text{Ingresos}} \times 100$$

$$\text{Utilidad Neta} = \frac{892295.56 - 768979.65}{2514390.13} \times 100$$

Utilidad Neta = 4.90 %

Interpretación: la utilidad porcentual de la empresa es de 4.90% de la producción y comercialización de los productos. La estimación exacta de la utilidad neta es importante ya que este es el monto efectivo de utilidades que obtendrán los inversionistas de la empresa. Por muchas ventas o ingresos que haga una empresa esta no necesariamente será exitosa si sus costos son altos y no es capaz de entregar una rentabilidad razonable a sus propietarios como es el caso un porcentaje menor a los intereses o iguales pagados por el sector financiero no resulta atractivo para los inversionistas, se podría poner la inversión en un banco y el retorno sería mayor, por lo que esta empresa tiene que modificar la asignación de sus costos de producción para mejorar la rentabilidad.

Costo del Producto:

$$\text{Costo porcentual del producto} = \frac{\text{costo del producto}}{\text{ventas}} \times 100$$

$$\text{Costo porcentual del producto} = \frac{1622094.57}{2514390.13} \times 100$$

$$\text{Costo porcentual del producto} = 64.51\%$$

Interpretación: los costos de producción de la empresa son del 64.51%, atribuibles a materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para el año 2018. La determinación de costos arroja luces sobre las actividades que traen ganancias y aquellas que resultan en pérdidas. Por eso cuando no realizamos esta tarea con precisión resulta imposible crear planes de acción estratégicos y terminamos enfocando esfuerzos en trabajos que pueden no generar los ingresos deseados. El análisis de este costo es fundamental para entender la ventaja competitiva de un negocio. Mediante este, conocemos en qué parte de la cadena de producción se puede incrementar el valor para el cliente y en qué lugar es posible reducir los costos, y eliminar aquellas actividades que generan gastos y no aportan beneficios, un 64,51% no permite asumir análisis de competencia y las relaciones con los proveedores, no permite identificar ventajas competitivas que ayudan a proteger y consolidar la posición de la empresa en el mercado.

La empresa requiere hacer un análisis comparativo para determinar la variación de los costos de producción elevados, atribuidos a un aumento en el precio de las materias primas, a un mayor desperdicio en las líneas de producción o a un deficiente desempeño en la producción por parte de los empleados. Este puede ser tema de una próxima investigación.

Análisis de la aplicación del sistema de costos utilizado por la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda.

Esta empresa no aplica un sistema de costos de acuerdo a sus características y requerimientos por lo tanto la información financiera valida esta distorsionada como se puede

ver por la aplicación de las razones de utilidad y costo de producción, siendo difícil adoptar decisiones financieras adecuadas en el momento requerido, puesto que no se pueden medir los cambios producidos, pues el objetivo de una empresa siempre es maximizar sus utilidades. Un buen cálculo de los costos sirve como herramienta para detectar desperdicios, gastos hormiga, compras innecesarias, sobrecostos en los flujos de trabajo y pérdidas ocasionadas por la inactividad de trabajadores y/o maquinaria, entre otros egresos que impactan seriamente las finanzas de cualquier empresa y cuando no existe control es muy fácil caer en problemas de iliquidez.

Aplicación de un Sistema de Costos por Procesos

Todas las empresas basan sus decisiones en Información Económica-financiera, la gerencia se vale de ésta para tomar decisiones, lo mismo sucede en la Empresa Fábrica Marie E.I.R.Ltda. y el control meticuloso de los elementos del costo utilizado en la producción y la detección de deficiencias influirán en las decisiones que se tomen para planificar el retorno de la inversión, generando niveles de rendimientos óptimos para quienes invirtieron en esta empresa.

La aplicación de un sistema de costos por proceso es el modelo que se debe aplicar en esta empresa porque son el conjunto de procesos de fabricación, donde se somete al material hasta convertirlo en un producto semielaborado, elaborado y terminado, y es aplicable en aquellas industrias que elaboran los productos terminados en largos procesos, pasando de un departamento o centro de costos a otro, generalmente corresponden a productos uniformes o son regularmente similares, así la empresa objeto de estudio tiene esta característica y se identifica un proceso de producción continuo que empieza desde la preparación de la maza y termina en el proceso de horneado. También se trata de la producción de un producto de consumo masivo, sus costos se acumulan de manera secuencial y se requiere de costos en cada una de las etapas del proceso productivo para ejercer control de los costos incurridos.

El control que se ejerce en el control de los costos incurridos en la etapa de transformación de los insumos que sufre esta modificación, en su estructura, toma en cuenta que: contiene los elementos del costo de producción (MP+MO+CIF) utilizados o aplicados en el proceso, además se encuentra en transformación y durante el periodo pueden surgir desperdicios normales o extraordinarios, existe un número de unidades que se encuentran en la producción en proceso y al final del periodo es decir al final, y el inventario final cuantificado estará en función del grado de avance del proceso de fabricación.

La corriente de producción es continua, en masa uniforme y rígida, además la transformación de las materias primas se realiza en uno o varios procesos consecutivos y el costo unitario se determina dividiendo el costo total por centro acumulado entre las unidades equivalentes por cada tipo de producto producido, la producción se cuantifica por piezas, se lleva a cabo sin que necesariamente existan pedidos, es necesario considerar un periodo de costos para proceder a determinar el costo unitario y los procesos son continuos hasta llegar al almacén de artículos terminados.

En conclusión, la empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda., se adecua al sistema de costos por proceso, y si tenemos que ajustar el sistema se ajustara a los procesos propios del sistema de producción. El propósito es comparar la rentabilidad como resultado de la aplicación de un sistema de costos pro proceso.

Análisis de la Rentabilidad de la Empresa

Rentabilidad Económica

Indica la eficacia de la gestión de la empresa, la capacidad de sus activos para generar valor. Cuanto más alto sea este ratio, mejor porque indicara que se requieren pocos activos para lograr un beneficio alta

Rendimiento económico = Beneficio antes de intereses e impuestos / total Activo

Beneficio antes de intereses e impuestos = 57 814.00

Activos totales = 1 507 711.00

Rentabilidad económica = 57 814.00/ 1 507 711.00

Rentabilidad Económica = 3.83

Realizado el análisis de la rentabilidad económica nos indica que por cada S/.100.00 que ha invertido la empresa ha obtenido un beneficio de S/ 3.83, antes de intereses e impuestos.

Significa que son demasiados activos que generan solo un 4 % de rentabilidad económica.

Si quisiera aumentar la rentabilidad económica tendría que aumentar el precio de venta de sus productos o reducir los costos de producción, para así aumentar el margen de beneficio.

Se debe implementar alguna estrategia para aumentar la rentabilidad económica, y siendo que en el mercado existen productos similares por lo que no es recomendable aumentar el precio de venta, entonces se tiene que implementar un sistema de costos por proceso, y también impulsar la rotación de inventarios para incrementar su rentabilidad.

Rentabilidad Financiera

Mide la capacidad que tienen los fondos propios de la empresa para generar beneficios, es decir la rentabilidad de los accionistas.

Rentabilidad Financiera = Utilidad Neta / Capitales propios *100

Donde:

Utilidad Neta = 41 626.00 / 410 000.00

Utilidad Netas = 10.15%

Con este ratio medimos la relación entre la inversión propia y el análisis nos indica que por cada S/.100.00 de inversión por parte de los inversionistas en el ejercicio ha tenido un rendimiento del 10.15%.

Calculando el margen porcentual de la utilidad bruta

Rentabilidad de los Ingresos = Utilidad Bruta / ventas *100

Donde:

Utilidad Bruta = 892 295.00

Ingresos de Operación = 2 514 390.00

Rentabilidad de los ingresos = $892295.00 / 2\ 514\ 390.00$

Rentabilidad de los ingresos = 35.49%

El margen de utilidad Bruta es de 35.49%

Al medir la rentabilidad de los ingresos queremos resaltar el costo de la elaboración del producto pues el 64.51% contiene la materia prima, costo de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, un estudio posterior revelara cuál de estos valores representa el mayor costo para realizar los ajustes respectivos aplicando el sistema de costos por procesos.

Resumen del análisis de Rentabilidad

Indicadores de rentabilidad

Utilidad bruta = 892 295.00

Utilidad Operativa = 123 315.00

Utilidad Neta = 41 627 .00

Patrimonio = 1 718 701.53

Ingresos = 2 514 390.00

Tabla 9.

Análisis de la Rentabilidad

1. Rentabilidad Económica	<i>Utilidad antes de intereses e impuestos / total activo</i>	<u>57 814.00</u> 1 507 711.00	03.83%
2. Rentabilidad Financiera	<i>Utilidad Neta / Capitales propios</i>	<u>41 626 .00</u> 410 000.00	10.15%
3. Rentabilidad Sobre ventas	<i>Utilidad neta / Ingresos</i>	<u>41 626.00</u> 2 514 390.00	1.65%
4. Rentabilidad de los ingresos	<i>Utilidad Bruta / ventas *100</i>	<u>892 295.00</u> 2 514 390.00	35.49%

Este cuadro demuestra que la capacidad empresarial para generar recursos es positiva, pero teniendo en cuenta la inversión podría ser más rentable, el análisis de los costos de producción y los gastos operacionales nos indican que un buen porcentaje de los recursos son utilizados en estos costos y gastos. Así la medición de la rentabilidad con respecto a los activos que posee nos hace ver que es eficiente en 03.83% el uso de sus activos para generar utilidades. Siendo que esta empresa posee demasiados activos para producir rentabilidad, aunque positiva pero mínima, entonces deberá revisar y reformular su proceso de producción.

Y el índice de retorno sobre el patrimonio nos indica que tiene un 10.15% de capacidad para generar utilidades con el uso del capital invertido en la empresa por parte de los inversionistas, este es el porcentaje de dinero que ha generado.

Y el índice de rentabilidad sobre ventas que existe una rentabilidad positiva pero mínima del 1.65%, quedando claro que la utilidad neta representa el 1.65% del total de las ventas. Por cada S/.100.00 que la empresa vende S/.1.65, es utilidad neta para la distribución de los socios.

Nos centraremos en la rentabilidad de los ingresos pues estos contienen información del porcentaje que se destina a la producción del servicio y como se puede ver el resultado arroja

que el 35.49% es la parte de la Utilidad bruta, la misma que servirá para cubrir los gastos operativos y los gastos financieros pero también al pago de impuestos, mientras que la diferencia el 64.51% está destinado como costo de producción del servicio, en el que se incluye: Materia Prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación del producto.

Ahora analizaremos en el siguiente cuadro cuanto de la rentabilidad de las ventas se asigna a costo de producción y gastos operacionales este último comparado con la utilidad bruta obtenida en el periodo.

Tabla 10.

Influencia de los costos y Gastos en la rentabilidad de la Empresa

	Año 2018	
Ingreso operacional	2 559 919.00	100%
Costo de producción	1 622 094.00	64.51%
Utilidad Bruta	892 295.00	35.50%
Gastos operacionales	768 978.00	86.20%

Como se puede ver del cuadro el costo de producción constituye el 64.51% de los ingresos operacionales de la empresa, notando que la utilidad bruta es del 35.50% de los ingresos, debido a la distribución de los costos esta se podría optimizar aplicando un sistema de costos por procesos que es el que le corresponde.

Algo que preocupa es el porcentaje de los gastos operacionales en relación a la utilidad bruta obtenida en la empresa por gastos administrativos se ha erogado el 86.20% de los ingresos brutos disminuyendo las utilidades netas que se distribuirán entre los socios o inversionistas. (en algunas ocasiones las empresas elevan los gastos operativos con la finalidad de pagar menos impuestos).

5.2. Contratación de Hipótesis

Este estudio se propone demostrar la relación directa entre el sistema de costos por procesos y la determinación de la rentabilidad de la empresa Fabrica Marie EIR Ltda, en el periodo 2018.

En el presente trabajo se ha establecido que el sistema utilizado por la empresa no permite controlar la materia prima y los costos indirectos de fabricación para su línea de producción, tampoco se controla la mano de obra empleada para elaborar la producción, y determinar con exactitud las mermas y desperdicios que deberían ser contabilizados.

El siguiente cuadro nos permite ver las diferencias observadas:

Tabla 11.

Diferencia entre sistema de Costos de la Empresa “Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda” y el sistema de costos por procesos.

Sistema de Costos Utilizado por la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda	Sistema de costos por proceso
1. Inexistencia del departamento de costos, o personal responsable de la acumulación, registro y control de los costos de producción.	Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
2. No existe información detallada de los elementos del costo que permita realizar aplicación analítica del comportamiento	Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurrido en el departamento.
3. No existe guía para la fijación del precio, siendo establecido en base a la experiencia, estimaciones y al precio del mercado.	Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en término de las unidades terminadas al fin de un periodo, sirven para determinar el costo de producción
4. No se contabiliza las pérdidas de materia prima y suministros utilizados en la producción	Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.
5. El costo de producción se determina de manera global, es difícil determinar que	Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al

procesos estarían generando ganancia o pérdida. departamento de unidades terminadas. En el momento que las unidades dejan el ultimo departamento del proceso, los costos totales del periodo han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de las unidades terminadas.

6. La empresa no utiliza documentos, o parámetros que permitan control adecuado de sus operaciones y recursos, para prevenir desviaciones. Los costos totales y unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

Guerra (2015) en su tesis denominado: “Los Costos de Producción de Muebles y su Incidencia en el Rendimiento Financiero de la Empresa” "Fabri Mueble Pamel" Cantón el Empalme, Año 2013, en su conclusión apoya la necesidad de aplicar un sistema de costos para determinar la rentabilidad: su conclusión es: *“Sobre la base de las conclusiones anteriores y desde la perspectiva de una empresa que fabrica muebles, podemos deducir que un sistema de costos por órdenes de producción te permite analizar y determinar los costos reales de producción para una variabilidad de productos fabricados, además se puede deducir los márgenes de contribución y rentabilidad en base a información exacta de los costos de producción”*.

Así luego de determinar la necesidad de implementar un sistema de costos por proceso en la empresa, esta permitirá obtener información necesaria y oportuna de los costos de producción para determinar la rentabilidad de la empresa, por lo que nuestra hipótesis queda demostrada.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados son confiables por que representan la realidad del proceso contable y la aplicación de costos de producción plasmados en los documentos recopilados que contienen las actividades contables de la empresa correspondientes al periodo 2018, aunque han existido limitaciones como la carencia de información respecto a documentos que respaldan los costos de producción, los mismos se han tenido que formular para poder realizar el análisis financiero, un de ellas ha sido que no existe un presupuesto necesario como herramienta de gestión y que contengan previsiones para realizar inversiones como dotación de equipos de protección personal, capacitaciones en seguridad, coberturas en salud entre otros en conformidad con la Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo la misma que ha afectado el resultado de la influencia de los costos de producción en los resultados de la empresa, estos resultados pueden generalizar debido a que son muy pocas las empresas tienen implementado un presupuesto para cubrir gastos de seguridad y salud en el trabajo, pero estos resultados se pueden utilizar para analizar la rentabilidad de las empresas del rubro, cuyo análisis también dependerá de un presupuesto.

Otros autores llegaron a la conclusión de que, el costeo por procesos es el sistema de acumulación de costos con relación al departamento, al centro de costos o el proceso, este sistema se usa cuando los artículos terminados son parte de un proceso continuo, por consiguiente, no tienen identidad individual.

En un sistema de costos por procesos las unidades y los costos fluyen a través de los departamentos por donde se realizan los diferentes procesos estos a su vez están íntimamente relacionados con la rentabilidad de la empresa.

El análisis de la utilidad bruta es un proceso continuo e intensivo, ya sea que se utilicen costos o no. Llamado también margen bruto, es el exceso de las ventas sobre el costo de los artículos vendidos.

“Al analizar el cambio en la utilidad bruta puede hacerse una comparación entre las operaciones presupuestadas y las reales para el año en curso o entre las operaciones reales del año anterior y las del año en curso., se puede entonces determinar las causas de las variaciones que resulten y tomar medidas correctivas. Las principales causas para una diferencia en la utilidad bruta son los cambios en el precio de venta, el volumen de venta, los costos y la mezcla de productos.”

Y como se ha demostrado estas afectan directamente la rentabilidad económica y financiera de la empresa.

Una siguiente investigación puede considerar la formulación de un presupuesto y un sistema de costos pro proceso para determinar las causas del aumento o disminución en la utilidad bruta, así la condensación de ingresos en los cuales se puedan mostrar las cifras de ventas, el costo de artículos vendidos y la utilidad bruta.

CONCLUSIONES

1. El sistema de costos por procesos incide en la determinación de la rentabilidad en la empresa Fábrica Marie EIR.Ltda. confirmada a través de la aplicación de ratios de rentabilidad a los estados financieros de la empresa, aplicando la rentabilidad sobre ventas de 1.65%, resultado positivo pero riesgoso, al mismo tiempo representa el 64.51% del costo de producción incurrido en la fabricación de los productos terminados porcentaje elevado el mismo que afecta la rentabilidad de la empresa.
2. Los elementos del costo aplicados en la empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda periodo 2018 están dados por: materia prima 45.7%, del costo de producción, Mano de obra directa 17.3% del costo de producción y los costos indirectos de fabricación según la política de la empresa para asignación de los CIFs es 80% del costo de materia prima directa corresponde a 37% del costo de producción.
3. Los resultados económicos en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. – 2018 se determinaron mediante razones de rentabilidad económica en un 3.83%, la Rentabilidad Financiera en un 10.15%, la rentabilidad sobre ventas 1.65%, y la rentabilidad de los ingresos que es de un 35.49%
4. Existe una relación directa entre los costos de producción y los resultados económicos puesto que se ha demostrado que el sistema de costo utilizado actualmente en la empresa es de 64.51% lo cual reduce la utilidad bruta de la empresa y la hace menos rentable.

RECOMENDACIONES

1. La Empresa Fábrica Marie E.I.R.Ltda. debe utilizar un presupuesto como herramienta de gestión e implementar el sistema de costos por proceso, para optimizar la contabilización de los elementos del costo.
2. Los costos de materiales, mano de obra e indirectos del periodo se deben cargar a las cuentas por departamentos de trabajo en proceso, tomar en cuenta la producción equivalente para determinar los costos y fijar precios de venta.
3. Implementar un estudio de análisis de equilibrio que sirva para proporcionar un cuadro conciso de la conducta de los costos y de los ingresos de la empresa. El mismo que servirá para comprender la interrelación de todos los factores que afectan las utilidades, particularmente la conducta de los costos cuando cambia el volumen. Esta información es importante cuando para cuando el gerente esté planeando realizar operaciones futuras tales como el presupuesto de operaciones del siguiente año.
4. Implementar un sistema de información que permita registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento para determinar con precisión estrategia de precios eficaces, determinar las actividades más rentables y mediante el análisis de los costos se pueda entender la ventaja competitiva de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adelberg, P. F. (1996). *Contabilidad de Costos*. Mexico: Uteha.
- Alatríste, S. (1975). *Técnica de Costos, Tomo I*. Mexico: Porrúa S.A.
- Baldera, M. (2018). *en su tesis titulada “Sistema de Costos por Procesos y la Rentabilidad en las Empresas de Fabricación de Calzado, Puente Piedra 2018”*. Lima -Perú.: Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/40588>.
- Barahona. (2019). *en su tesis denominado: “Costos por procesos y su impacto en la rentabilidad de la Compañía Rosmei S.A.”* . Guayaquil – Ecuador. : Obtenido de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3363/1/T-ULVR-2945.pdf>.
- Buenaño. (2017). *Tesis denominado: “Los costos de producción de los productos agrícolas y su incidencia en la rentabilidad de los productores de la Parroquia de Cubijes en el año 2015”*. Riobamba – Ecuador.: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3732>.
- Calderon, J. (2012). *Contabilidad de Costos I (Cuarta ed.)*. . Lima: JCM.
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Ccaccya, D. (segunda quincena de Diciembre 2015). Análisis de Rentabilidad de una Empresa. *. Actualidad Empresarial, N° 341*.
- Colegio de Contadores Públicos, L. (1999). *El contador público*. 17.
- Dearden, P. J. (2001). *Sistema de Contabilidad de Costos y Control Financiero*. NY.
- Defez, E. (15 de febrero de 2014). *Análisis Rentabilidad Económica y Financiera: Nociones* . Obtenido de Obtenido de Blog sobre Contabilidad y Economía: <http://endeblan.blogspot.pe/2014/02/analisis-rentabilidad-economica-y.html>
- Díaz, J. (2015). *en su tesis denominado: “Implementación de un Sistema de Costos por Proceso en el Ciclo Productivo de Café, para determinar el margen de contribución en la Asociación Café Díaz, Cajamarca - 2015”*. Chiclayo – Perú.: Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12423/1875>.

- Duque, M., Muñoz, L., & Osorio, J. (2011). El Estado del Costo de Producción y Venta y el Estado de Resultados en las NIIF/IFRS. *Contaduría Universidad de Antioquia, Medellin - Colombia*, 13-28, 58-59. Obtenido de Contaduría Universidad de Antioquia: <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/.../12783>
- El Peruano. (08 de setiembre de 2015). Resolución del Tribunal Fiscal N° 08246-8-2015.
- Flores, J. (2014). *Costos y presupuestos, quinta edicion*. Lima: Centro de especializacion en contabilidad y finanzas E.I.R.L.
- Francisco, P. (1989). *Contabilidad de Costos por Áreas de Responsabilidad*. Mexico: ECASA.
- Fuentes, M. (junio de 2011). *Analisis del sistema de costos en una mepresa productora de pastas en contribuciones a la economia, junio 2011*. Obtenido de Universodad Carlos Rafael Rodriguez: <http://www.eumed.net/ce/2011a/amfm2.htm>
- Gitman. (2012). *Principios de Administracion Financiera*. Mexico: Pearson.
- Goñaz, E., & Zevallos, W. (s.f.). *en su tesis denominado: "Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L."*. Iquitos – Perú. : Obtenido de <http://repositorio.ucp.edu.pe/handle/UCP/470>.
- Guerra. (2015). *"Los Costos de Producción de Muebles y su Incidencia en el Rendimiento Financiero de la Empresa "Fabri Mueble Pamel" Cantón el Empalme, Año 2013"*. . Los Ríos, Ecuador. : Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/724>.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigacion*. Mexico: Mc Graw Hill Education.
- Herrera. (2015). *en su tesis denominado: "Diseño de un sistema de costos por procesos que maximice la rentabilidad financiera en la empresa Fashion Color Jean's de la ciudad de Ambato de la provincia de Tungurahua"*. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/1320>.

- Jaramillo. (2015). *Tesis denominado: “Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos de producción para optimizar la rentabilidad de la empresa Ram Jeans de la ciudad de Pelilleo en el año 2013”*. Ambato – Ecuador. : Obtenido de <https://rep>.
- López, F. (2018). *en su tesis denominado: “Aplicación de sistema de costo e influencia económica, Opticas Dr. Leandra Perez S.A.C., Chimbote - 2018”*. . Chimbote – Perú. : Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10475>.
- Newton, E. F. (s.f.). *Contabilidad Superior, Contabilidad Moderna*.
- Noriega, C. (1978). *Análisis de la Contabilidad de Costos*. Mexico: Limusa.
- Polimeni, F. (1996). *Contabilidad de Costos*. Mexico: Uteha.
- Ramirez P. & Backer J. (1970). *Contabilidad de Costos*. Madrid, España: Calipso S.A.
- Reyes Meza, , C., & Sánchez Carlessi, H. (2006). *Metodología y diseños en la investigación científica* . Lima Perú : Visión Universitaria.
- Rodriguez, E. (2005). *Metodología de la Investigación*. Mexico.
- Romero Ceceña, A. (1999). *Nuevas técnicas de Costeo*. Mexico: Preetince Hall.
- Villajuana, C. (2006). *Costos ¡Si no Sabe Cuánto Cuesta, no Sabe Cuánto Gana!* Lima: Intergrafos.

ANEXOS

Anexo N° 01: Matriz de consistencia.

Anexo N° 02: Matriz de operacionalización de las Variables.

Anexo N° 03: Matriz de operacionalización del instrumento de investigación

Anexo N° 04: Instrumento de recolección de datos

Anexo N° 05: Consentimiento informado

Anexo N° 06: Fotos

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Hipotesis	Variable	Dimensión	Indicadores	Metodología de la Investigación
<p>Problema General</p> <p>¿Cómo incide el sistema de costos por procesos en la determinación de la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. - 2018?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Analizar la incidencia del sistema de costos por procesos en la determinación de la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. – 2018</p>	<p>Hipótesis principal</p> <p>La incidencia del sistema de costos por procesos en la determinación de la rentabilidad en la empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. 2018. Está dado por el control de costos</p>	Variable 1 Sistema De Costos por Proceso	Materia Prima	<ul style="list-style-type: none"> - Requisición de materiales - Acumulación del costo de materiales 	<p>Tipo de Investigación: Explicativa por que busca establecer la Incidencia de los costos de produccion en la rentabilidad estableciendo conclusiones y explicaciones para enriquecer o esclarecer las teorías, confirmando o no la tesis inicial.</p> <p>Metodo de Investigación: El método general de investigación será el método científico, por cuanto se va a describir pasó a paso situaciones que ocurren en los resultados económicos influenciados por los costos de producción en la empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. periodo 2018.</p>
<p>Problemas Específicos</p> <p>¿Cuáles son los elementos del costo aplicados en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. - 2018?</p> <p>¿Cómo se determina la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. - 2018?</p> <p>¿Qué relación existe entre la aplicación de los costos por procesos y la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. - 2018?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>Conocer los elementos del costo aplicados a la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. – 2018.</p> <p>Describir los procedimientos para la determinación de la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. – 2018.</p> <p>Establecer la relación entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad en la Empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. – 2018.</p>	<p>Hipótesis Específico</p> <p>Los elementos del costo utilizados son Materias Primas, Mano de Obra y los costos indirectos de fabricación en la empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. 2018.</p> <p>No existen procedimientos para la determinación de la rentabilidad en la empresa Fabrica Marie E.I.R. Ltda. 2018.</p> <p>Existe relación directa entre el Sistema de costos por procesos y la determinación de la rentabilidad en la empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. 2018. El factor interviniente es la utilidad bruta del Estado de Resultados.</p>		Costos Indirectos de Fabricación	<ul style="list-style-type: none"> - Conceptos Remunerativos - Prestaciones - Beneficios Sociales 	
				Producción Equivalente	<ul style="list-style-type: none"> - Tasa Predeterminada - Nivel de acabado de los productos en proceso - Costo de Conversión 	
				Rentabilidad económica	<ul style="list-style-type: none"> - Utilidad Bruta - Utilidad Neta - Activo Total 	
			Variable 2 Rentabilidad	Rentabilidad Financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Utilidad Neta - Activos totales - Patrimonio Neto 	

Anexo 2. Matriz de operacionalización de las Variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala valorativa	Instrumentos
V. 1 Sistema de costos por Proceso	<p>Es el sistema de acumulación de costos con relación al departamento, el centro de costo o el proceso. Este sistema se usa cuando los artículos terminados son parte de un proceso continuo, por consiguiente, no tienen identidad individual</p> <p>Definición Operacional Los costos de materia prima, mano de obra e indirectos del periodo se cargan a las cuentas departamentales de trabajo en proceso</p>	Materia Prima	<ul style="list-style-type: none"> - Requisición de materiales - Acumulación del costo de materiales 	Costo alto	-Hoja de costos -Estado de Resultado de
		Mano de Obra	<ul style="list-style-type: none"> - Conceptos Remunerativos - Prestaciones - Beneficios Sociales 	Costo Medio (punto de equilibrio)	
		Costos Indirectos de Fabricación	<ul style="list-style-type: none"> - Tasa Predeterminada 	Costo bajo	
V. 2 Rentabilidad	<p>Es la medida del rendimiento que producen los capitales utilizados en un determinado periodo de tiempo (ejercicio económico). Es decir, la comparación entre la renta generada (resultado o beneficio) y los capitales invertidos para obtenerla.</p> <p>Definición Operacional Se calcula dividiendo el beneficio neto del ejercicio entre los activos totales multiplicado por 100</p>	Rentabilidad sobre las ventas	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis del margen de utilidad bruta periódicamente - Análisis del margen de utilidad neta periódicamente 	-Rentabilidad Neta del Activo	-Ratios de Rentabilidad de
		Rentabilidad Económica (ROA)	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluar el rendimiento sobre la inversión realizada en la empresa - Grado de eficiencia en la rotación de activos en la empresa 	-Rentabilidad neta de ventas -Rentabilidad operacional del patrimonio	
		Rentabilidad Financiera (ROE)	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluar el rendimiento sobre los fondos propios invertidos en la empresa - Definir el período de tiempo para el análisis de rentabilidad 	-Rentabilidad es igual al resultado del ejercicio dividido entre el patrimonio neto	

Anexo 3. Matriz de operacionalización del instrumento de investigación

Nombre de la Variable	Dimensiones	Indicadores	Reactivos	Escala valorativa	Instrumentos
V. 1 Sistema de costos	Costos Directos	Valor de los Materiales directos Valor de la Mano de obra	Resultado de los costos de producción por proceso	Costo alto	-Hoja de costos
				Costo Medio (punto de equilibrio)	-Estado de Resultado
	Costos Indirectos	Valor de los Materiales indirectos Valor de los Costos fijos		Costo bajo	-Entrevista
V. 2 Rentabilidad	Rentabilidad Económica	-Valor de los ingresos -Gastos totales -Activo Corriente -Activo no corriente	-¿conoce la rentabilidad real de la empresa? -¿Es importante conocer la rentabilidad para tomar decisiones en las operaciones de la empresa? -¿las ventas influyen en el porcentaje de la rentabilidad de la empresa? -¿la utilidad neta es importante para determinar la rentabilidad de la empresa? -¿Es importante conocer la utilidad operacional para determinar la rentabilidad de la empresa? -¿el patrimonio es determinante en el resultado de la rentabilidad de la empresa?	-Rentabilidad Neta del Activo	-Ratios de Rentabilidad -entrevista
	Rentabilidad Financiera	-Intereses por prestamos -Utilidad neta -Capital propio		-Rentabilidad neta de ventas -Rentabilidad operacional del patrimonio	

Anexo 4. Instrumento de recolección de datos

Anexo N° A

Entrevista dirigida al señor: Jose Ricardo Santivañez Rodriguez, Titular Gerente de la Empresa Fabrica Marie E.I.R.LTDA

1. ¿La Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda, tiene definido expresamente la visión, misión y objetivos?

Misión: Somos una empresa al rubro de la elaboración de galletas y productos afines; de excelente calidad sanitaria, que contribuye a una alimentación sana de nuestros consumidores porque utilizamos insumos de alto valor nutritivo, con una amplia red de distribuidores en el mercado y con el respaldo de un comprometido equipo de trabajo que se apasiona por ser mejor cada día.

Visión:

Ser líder en la comercialización de productos de consumo, satisfaciendo las necesidades de sus clientes por encima de sus expectativas, brindándoles productos de calidad y con excelencia en el servicio.

Objetivos:

Brindar un producto nutritivo que beneficie a la población.

Posicionar el producto en el mercado.

Generar empleo.

Proporcionar un producto de alto valor nutricional a precio moderado.

2. ¿La Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda, tiene establecido un sistema contable?

La empresa cuenta con el sistema **CONTASIS**, que le permite tener un control adecuado de los movimientos financiero-económico, el mismo que se actualiza cada cierto periodo de tiempo.

3. ¿El sistema contable cuenta con un subsistema de costos?

La empresa carece de un sistema de costos, que controle los procesos de producción y materias primas que se emplean en el proceso productivo, los costos son asignados al producto a base de la experiencia obtenida durante el tiempo funcionamiento.

4. ¿Si la respuesta es negativa como determina el costo unitario de los productos que elabora la empresa?

La determinación del costo unitario de los productos que elabora la empresa se calculan a través de procedimientos empíricos y todos los costos y gastos incurridos en la producción son fijados en base a la práctica del negocio.

5. ¿Cuenta con proveedores fijos?

La empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. Cuenta con tres proveedores fijos que se detallan a continuación:

ALICORP S.A.A., AGROINDUSTRIAS SAN JACINTO S.A.A.; PROCESOS Y SERVICIOS MULTIPLES S.R.L.; ellos son los encargados de proveer a la empresa la materia prima e insumos necesarios para la elaboración de los productos que ofrece la empresa.

6. ¿Cuántos trabajadores laboran en la entidad?

Para la elaboración de los productos que ofrece la empresa, los trabajadores están divididos en tres departamentos, distribuidos de la siguiente forma:

- Departamento de administración y finanzas: 03 trabajadores
- Departamento de producción: 08 trabajadores
- Departamento de comercial: 02 trabajadores

7. ¿En caso de laborar fuera del horario de trabajo se pagan horas extras?

Los trabajadores laboran 8 horas diarias, en el caso que trabajaran horas extras son reconocidos monetariamente por la prestación. Todos los trabajadores de la empresa están asegurados y cuentan con todos los beneficios sociales.

Anexo N° B

Entrevista dirigida al jefe del departamento de contabilidad de la Empresa Fabrica Marie E.I.R.LTDA

1. ¿Cuál es el producto que tiene más demanda en su Empresa?

- Galleta de agua

2. ¿Cuál es la capacidad productiva mensual de la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda, que menciona en la pregunta anterior? Especifique.

La capacidad productiva mensual de la empresa Fabrica Marie E.I.R.LTda., en galletas de agua es de 8,300 kilos, que cubre con los pedidos de sus clientes.

3. ¿Detalle cómo es el proceso de producción en su empresa?

El proceso de producción utilizado en la empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda., es manual y mecánico, la producción está hecha por procedimientos manuales donde también participan maquinarias (amasadora, cortadora, batidora, etc), el uso de la tecnología es una herramienta indispensable para este proceso, ya que ayuda a la transformación de la materia prima en productos terminados.

4. ¿Cuál es el proceso productivo de los productos que elabora la empresa?

El proceso de producción se desarrolla bajo los siguientes pasos:

- Selección de la materia prima e insumos; se eligen de acuerdo al tipo de producto que se va desarrollar.
- Pesado y medio de las materias primas e insumos; una vez que se define el producto y la cantidad, se realiza el pesado y medida de casa uno de los materiales a utilizar.
- Mezclado; una vez que ya se ha pesado y medido la materia prima y los insumos, se mezcla el ingrediente principal que es la harina con la levadura ya disuelta y poco a poco se van agregando el resto de los ingredientes (azúcar, huevos, aceite, saborizantes, sal, etc.) dependiendo del tipo de producto que se elabore, toda la mezcla se realiza en la batidora industrial hasta que todos los ingredientes tengan una consistencia homogénea.
- Amasado, después de batir los ingredientes pasan a la amasadora.
- Formado de piezas (cortado) el formado de las piezas.
- Comercialización; este proceso se lleva a cabo mediante los siguientes canales:
CANAL DETALLISTA

5. ¿Se planifica la producción?

- Si

6. ¿Si la respuesta anterior es positiva, responda ¿Quién y cómo planifica la producción?

- En la empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. el personal administrativo se encarga de la producción, quien se ocupa de controlar los pedidos pendientes, si existe productos ya elaborados y planifica la producción diaria por cantidades y tiempo de preparado.
- Con la planificación de la producción lo que se busca es prever que los recursos que se utilizan en la producción se aprovechen al máximo, con el fin de satisfacer la demanda.
- El personal encargado de planificar la elaboración de los productos es del jefe de producción de la Empresa Fabrica Marie E.I.R.Ltda. Señor: Feliciano Alanya Aguirre.

7. ¿Utiliza algún formato para obtener los costos que incurren en el proceso de producción? Detalle el tipo de formato.

- Si, la empresa utiliza es un sistema de base de datos

8. ¿La Empresa Fabrica Marie E.I.R.LTDA, maneja un inventario? Especifique.

- Si, el método PEPS, para controlar las fechas en las cuales se debe vender el producto.

9. ¿Se lleva un control de inventario de materiales, productos en proceso y productos terminados?

- Si

10. Describa el procedimiento de compras de los materiales

- Se analizan las existencias en stock y los faltantes se solicitan mediante pedidos a los proveedores correspondientes la cual se compra en cantidades importantes para varios días, este procedimiento es vital para el éxito de cualquier empresa, cuyo objetivo será adquirir materias primas y los artículos indispensables para producción los bienes, es indispensable el registro de todas las compras para que exista constancia de los hechos producidos.

11. ¿Existe una unidad de recepción de materiales? Explique.

- Si, la persona encargada de la recepción de la materia prima es el almacenero cuya función es recibir y verificar los materiales necesarios para llevar a cabo el proceso productivo.

12. ¿Qué tipos de materiales se compra para la elaboración de galletas?

- Harina
- Azúcar
- Sal
- Levadura
- Manteca

13. ¿Cómo clasifica la mano de obra?

- Mano de obra directa
- Mano de obra indirecta

La mano de obra que se utiliza para la producción, que sin cuya intervención no podría realizarse la actividad manufacturera, el personal de la empresa está organizado por departamentos que cubren las exigencias de la empresa.

14. ¿Cómo calcula el costo unitario de la mano de obra empleada en la producción?

Explique.

El monto total de mano de obra directa, que es la remuneración del personal se adhiere directamente al costo total, al cual se le suma la mano de obra indirecta y se le divide por la producción total de unidades producidas. Es necesario precisar que son montos no contables, el cálculo lo realiza el Jefe de Producción y no son precisas.

15. ¿Enumere los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción?

- Energía eléctrica y agua
- Mantenimiento de las maquinarias
- Depreciación
- Impuestos municipales

16. ¿Cómo determina el precio de venta del producto terminado para su comercialización?

El precio de venta se calcula tomando en cuenta el costo de los materiales utilizados y un coeficiente aproximado de gastos, añadiendo un valor agregado al asignar el precio, se realiza de este modo debido a que la empresa no lleva un sistema de costos que ayude a determinar el costo de venta real.

17. ¿Con que maquinarias cuenta la empresa para la elaboración de galletas?

- Batidora
- Laminadora
- Cortadora
- Moldeadora
- Horno
- Malla de enfriamiento
- Envasadora
- Selladora

Anexo 5. Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Luego de haber sido debidamente informado de los objetivos, procedimientos y riesgos hacia mi persona y empresa como parte de la investigación denominada “**SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESOS Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABRICA MARIE E.I.R.L.TDA - 2018**” mediante la firma del presente documento acepto participar voluntariamente en el trabajo que se está llevando a cabo conducido por las investigadoras responsables las bachilleres en contabilidad: Brunny Jhazmín Hospina Penadillo y Roció Mónica Gamarra Vicuña.

Se me ha notificado que mi participación es totalmente libre y voluntaria y que aún después de iniciada puedo rehusarme a responder cualquiera de las preguntas o decidir suspender mi participación en cualquier momento, sin que ello me ocasione ningún perjuicio. Asimismo, se me ha dicho que mis respuestas a las preguntas y aportes serán absolutamente confidenciales y que las conocerá solo el equipo de profesionales involucrados en la investigación.

Entiendo que los resultados de la investigación me serán proporcionados si los solicito y que todas las preguntas acerca del estudio o sobre los derechos a participar en el mismo me serán respondidas,

Huancayo, 02 de mayo del 2018.



FABRICA MARIE E.I.R.L.
JOSE SANTIBÁÑEZ RODRIGUEZ
G.E.I.R.T.A.

Anexo 6. Fotos









