



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE**

**CONTABILIDAD**

**“PROPUESTA DE ESTRUCTURA DE COSTOS UNITARIOS  
PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA  
AGROINDUSTRIAL CAMPONORTE SRL, CHACHAPOYAS-2016”**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**LLOHANI MEDALITH SÁNCHEZ PIZARRO**

**ASESOR:**

**CPC: JORGE ROMERO GUZMÁN**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**COSTOS**

**CHACHAPOYAS-PERÚ**

**2016**

**PÁGINA DEL JURADO:**

“PROPUESTA DE ESTRUCTURA DE COSTOS UNITARIOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA AGROINDUSTRIAL CAMPONORTE S.R.L., CHACHAPOYAS - 2016”.

---

MG. ECON. YONIRA OLINDA CAMPOS DIAZ  
PRESIDENTA DEL JURADO

---

C.P.C. ANDRÉS EUSEBIO SERRANO MALCA  
SECRETARIO DEL JURADO

---

C.P.C. JORGE ERNESTO ROMERO GUZMAN  
VOCAL DEL JURADO

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo, dedico a mi querida madre en la eternidad, porque fue el aliento para emprender esta carrera.

A mi amado esposo y mis dos grandes tesoros, mis hijos, por su amor y paciencia, ya que ellos son el motor esencial en mi vida para seguir luchando cada día.

**LLOHANI MEDALITH SÁNCHEZ PIZARRO**

## **AGRADECIMIENTO**

A los profesionales que contribuyeron con sus sabias enseñanzas y su constante motivación para cristalizar este sueño anhelado.

A mi querido padre por su apoyo incondicional en cada etapa de mi carrera.

A mi compañero Eleodoro Morales por el apoyo brindado durante este periodo académico.

**LLOHANI MEDALITH SÁNCHEZ PIZARRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, LLOHANI MEDALITH SANCHEZ PIZARRO, con DNI N° 41113372, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes descritas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación plasmada en éste trabajo es veraz y auténtica.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como información aportada, sometiéndome a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chachapoyas, diciembre de 2016.

---

LLOHANI MEDALITH SÁNCHEZ PIZARRO  
AUTORA

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis Titulada “PROPUESTA DE ESTRUCTURA DE COSTOS UNITARIOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA AGROINDUSTRIAL CAMPONORTE S.R.L., CHACHAPOYAS - 2016”, la misma que someto a su evaluación y consideración con el fin de cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el título de Contador Público.

La investigadora.

## ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO:.....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	iv
PRESENTACIÓN.....	v
ÍNDICE.....	vi
RESUMEN .....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
1.1 Realidad Problemática .....	1
1.1.1 A nivel internacional.....	1
1.1.2 A Nivel Nacional .....	2
1.1.3 A nivel local .....	3
1.2 Trabajos Previos .....	5
1.2.1 A nivel internacional.....	5
1.2.2 A nivel Nacional .....	6
1.3 Teorías Relacionadas al tema.....	8
1.3.1 Conceptualización .....	9
1.4 Formulación del Problema .....	17
1.5 Justificación del estudio .....	17
1.6 Hipótesis .....	18
1.7 Objetivos.....	18
II. MÉTODO .....	19
2.1 Diseño de Investigación .....	19
2.1.1 Tipo de estudio .....	19
2.1.2 Descriptivo.....	19
2.1.3 Cuantitativa.....	19

2.2 Variables, Operacionalización.....	20
2.3 Población y muestra: .....	20
2.3.1 Población .....	20
2.3.2 Muestra .....	20
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	21
2.4.1 Técnicas.....	21
2.4.2 Observación.....	21
2.5 Métodos de Análisis de Datos.....	22
2.5.1 Método Analítico .....	22
2.6 Aspectos Éticos .....	22
2.6.1 Criterios éticos.....	22
2.6.2 Características éticas del criterio .....	22
III. RESULTADOS.....	24
IV. DISCUSIÓN:.....	31
V. CONCLUSIÓN:.....	33
VI. RECOMENDACIONES:.....	34
VII. BIBLIOGRAFÍA:.....	35
VIII. ANEXOS.....	38
Estructura Organizacional de la Empresa.....	38
Flujograma para la elaboración de licor .....	39
Diagrama de procesos para los licores de crema .....	40
Entrevista dirigida al Gerente de la empresa CAMPONORTE S.R.L. ....	59
Encuesta al Contador de la Empresa.....	61
Encuesta al personal de la empresa: Operarios:.....	63

## RESUMEN

En la presente investigación se propone una estructura de costos unitarios para incrementar la rentabilidad en la Empresa CAMPONORTE SRL, de la ciudad de Chachapoyas-2016.

El problema de investigación es: ¿Cómo influye la estructura de costos unitarios en el incremento de la rentabilidad en la Empresa Agroindustrial CAMPONORTE S.R.L. de la ciudad de Chachapoyas – 2016?, siendo la hipótesis que se formuló: La Propuesta de una estructura de costos unitarios SI, incrementa la rentabilidad en la empresa Agroindustrial CAMPONORTE SRL, de la ciudad de Chachapoyas.

Se consideró como Objetivo General: "Proponer una estructura de costos para mejorar la rentabilidad mediante la determinación del costo unitario del producto de la Empresa Agroindustrial CAMPONORTE S.R.L. de la ciudad de Chachapoyas".

Se concluye que la Empresa CAMPONORTE S.R.L. contará con una estructura de costos unitarios bien definida basándose en factores que estén involucrados en la producción y rentabilidad, para emplear eficientemente los recursos, controlar costos y volumen de producción suministrando información oportuna y veraz en la toma de decisiones.

**Palabras Claves:** Estructura, costos y rentabilidad.

## ABSTRACT

The present research proposes a structure of unit costs to increase the profitability in the company CAMPONORTE SRL, of the city of Chachapoyas-2016.

The research problem is: How does the unit cost structure influence the increase of profitability in the Agro industrial Company CAMPONORTE S.R.L. Of the city of Chachapoyas - 2016, being the hypothesis that was formulated: The Proposal of a structure of unit costs SI, increases the profitability in the company Agro industrial CAMPONORTE SRL, of the city of Chachapoyas.

It was considered as a General Objective: "To propose a cost structure to improve profitability by determining the unit cost of the product of the Agro industrial Company CAMPONORTE S.R.L. of the city of Chachapoyas".

It is concluded that the Company CAMPONORTE S.R.L. Will have a well-defined unit cost structure based on factors that are involved in production and profitability, to efficiently use resources, control costs and volume of production by providing timely and truthful information in decision-making.

**Key Words:** Structure, costs and profitability.

# **I. INTRODUCCIÓN**

## **1.1 Realidad Problemática**

Hoy en día en cualquier lugar y momento, existe a nuestro alcance una serie de productos o servicios proporcionados por las empresas; desde un zapato que se calza, un alimento para la cena o una bebida para celebrar algún acontecimiento.

Todos y cada uno de estos bienes, antes de venderse comercialmente, es fundamental determinar su costo unitario, es decir, lo que cuesta producirlos, con el propósito de poder establecer una política de precios sin arriesgarse a tener pérdidas, sin embargo, existen muchas empresas que determinan sus precios de manera empírica, sin muchas veces cubrir sus propios costos, trayendo consigo una mala determinación de sus gastos para productos o servicios, lo cual puede llevar a la quiebra a una empresa en el mediano y largo plazo.

Por ello es indispensable contar con una estructura de costos unitarios que ayude a determinar cuánto cuesta producir cierto producto y de ésta manera poder generar mayor rentabilidad y tomar decisiones acertadas en cuanto a inversiones, políticas de precios y otros.

Es así, que en virtud a esta apreciación es muy importante la implantación de una estructura de costos dentro de una empresa, en tal sentido:

### **1.1.1 A nivel internacional**

Meza (2012) afirma que; “La aplicación de los costos ha ido evolucionando en el tiempo, principalmente por los cambios constantes de la nueva economía. Tiempo atrás entre los objetivos de conocer los costos estaba la fijación del precio de venta, hoy nadie duda que el precio lo fije el mercado. Antes la idea de costos se asociaba exclusivamente con los procesos productivos, hoy el análisis es mucho más amplio, se analiza no sólo el circuito

interno de conformación de costos, sino los agentes externos relacionados al producto y/o servicio, es decir, desde la adquisición de las materias primas básicas, pasando por proveedores hasta que el producto final es entregado a los consumidores, e incluso en algunos casos se incorporan los seguimientos de posventas.

García, Marín y Martínez (2006) afirman: “Mediante un estudio realizado, analizaron las características de las empresas que tienen implantado un sistema de contabilidad de costos en México, cuyos resultados revelaron que las empresas que tienen implantado un elevado desarrollo de sistemas de contabilidad de costos se caracterizan por ser empresas medianas y maduras, así como por ser empresas no familiares y gestionadas por gerentes con formación universitaria. Adicionalmente, dicho estudio provee información acerca del impacto positivo del grado de utilización de la contabilidad de costos sobre el rendimiento de las empresas” (p.06).

Torrencilla (2009) afirma que: “La contabilidad de costos: Desde el enfoque administrativo podría definirse como; un sistema de información acerca de la actividad productiva de una empresa, que es relevante y oportuna para la planificación y el control exigidos por la gestión de la empresa en sus distintos niveles. Desde el enfoque financiero, debería ser definida como: sistema de información que permite la valoración de los bienes y servicios derivados de la actividad productiva de la empresa, cumpliendo para ellos los principios contables generalmente admitidos”.

### **1.1.2 A Nivel Nacional**

Ibáñez (2007) afirma: “Gracias a la administración de costos (manejo, clasificación, acumulación, control y asignación de los costos que realiza una empresa, grande o pequeña) se puede establecer el costo de un determinado producto y/o servicio y por lo tanto ayudar a calcular y establecer el precio mas adecuado y conveniente para dicho bien o servicio”.

García (2016) afirma: “La contabilidad de costos es un sistema de información que sirve de apoyo a la dirección principalmente en las funciones de planeación y control de sus operaciones en un mercado competitivo, los costos son la única variable precio no puede ser controlada y ésta es la que afecta de manera directa al volumen. Cuando más alto sea el precio del producto o servicio ofrecido, menor será la cantidad adquirida y, por el contrario, cuanto más bajo sea el precio, mayor será la cantidad que los consumidores estarán dispuestos a comprar por lo tanto, las empresas dirijan sus esfuerzos hacia la variable costos y obtengan información confiable, oportuna y relevante sobre los mismos, estarán en posibilidad de competir y enfrentar los cambios actuales”.

Según Polimeni (2005), plantea que se ocupa fundamentalmente de la información de los costos para uso interno de la gerencia, ayuda considerablemente a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación, planeación, comparación del desempeño real con el desempeño esperado, el control en la presentación de la información financiera y en la medición del ingreso”.

### **1.1.3 A nivel local**

Coronel (2014) refiere que: “Las empresas dedicadas a la producción, por su naturaleza requieren un control constante de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, ya que estos elementos constituyen la parte fundamental para la determinación del costo de producción, por lo que el diseño de un Sistema de Costos apropiado permite calcular el costo de cada orden de trabajo mediante el registro de los tres elementos: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. El sistema de costeo, además contribuye para medir el desempeño, la calidad de los productos y la productividad”.

Desde el momento en que se crearon las pequeñas y medianas empresas en nuestra localidad y porque no decir en todo el ámbito de nuestra

región con el objeto de satisfacer las múltiples necesidades del consumidor, es importante establecer "controles" sobre su actividad productiva y comercial, con la finalidad de conocer ¿qué se produce?, ¿cómo se produce?, ¿cuánto se produce? y ¿para quién se produce?, y de ésta manera ir priorizando los gastos, a través de una política adecuada de costos, lo que contribuye a obtener mayor rentabilidad.

Es así, que la Empresa Agroindustrial CAMPONORTE SRL, se dedica a la fabricación y venta de licores y cocteles tradicionales de nuestra región.

Actualmente se encuentra registrada comercialmente en el Jr. Cesar Plasencia S/n - Jazán de la provincia de Bogará, cuenta con dos sucursales para expender sus productos como son Chachapoyas y Utcubamba, posee una planta adecuada a sus necesidades de producción, ubicada en el distrito de Jazan, Provincia de Bongará y está constituida por un total de siete trabajadores incluyendo los propietarios de la empresa.

Dentro de ésta organización existen algunos factores que determinan la disminución de la rentabilidad entre las que se destacan:

- Inadecuada estructura de costos que impide determinar sus costos unitarios.
- Inadecuada política de precios lo que impide generar mayor rentabilidad.
- Limitación en la toma de decisiones.

Los propietarios son consientes que vivimos en un mundo globalizado donde se aprecia la formación de nuevos mercados y la competitividad entre uno y otro, la economía cada vez impone mas condiciones, y perciben la preocupación de los demás empresarios cuando comprueban que nada está bajo su control debido a los cambios constantes de la economía.

Estos nuevos enfoques del mercado ahora fijan el precio de los productos, lo que queda utilizar los costos como un elemento de "control". La correcta aplicación de una estructura de costos va permitir determinar los costos reales a través de la fijación de sus precios de venta para competir en el mercado.

Por tal motivo, viendo la necesidad de la empresa de competir en el mercado a través de la asignación de los precios de venta, el presente trabajo pretende realizar un minucioso estudio de investigación a la empresa CAMPONORTE S.R.L. y propone una estructura de costos para incrementar la rentabilidad.

## **1.2 Trabajos Previos**

Teniendo en cuenta la indagación realizada para la elaboración de éste trabajo, así como, libros, revistas, tesis e información virtual, se encuentra investigaciones que desarrollan temas congruentes al presente trabajo, como citamos a continuación:

### **1.2.1 A nivel internacional**

Garzón y Quimbita (2010), en su trabajo de investigación “Diseño de un Sistema de Costos por Procesos en la Panadería “La Catedral” ubicada en la Provincia de Chaco – Resistencia para el mes de junio del 2010”, para obtener el título de Contador y Auditor en la Universidad de Cuenca de La Plata, tienen como objetivo: Diseñar un sistema de Contabilidad de Costos para el mes de junio del año 2010 en la Panadería “LA CATEDRAL”, el mismo que permita determinar los costos reales de producción, información precisa, oportuna y confiable para una correcta toma de decisiones y una de las conclusiones más resaltantes es que: La panadería al no contar con un sistema de costos, no dispone de información sobre el manejo de los costos, lo que impide a la gerencia tomar decisiones correctas y oportunas basadas en datos reales y confiables; dificultando principalmente el cálculo del precio de venta al público y por ende los márgenes de rentabilidad.

Bastardo (2006), en su tesis “Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para la Empresa Pegapiso, C.A en Silencio en Morichal Largo-Monagas”, para optar el Título de Licenciado en Contaduría Pública-Maturín, en la Universidad de Oriente, tiene como objetivo: Diseñar un Sistema de Costos

por Procesos para la empresa PEGAPISO, C.A y se justifica porque: Mediante la realización de la investigación, se controla los costos y gastos en cada una de las etapas del proceso productivo de la empresa, mediante el empleo de planes de cuentas que procuren una mayor rentabilidad.

Dicho sistema, contribuye tanto en los procesos de planificación, como en la proyección de la inversión y en el control de actividades.

Así mismo, destaca que investigaciones como ésta son relevantes porque permite que las empresas obtengan herramientas e informaciones contables importantes que les facilitan la toma de decisiones oportunas para orientar o reorientar los recursos financieros involucrados en la consecución de los objetivos planificados.

Gálvez (2006), en su tesis “Propuesta de un modelo de control de costos para una empresa productora de alimentos Guido”, para optar el título de Ingeniero Mecánico Industrial presentado en la Universidad de San Carlos de Guatemala, tiene como objetivo: Desarrollar un sistema de costos para el departamento de producción de salsas, que ayude a establecer la cantidad y origen de los mismos. Al tomar como base los elementos más importantes que intervienen en el funcionamiento de este tipo de empresas y en una de sus conclusiones más resaltantes dice que:

Los modelos de costos constituyen una herramienta fundamental para toda empresa que tenga como objetivos no sólo mantener un nivel adecuado de control sobre los gastos en que ésta incurre al operar, sino que también que tenga un mejoramiento continuo en su funcionamiento.

### **1.2.2 A nivel Nacional**

Meza (2012), en su tesis “La Gestión Estratégica de Costos en la Rentabilidad en las Empresas de Ensamblaje e Instalación de Ascensores en Lima Metropolitana”, para optar el título de Contador Público, presentado en la Universidad San Martín de Porres – Lima, en donde aporta que:

“La Gestión Estratégica de costos es una herramienta gerencial que incide significativamente en la rentabilidad de las empresas. Es de suma

importancia la aplicación de esta herramienta para la mejora continua de las actividades de la cadena de valor de las empresas. En este punto se tiene que resaltar aquellas actividades que generan valor para la empresa y las que no generan dicho valor. Por lo tanto es necesario un análisis estratégico de todas las actividades del proceso del producto final. Después de esta evaluación respectiva se podrá aplicar un proceso de varias etapas que contiene una planificación estratégica, que concuerde con la visión, misión y objetivos de la empresa, paralelamente considerar las proyecciones financieras de las necesidades y la capacidad de recursos disponibles”.

Rincón (2012), en su trabajo de investigación “Diseño de una estructura de costos por procesos para la empresa metalmecánica preformados de línea, C.A.”, Pontificia Universidad Católica del Perú, afirma que:

“El Diseño de una Estructura de Costo por Proceso para La Empresa Preformados de Línea, C.A. cubre las necesidades del mercado de fabricantes de accesorios para la distribución de energía eléctrica y fibra óptica en el cual no posee competidores, el impacto que tendrá el diseñar una estructura de costo como instrumento para la optimización de los recursos de las organizaciones dentro del departamento de producción, y de sus múltiples aplicaciones, acelerando una gestión adecuada para maximizar sus ganancias es realmente tangible”.

Orlando y Cotrina (2014), en su tesis "Aplicación del Sistema de Costos por Actividades y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Cementos Selvas. S.A" para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto. Afirman que:

“La correcta aplicación de un Sistema de Costos como es el de Actividades tiene como objetivo proporcionar a los propietarios, accionistas y empleados de las empresas, herramientas para una mejor toma de decisiones que facilita la medición de los indicadores financieros para dar a conocer la realidad económica de la empresa, además su fin es la obtención de información de alta calidad y que les permita la preparación, presentación y el uso de estados financieros de propósito general y que la información sea confiable, transparente y comparable”.

### 1.3 Teorías Relacionadas al tema

Planear una “propuesta de estructura de costos unitarios para incrementar la rentabilidad”, requiere de fundamentos teóricos, que faciliten una mayor comprensión de lo que se pretende realizar con el presente trabajo, a la vez, darán mayor sustento y credibilidad a los fragmentos plasmados según las opiniones de algunos autores como:

Martínez (2014), en su teoría de costos nos habla sobre: “La teoría de la producción, en donde analiza la forma en que el productor dado "el estado del arte o la tecnología, combina varios insumos para producir una cantidad estipulada en una forma económicamente eficiente.

El coste puede componer uno de los factores de la producción (trabajo incluyendo, capital o tierra) e impuestos. La aplicación de los costos ha ido evolucionando en el tiempo, principalmente por los cambios constantes de la nueva economía.

Antes la idea de costos se asociaba exclusivamente con los procesos productivos, hoy el análisis es mucho más amplio se analiza no sólo el circuito interno de conformación de costos, sino los agentes externos relacionados al producto / servicio, es decir, desde la adquisición de las materias primas básicas, pasando por proveedores hasta que el producto final es entregado a los consumidores, e incluso en algunos casos se incorporan los seguimientos de pos venta”.

Giménez (2007), menciona que: “Un sistema de información contable consta de dos subsistemas: Subsistema de Contabilidad Financiera: Se orienta a usuarios externos y se utiliza normas de contabilidad generalmente aceptadas en su confección. Es sintética ya que muestra en forma global los movimientos y Subsistema de Contabilidad Administrativa: Se orienta a usuarios internos, recolecta, mide, controla e informa datos útiles para el planteamiento y toma de decisiones. No emplea normas preestablecidas sino las que dicta las necesidades de la organización. Es analítica porque muestra paso a paso el proceso productivo.

Se puede definir que un sistema de información contable es un proceso sistemático, el cual brinda información tanto a usuarios internos como externos de la entidad.

Neuner (1983), Polimeni (1994) & Hargadón (1985), coinciden en señalar que: “La contabilidad de costos es una fase ampliada de la Contabilidad General, que se encarga de registrar, acumular, analizar o interpretar la información relacionada con los costos de producir o vender un determinado artículo o de prestar un servicio con la finalidad de proporcionar información relevante, suficiente y oportuna necesaria para la adopción de decisiones adecuadas por parte de la gerencia.

En este contexto la contabilidad de costos proporciona a las empresas la posibilidad de determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del periodo de operaciones como lo hace la Contabilidad General sino al mismo tiempo que se lleva a cabo la fabricación del producto o la prestación del servicio; de esta manera, la gerencia puede ejercer un control efectivo y eficiente de los recursos si tiene a su disposición inmediata las cifras detalladas de materiales, mano de obra y carga fabril”.

### **1.3.1 Conceptualización**

Además de los Fundamentos teóricos que hemos leído, también es necesario mencionar a cada uno de los elementos que se utilizan dentro de una estructura de costos el cual amerita en primer lugar conocer su significado, comprenderlo y saber clasificarlo desde el punto de vista contable.

#### **Costo**

- Es el valor de los recursos económicos utilizados en la operación de la producción o fabricación de un producto con la finalidad de generar un ingreso a futuro.
- El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

Según Morales (2007), "Los costos no son en sí un absoluto y por lo tanto no se puede afirmar tan alegremente "el costo de tal producto es ...". La palabra costos, no tiene significado por sí, depende de las circunstancias y de los objetivos de la medición. El costo no es un objetivo es un resultado.

Los costos se pueden clasificar de muchas maneras dependiendo del uso que se quiera dar al término y a la clase de resultado que se quiere medir: costos marginales y promedios; costos en efectivo y costos integrales; costos fijos y variables; costos operacionales y estructurales; costos extinguidos y costos vivos; costos financieros y operativos; costos directos y asignados; costos incurridos y potenciales; costos escondidos y visibles; costos pertinentes, etc., y una infinidad de formas de catalogarlos de acuerdo a las intenciones y las circunstancias relacionadas con lo que se desea medir".

### **Costo Unitario**

- El costo unitario es el valor promedio que, a cierto volumen de producción, cuesta producir una unidad del producto.
- El costo unitario del producto se obtiene dividiendo el costo de los artículos fabricados o procesados entre las unidades de productos fabricados o procesados. Estos costos unitarios se van acumulando a medida que se pasan de un departamento a otro en una situación secuencial, de modo que el producto terminado soporta el costo acumulativo de todas las operaciones realizadas.
- Del Río González (2011), lo define como el valor de un artículo en particular. Se obtiene dividiendo el costo total de producción (suma de los costos fijos y variables) por la cantidad total producida.

### **Objetivos del Costo**

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.

- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

### **Costo de producción**

Viene hacer todas las operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima, hasta su transformación en un artículo de consumo o de un servicio. Sus elementos del costo unitario de producción son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, toda ésta clasificación suministra la información precisa y necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

**Materia Prima:** Es el principal recurso empleado en la producción; estos se transforman a través del esfuerzo humano o mecánico en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Tenemos recursos directos e indirectos:

**Directos:** Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

**Indirectos:** Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

### **Mano de obra**

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto. Se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

**Directa:** Es aquella que está directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con la facilidad y tiene gran costo en la elaboración.

**Indirecta:** Es aquella que no tiene un costo significativo o de gran importancia en el momento de la producción del producto.

### **Costos Indirectos de Fabricación (CIF)**

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

Según Arredondo (2009), los define como los gastos que intervienen en la elaboración del producto pero que no se identifican directamente con éste.

### **Costos fijos**

Son aquellos costos recurrentes en cuanto se refiere a su valor y tiempo, es decir, que periódicamente, de manera frecuente, se están realizando sea cual fuere el volumen de producción: Ejemplo: Los sueldos y salarios del personal, la renta, la depreciación de las maquinarias y equipos, etc.

### **Costos variables**

Son aquellos costos que se originan y cambian en función del volumen de producción, aumentando o disminuyendo según se acrecenté o baje la producción. Ejemplo: pago de los servicios básicos, combustibles, lubricantes, reparaciones, gastos de mantenimiento, materiales indirectos, etc.

### **Estructura**

El concepto de estructura proviene del término latino "structura". Es la distribución y orden de las partes más importantes que comprenden un todo. También se entiende como un sistema de conceptos coherentes enlazados, cuyo objetivo es precisar la esencia del objeto de estudio.

### **Estructura de Costos**

Estructuración de costos es un proceso orientado a organizar de manera práctica la gestión de costos, basado en las prioridades estratégicas y operativas de la organización. Como tal, debe cubrir todas las

operaciones de la organización, definir mecanismos para el procesamiento de datos financieros, y desarrollar la capacidad de disseminación de información oportuna y de calidad a nivel interno y externo.

### **Rentabilidad**

Existen diversas definiciones a cerca de éste término, mencionaremos algunas de ellas:

Según Sánchez J. (2002), Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

- Siempre que hablamos de rentabilidad económica, relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro. La rentabilidad puede verse como una medida de cómo una compañía invierte fondos para generar ingresos.
- La rentabilidad es el criterio que mueve el desarrollo de las empresas de capitales y las empuja a la innovación constante, a la búsqueda de nuevos mercados, nuevas oportunidades de negocios, etc.
- Se llama así al beneficio económico obtenido por una actividad comercial que implica la oferta de bienes y servicios.

## **El Sistema de Costos**

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, que es utilizado para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones.

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizará el sistema de costos por procesos, según suele utilizarse en este tipo de empresas, por tener una producción continua y en serie

### **Definición de Costos por Procesos:**

Según Del Río González, (2011), “se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua, en masa, uniforme, donde no hay una gran variedad de artículos elaborados, ni se puede cambiar la misma, existiendo uno o varios procesos para la transformación del material. El costo unitario se obtendrá dividiendo el costo total de producción acumulado, entre las unidades fabricadas; y así por cada tipo de unidades similares o iguales”.

Existen como en la mayoría de empresas industriales, desperdicio el mismo que ocurre en el proceso productivo sobre algunos elementos de costos que son utilizados en la fabricación de varios productos.

Se han identificado algunos factores que influyen directamente en la eficiencia del empleo de los recursos en el proceso productivo. Esto se debe mucho a que gran parte de los procesos están siendo automatizados, haciendo que el factor mano de obra ya no sea el principal rubro de la contabilidad interna, sino más bien dicha mano de obra se ha especializado en estos años en lo que tiene que ver con la gestión de las empresas, donde se requiere mayor control de verificaciones antes durante y después de los procesos.

### **Características de los Costos por Procesos:**

- Son aplicables a industrias de producción continua o en serie.
- La producción consiste en unidades idénticas (estándar) que se someten al mismo proceso productivo.
- Cada unidad producida recibe la misma cantidad de materia prima, mano de Obra y Gastos Indirectos de fabricación.
- El costo unitario se determina dividiendo los costos acumulados en un proceso productivo, para el número de unidades producidas (unidades equivalentes).

### **Ventajas de los Costos de Procesos**

- Los costos se calculan periódicamente, generalmente sólo al finalizar cada mes.
- Facilidad para calcular los costos promedios, siempre y cuando el producto sea homogéneo.
- Existe menor esfuerzo y menores gastos de oficina a diferencia que otros sistemas de costos.
- Facilita el uso de costos estándar.
- Procesamientos mas económicos administrativamente

### **Desventajas de los Costos de Procesos**

- Cuando se utilizan los costos históricos por procesos, los mismos se calculan al final del período, retrasando la preparación de Estados Financieros.
- Los costos promedios no siempre son exactos, sobre todo si se utiliza una sola base de distribución de los gastos de fabricación.
- Cuando se fabrica diferentes productos heterogéneos, se dificulta la distribución de los elementos del costo.

- Los inventarios en proceso requieren estimaciones del grado de terminación, para calcular el total de producción procesada en el período y saldos de partes del producto terminado.

### **Punto de Equilibrio**

Es el nivel de operaciones en el cual los ingresos y los costos esperados de una empresa son exactamente iguales. En equilibrio, una empresa no obtendrá un ingreso de operación, ni incurrirá en una pérdida de operación. (Warren y otros, 2000, p.723)

Según Torrencilla (2009), “Una empresa se halla en su punto muerto, umbral de rentabilidad o punto neutro cuando no tiene beneficios ni pérdidas, limitándose a cubrir todos sus costes. En él se dan una serie de magnitudes:

- Los costos totales son iguales a los ingresos totales.
- La contribución tota, la diferencia entre los ingresos y los costes variables, es igual a los costes fijos.
- Los beneficios son nulos.

La determinación del punto muerto, apoyados en alguna de estas relaciones, podemos conseguirla a su vez: Analíticamente y Gráficamente.

### **Gasto**

El gasto es un egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar por un artículo o por un servicio. Según Arredondo (2009), es el costo que nos ha producido un beneficio en el presente y que ha caducado.

### **Estado de Costos de Producción y Ventas**

Según García (2008), lo define como: “El documento financiero donde se detalla el costo de la producción terminada y el costo de los artículos

vendidos de una empresa de transformación durante un periodo de costos. En una empresa manufacturera será necesario elaborar un nuevo estado financiero: el estado de costo de producción y ventas. Se trata, al igual que el estado de resultados, de un estado dinámico que abarca un periodo de la vida de la entidad y no una fecha fija, como el balance general”.

#### **1.4 Formulación del Problema**

¿De qué manera la propuesta de estructura de costos unitarios incrementará la rentabilidad en la Empresa Agroindustrial CAMPONORTE SRL de la ciudad de Chachapoyas – 2016?

#### **1.5 Justificación del estudio**

Considerando que la estructura de costos puede ser aplicada en todo tipo de empresas dedicadas a la producción, es indispensable que se use una estructura de costos de acuerdo a sus necesidades, ya que a través de este diseño los propietarios de la empresa Agro Industrial Camponorte S.R.L podrán obtener información suficiente, precisa, oportuna y veraz lo que permitirá tomar decisiones correctivas y oportunas que contribuyan al desarrollo y beneficio de la empresa.

Para garantizar que los objetivos planteados se cumplan, el desarrollo de este trabajo es de gran interés por cuanto nos permitirá conocer las dificultades posibles en las actividades operacionales de costos que realiza la empresa Agro Industrial Camponorte S.R.L., lo que complementa el estudio teórico con la práctica real.

La Empresa Agro Industrial Camponorte S.R.L tan solo cuenta con un sistema de contabilidad general que ayuda a controlar de alguna manera sus movimientos económicos y financieros, pero no cuenta con un estructura de costos que le permita determinar el costo real del producto, de igual forma

desconoce de un control de las Materia Primas e Insumos que intervienen directamente en la producción; las utilidades exactas que les arroja luego de cada venta de producto terminado que se realiza.

Por todas las razones antes mencionadas es fundamental e imprescindible diseñar una estructura de Costos Unitarios ajustables a los movimientos que emprende la empresa, ya que permitirá a la empresa Agroindustrial CAMPONORTE S.R.L. identificar sus costos unitarios de su proceso productivo, haciendo más eficiente el uso de sus recursos con lo cual permitirá mejorar sus costos unitarios y competir en el mercado provincial y nacional a través de la fijación de sus precios de venta, proponiendo estrategias para incrementar su rentabilidad, a la vez servirá también de guía para impulsar el crecimiento de otras empresas.

## **1.6 Hipótesis**

La Propuesta de una estructura de costos unitarios SI, incrementa la rentabilidad en la empresa Agroindustrial CAMPONORTE SRL, de la ciudad de Chachapoyas.

## **1.7 Objetivos**

### **Objetivo General**

Proponer una estructura de costos para mejorar la rentabilidad mediante la determinación del costo unitario del producto de la Empresa Agroindustrial CAMPONORTE S.R.L. de la ciudad de Chachapoyas.

### **Objetivos Específicos**

- Realizar un diagnóstico detallado de la situación actual de la empresa, tomando en cuenta los factores determinantes en un análisis de costos.

- Evaluar los elementos del costo que inciden en la determinación de los costos unitarios (materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación).
- Proponer un estado de costo de producción que facilite la determinación del costo unitario.
- Aplicación del punto de equilibrio para determinar la cantidad mínima de ventas para cubrir costos en la empresa.

## **II. MÉTODO**

### **2.1 Diseño de Investigación**

La investigación que se llevará a cabo es por muestra, con diseño no experimental, de tipo “descriptiva”, según el nivel que se desea alcanzar, porque está dirigido a diseñar la estructura de costo unitario del producto de análisis.

La investigación a realizar es de “campo”, según la estrategia a emplear, ya que los datos se obtendrán directamente del área de trabajo en estudio.

Gracias a esta investigación permitirá determinar, registrar y analizar tanto los costos de materia prima, mano obra y equipo para la elaboración del producto.

Para cumplir con el objetivo de la presente investigación se aplicará el siguiente diseño:

#### **2.1.1 Tipo de estudio**

Dada la naturaleza de la investigación, esta investigación es de tipo descriptiva, cuantitativa.

#### **2.1.2 Descriptivo**

Se realizará un análisis de costos del producto y en base a ello se propondrá una, adecuada estructura de costos unitarios para mejorar la rentabilidad en la empresa.

#### **2.1.3 Cuantitativa**

Se analizará datos cuantitativos en base a las variables.

## 2.2 Variables, Operacionalización

### Variables

Existen dos variables:

<b>Variable Dependiente</b>	Rentabilidad
<b>Variable Independiente</b>	Estructura de Costos Unitarios

### Operacionalización:

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala
<b>Independiente</b>			
Estructura de Costos Unitarios	Diseño de una estructura de costos	.Mano de obra .Materia Prima .Costos Indirectos de Fabricación	Ordinal
<b>Dependiente</b>			
Rentabilidad	Estado de Resultados	Ratios de rentabilidad	Ordinal

**Nota.** Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa

Elaborado por: La autora.

## 2.3 Población y muestra:

En el presente trabajo de investigación la muestra es igual a la población.

### 2.3.1 Población

Se ha considerado a todas las personas que laboran en la empresa Agro Industrial CAMPONORTE S.R.L., habiendo un total de siete trabajadores, los mismos que poseen algunas características comunes observables en un lugar y momento determinado.

### 2.3.2 Muestra

En el presente trabajo nuestra población va hacer igual a la muestra, es por ello que consideramos a todos los trabajadores de la empresa Camponorte S.R.L.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala
<b>Independiente</b>		- Mano de obra.	
Estructura de Costos Unitarios	Diseño de una estructura de costos	- Materia Prima. -Costos indirectos de Fabricación.	Ordinal
<b>Dependiente</b>	Estado de resultados	Ratios de rentabilidad.	Ordinal
Rentabilidad			

Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa

Elaborado por: La autora

## 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

**2.4.1 Técnicas:** Entre las técnicas a utilizar consideraremos: La observación, entrevista, encuesta, el análisis documental.

**2.4.2 Observación:** Nos permitirá observar directamente el objeto de estudio, por parte de la investigadora

**2.4.3 Entrevista:** Se utilizará un cuestionario de preguntas claras, dirigido al gerente y contador de la empresa CAMPONORTE S.R.L., con la finalidad de tener datos relevantes.

**2.4.4 Encuesta:** Se utilizará con el gerente y los operarios de la empresa, sobre los costos de producción.

**2.4.5 El análisis documental:** Utilizaremos ésta técnica para analizar la información económica del mes de abril del año 2016 en la empresa CAMPONORTE S.R.L. además para seleccionar los datos mas relevantes que nos permitirá determinar

**2.4.6 Instrumentos:** Para realizar la presente investigación se utilizará los siguientes instrumentos:

**2.4.7 Guía de pregunta:** Se anotará las preguntas que se realizarán al Gerente General de la Empresa y al Contador.

**2.4.8 Programas estadísticos:** Se utilizará el Excel para elaborar las tablas y gráficos de la investigación, permitiendo procesar los datos de información para determinar los costos a utilizar.

## **2.5 Métodos de Análisis de Datos**

Se utilizará los siguientes métodos:

**2.5.1 Método Analítico:** Se utilizará este método para analizar la realidad de la Empresa Agroindustrial CAMPONORTE SRL; tal y conforme la encontramos, para determinar su principal problema.

**2.5.2 Método Descriptivo:** Después de observar y analizar se desarrollará éste método para describir la realidad actual de la empresa con la finalidad de determinar en que estado se encuentra la producción de la empresa para determinar sus costos unitarios y en torno a ello encontrar la problemática planteada.

## **2.6 Aspectos Éticos**

### **2.6.1 Criterios éticos**

La presente investigación será asumida con responsabilidad y seriedad por parte de la investigadora, para que de esta manera el resultado del trabajo sea confiable y durante el tiempo de duración del trabajo se ha realizado de acuerdo a valores éticos que caracterizan a un verdadero profesional.

### **2.6.2 Características éticas del criterio**

- **Confidencialidad:** Se asegurará la protección de la identidad de la empresa y las personas que participan como informantes de la investigación.
- **Objetividad:** El análisis de la situación encontrada se basará en criterios técnicos e imparciales.
- **Originalidad:** Se citarán las fuentes bibliográficas de la información mostrada, a fin de demostrar la inexistencia de plagio intelectual.
- **Veracidad:** La información mostrada será verdadera, cuidando la confidencialidad de ésta.
- **Derechos Laborales:** La propuesta de solución propiciará el respeto a los derechos laborales en la entidad de estudio.

### III. RESULTADOS

La propuesta de una estructura de costos unitarios teniendo en cuenta los costos por procesos para incrementar la rentabilidad en la empresa Agro Industrial CAMPONORTE SRL, generó los siguientes resultados:

**Tabla 1**

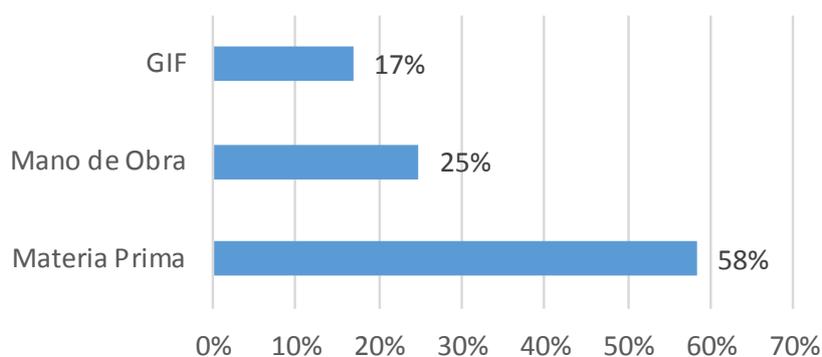
*Costo Unitario de Producción*

<b>Elemento</b>	<b>Valor S/.</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo</b>	<b>% Particip.</b>
Materia Prima	3,990	850	4.69	58%
Mano de Obra	1,700	850	2.00	25%
GIF	1,157	850	1.36	17%
<b>Total:</b>	<b>6,847</b>	850	<b>8.06</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa

Elaborado por: La autora.

Se aprecia los tres elementos del Costo de Producción cuando se produce 850 unidades, también se especifica el monto designado para cada elemento, posteriormente se determina el costo unitario, obteniendo un total de S/. 8.06.



**Gráfico 1. Participación del Costo Unitario**

Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa

Elaborado por: La autora.

Se aprecia la participación en el costo unitario, donde se determina que la materia prima comprende el 58%, mano de obra 25% y GIF el 17%.

**Tabla 1A**

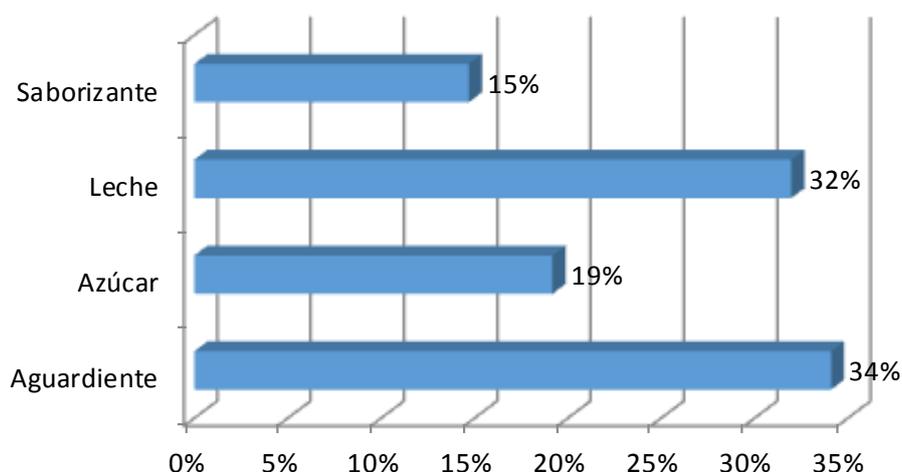
***Costo de M.P. para elaboración de una botella del licor***

<b>Elemento</b>	<b>Valor S/.</b>	<b>% Particip.</b>
Aguardiente	1.60	34%
Azúcar	0.90	19%
Leche	1.50	32%
Saborizante	0.69	15%
<b>Total:</b>	<b>4.69</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa.

Elaborado por: La autora.

Se aprecia el valor monetario y la participación de los insumos utilizados, dónde se determina que el 34% corresponde al aguardiente, el 32% corresponde a la leche, el 19% corresponde al azúcar y el 15% corresponde saborizante de café.



**Gráfico 1A . Participación de materia prima**

Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa.

Elaborado por: La autora.

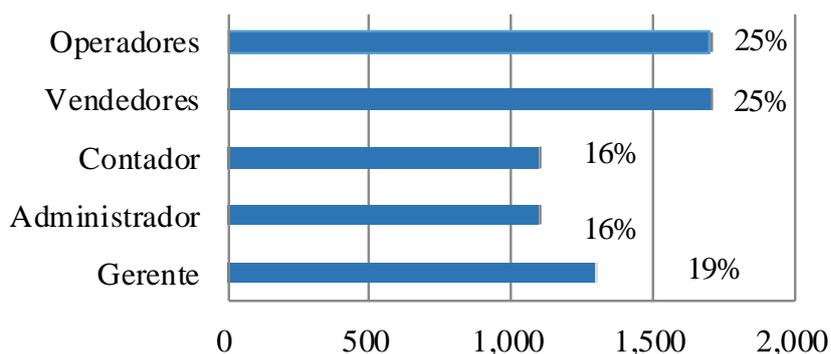
Se aprecia la participación de los insumos utilizados para la elaboración del licor, donde el 34% corresponde al aguardiente, el 32% corresponde a la leche, el 19% corresponde al azúcar y el 15% corresponde saborizante de café.

**Tabla 2**  
*Costo total del personal*

<b>Elemento</b>	<b>Valor S/.</b>	<b>% Participación</b>
Gerente	1,300	19%
Administrador	1,100	16%
Contador	1,100	16%
Vendedores	1,700	25%
Operadores	1,700	25%
<b>Total:</b>	<b>6,900</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa  
Elaborado por: La autora.

Se aprecia el total invertido en el costo total del personal de la empresa, siendo el 19% del gerente de la empresa, el 16% del administrador y contador, el 25% de los vendedores y operarios.



**Gráfico 2. Participación del Personal**

Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa

Elaborado por: La autora.

Se aprecia la participación en el costo total de todo el personal de la empresa, siendo el 19% del gerente de la empresa, el 16% del administrador y contador, el 25% de los vendedores y operarios.

Del cuadro se aprecia el costo monetario y la participación de la mano de obra directa, para elaboración del producto, donde el 50% corresponde a producción y el 50% a empaque.

**Tabla 4**

*Gastos administrativos*

<b>Elemento</b>	<b>Valor S/.</b>	<b>Unidades</b>
Gerente	1,300	37%
Administrador	1,100	31%
Contador	1,100	31%
<b>Total:</b>	<b>3,500</b>	<b>100%</b>

**Nota.**Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa  
Elaborado por: La autora.

Se aprecia el gasto monetario y su participación de los Gastos Administrativos, donde el 37%(S/.1,300), corresponde al honorario del gerente, el 31%(S/.1100), corresponde al honorario de administrador y contador.

**Tabla 5**

*Gastos de ventas*

<b>Elemento</b>	<b>Valor S/.</b>	<b>Unidades</b>
Vendedores	1,700	100%
<b>Total:</b>	<b>1,700</b>	<b>100%</b>

**Nota.**Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa  
Elaborado por: La autora.

Del cuadro se aprecia el gasto de ventas y su participación, donde el 100% (S/.1, 700), corresponde a los vendedores, es decir S/. 850.00 a cada operario.

**Tabla 6**  
**Estado de Costo de Producción y Venta**  
**Del 01 al 31 de enero de 2016**  
**Empresa Agro Industrial CAMPONORTE SRL**

	Compras Netas Materias Primas	3,990
+	Inventario Inicial de Materias Primas	0
-	Inventario final de Materias Primas	0
=	Materia Prima utilizada	3,990
+	Mano de Obra directa	1,700
=	Costo primo	5,690
+	Gastos Indirectos de Fabricación	1,157
=	Costo total de manufactura	6,847
+	Inventario Inicial de Producción en Proceso	0
-	Inventario Final de Producción en Proceso	0
=	Costo Total de Artículos Producidos	6,847
+	Inventario Inicial de Productos terminados	0
-	Inventario Final de Productos terminados	0
=	Costo de Producción	6,847
entre	Unidades producidas al mes	850
=	Costo Unitario de Producción	<b>8.06</b>

**Nota.** Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa  
 Elaborado por: La autora.

Se aprecia el Estado de Costos de Producción y Venta, considerando 850 unidades de licor, producidas durante un mes, el cual se utiliza para conocer el monto utilizado de todas las actividades de producción y venta de la empresa, para obtener el costo unitario de producción, obteniendo como resultado S/. 8.06.

**Tabla 7**  
**Estado de Resultados**  
**Del 01 al 31 de enero de 2016**  
**Empresa Agro Industrial CAMPONORTE S.R.L.**

	P. Unit.	Cant.	Total	% Part.
Ventas brutas	20.0	850	17,000	
Costo Ventas	8.06	850	6,847	
Utilidad Bruta			10,153	60%
Gastos Administrativos			-3,500	
Gastos de ventas			-1,700	
Utilidad Operativa			4,953	29%
Otros Ingresos			0	
Otros Gastos			0	
Utilidad antes de Imp.			4,953	29%
Renta 28%	28%		1,387	
Utilidad Neta			<b>3,566</b>	21%

**Nota.** Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa  
 Elaborado por: La autora.

En el cuadro se observa el Estado de Resultados, dónde se refleja las ventas brutas correspondientes a las 850 unidades del licor vendidas a S/. 20 cada uno. Seguidamente, se obtiene la Utilidad Bruta (S/. 10,153) que viene hacer la resta de las ventas brutas menos el costo de ventas. Seguidamente restando los gastos administrativos y los gastos de ventas se obtiene la Utilidad Operativa, y finalmente se obtiene la Utilidad Antes de impuestos(S/.4,953) al que se resta el Impuesto a la Renta para obtener la Utilidad Neta, dándonos como resultado S/. 3, 566, que equivale a una participación del 21%.

**Tabla 8**  
*Encontramos los Costos Variables y Fijos para poder calcular el punto de equilibrio.*

	Variables	Fijos
<b>COSTOS</b>		
Materia Prima	3,990	
Mano de Obra Directa	1,700	
CIF	747.50	409.50
<b>GASTOS</b>		
Gastos Administartivos		3,500
Gastos de Ventas	1,700	
<b>TOTAL:</b>	<b>8,138</b>	<b>3,910</b>
Unidades Producidas	<b>850</b>	
Costo Variable Unitario	<b>9.57</b>	

**Nota.** Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa  
Elaborado por: La autora.

Los datos que se observan en la tabla N° 08, nos va permitir encontrar los costos variables y costos fijos, para luego poder calcular el punto de equilibrio. Como se aprecia tenemos como costo variable S/. 9.57.

**Tabla 8 A**  
*Punto de Equilibrio*

<b>PE</b>	➔	$\frac{CF \text{ (Total)}}{PV-CV(u)}$	➔	$\frac{3,910}{10.43}$	➔	375 Unidades
-----------	---	---------------------------------------	---	-----------------------	---	--------------

**Nota.** Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa  
Elaborado por: La autora.

En la Tabla N° 08 A, se observa la fórmula para obtener el Punto de Equilibrio, dónde se comprueba que debo vender como mínimo 375 unidades del licor de

crema de café a un precio de venta de S/. 20.00 para poder obtener el punto de equilibrio.

**Tabla 9**  
***Estado de Resultados en Punto de Equilibrio***

	<b>Unitarios</b>	<b>Total</b>
Ventas	20.00	7,499
Cotos Variables	-9.57	<b>3,590</b>
Margen de Contribución	10.43	3,910
Costos Fijos		<b>3,910</b>
<b>Total:</b>		0
<b>Volumen en Pe</b>		375

**Nota.** Fuente: Encuesta a trabajadores de la empresa

Elaborado por: La autora.

En el cuadro, se observa el Estado de Resultados en Punto de Equilibrio, dónde se demuestra que debo producir 375 unidades, solamente para cubrir los costos, también se observa que el margen de contribución es igual a S/. 10.43.

Este cálculo me sirve para conocer cuánto debe vender la empresa CAMPONORTE S.R.L. como mínimo para generar una utilidad o pérdida en la empresa.

#### **IV. DISCUSIÓN:**

Habiendo considerado como objetivo general para la presente investigación la propuesta de una estructura de costos unitarios para incrementar la rentabilidad en la empresa Agro Industrial CAMPONORTE S.R.L., una de las estrategias que se propone para cumplir éste objetivo depende en mayor parte de la metodología que se utilice mediante un sistema de costos por procesos, los mismos que facilitaran al logro del objetivo general propuesto, manifestándose en el incremento de la rentabilidad.

La empresa Agro Industrial CAMPONORTE S.R.L., procede de un grupo de emprendedores, quienes por un vinculo de afinidad logran aperturar una pequeña empresa dedicada al rubro del comercio de licores en la ciudad de Chachapoyas, considerando solamente sus experiencias obtenidas como estudiantes, dejando de lado un factor muy importante para competir en el mercado, como es la “implantación de una estructura de costos”, factor clave, que les limita para incrementar o mejorar su rentabilidad.

Es así, que se logró conocer que la Empresa Agro Industrial CAMPONORTE S.R.L., no cuenta con un sistema de costos específicos; todas sus actividades se realizan de manera rutinaria y/o empírica, en base a referencias de otras empresas dedicadas al mismo giro.

Por ello, es necesario rescatar la opinión del autor García, Marín & Martínez (2006), Determinación del Costo Unitario, una Herramienta Financiera Eficiente en las Empresas, manifiesta que: “Mediante un estudio realizado, analizaron las características de las empresas que tienen implantado un sistema de contabilidad de costos, se caracterizan por ser empresas medianas y maduras, así como por ser empresas no familiares y gestionadas por gerentes con formación universitaria. La implantación de éste sistema de costos permitirá mantener una constante supervisión durante todo el proceso productivo, logrando que éste se lleve a cabo de forma eficiente, de acuerdo a los objetivos y metas propuestas por la organización”.

Según nuestros resultados obtenidos, se logró identificar el costo de producción, considerando una producción de 850 unidades al mes, identificando sus elementos como son: el costo de la materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, así mismo gracias a ello se conoció el “costo unitario” del producto obteniendo como resultado S/.8.06, lo que contrastado con el precio de venta S/.20.00, nos deja un margen bruto suficiente para cubrir los costos operativos de la empresa (administración y venta) y generar utilidad del 21%. (Tabla 7).

Así mismo se ha utilizado la fórmula del “punto de equilibrio”, para conocer cuál es la cantidad mínima que deberá vender la empresa afín de cubrir sus costos durante un periodo determinado, y en torno a ello estimar sus ventas para generar una rentabilidad durante el ejercicio. Obteniendo como resultado una venta de 375 unidades del licor durante un mes a un precio de S/.20.00.(Tabla 8A y 9).

Es así, que gracias a ésta investigación, se corrobora la hipótesis, que la propuesta de una estructura de costos unitarios, SI incrementa la rentabilidad en la empresa Agroindustrial CAMPONORTE SRL, de la ciudad de Chachapoyas, la misma que se ratifica a través de la opinión de la autora Meza (2012), en su trabajo para optar el título de Contador Público sobre “La Gestión Estratégica de Costos en la Rentabilidad en las Empresas de Ensamblaje e Instalación de Ascensores en Lima Metropolitana”, que fue presentado en la Universidad San Martín de Porres – Lima, donde manifiesta que: “La gestión estratégica de costos es una herramienta gerencial que incide significativamente en la rentabilidad de las empresas. Es de suma importancia la aplicación de esta herramienta para la mejora continua de las actividades, a la vez permitirá planificar estratégicamente, con la visión, misión y objetivos de la empresa.

## **V. CONCLUSIÓN:**

1. La Empresa Agro Industrial Camponorte S.R.L., se dedica a la producción y venta de licores regionales, conformada por un grupo socios con el propósito de incrementar su mercado a nivel local, regional y nacional; en la actualidad no cuenta con un sistema de costos que le permita determinar el costo de su producto.
2. La mayoría de empresas están muy arraigadas a aplicar los indicadores tradicionales en vez de aplicar instrumentos actuales como el valor económico agregado, que es un indicador de medición de la rentabilidad, y ese es uno de los motivos por lo que no se han tomado correctas decisiones estratégicas para incrementar la rentabilidad.
3. La empresa, aun determinando sus costos de manera tradicional, se ha demostrado que si logra cubrir sus costos operativos generando una utilidad del 21% mensual. (Tabla 7).
4. La “propuesta de una estructura de costos unitarios”, podrá contribuir en bienestar de la empresa, ya que permitirá controlar sus costos durante el proceso de producción, permitiendo tomar decisiones de manera oportuna, logrando incrementar la rentabilidad.
5. La utilización del costo por procesos nos facilitará calcular nuestros costos promedios, ya que la producción de la empresa es homogénea y se calculan periódicamente, generalmente sólo al finalizar cada mes.
6. El uso de una estructura de costos nos garantiza la viabilidad del proyecto, lo que nos permite mejorar lo que se controla y así poder competir en el mercado a través de la fijación de los precios de venta.
7. Mediante la utilización del punto de equilibrio, nos permitió determinar las unidades mínimas de ventas para cubrir costos, sin incurrir en pérdidas.

## **VI. RECOMENDACIONES:**

1. Se recomienda a la empresa implementar el sistema de estructura de costos unitarios, ya que proporcionará beneficios estratégicos, como conocer los costos reales de los procesos de producción, lo que permitirá mejorar nuestros costos para competir en el mercado teniendo como objetivo incrementar la rentabilidad.
2. Así mismo, se recomienda llevar un control permanente de la producción para identificar deficiencias de manera oportuna y tomar decisiones acertadas.
3. Se recomienda utilizar el cálculo del punto de equilibrio, para estimar la cantidad de licores que se va a producir y vender solamente para cubrir los costos.
4. Si bien la empresa refleja márgenes positivos de resultados (21%), se recomienda incrementar las ventas a través de diversas estrategias como: mejorar la calidad de producto, aumentar la publicidad, aumentar los canales de venta, generar promociones de venta, mejorar el merchandising, entre otros.

## **VII. BIBLIOGRAFÍA:**

- Backer, J. (1998). Contabilidad de Costos: Un enfoque Administrativo para la toma de decisiones. Segunda Edición, (Pág. 2-3).
- Bastardo, A. & Ramos Y. (2006). Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para la Empresa Pegapiso, C.A en Silencio en Morichal Largo-Monagas. Universidad de Oriente.
- Coronel, C. (2014). Aplicación del Sistema de Costos por Actividades y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Cementos Selvas. S.A. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto.
- Del Río González, C. (2011). Costos I. Históricos: Introducción al Estudio de la Contabilidad y Control de los Costos Industriales, México. Vigésima Segunda Edición.
- García Colín J. (2008). Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Mc Graw Hill. Interamericana Editores, S.A. DE C.V
- García, Marín & Martínez (2006). Determinación del costo unitario, una herramienta financiera eficiente en las empresas. El Buzón de Pacioli, Pág. 4, 6.
- García Colín J. (2016). Contabilidad de Costos Tercera Edición por McGraw Hill. Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Garzon, J. & Quimbita, B. (2010). Diseño de un Sistema de Costos por Procesos en la Panadería “La Catedral” ubicada en la Provincia de Chaco – Resistencia para el mes de junio del 2010. Universidad de Cuenca de La Plata
- Giménez C. (2007) en su libro de “Sistemas de Costos”, Primera Edición, Buenos Aires, Editorial La Ley (FEDYE) (p. 20)

- Ibáñez, M. (2002), Administración de Costos, Lima. Editorial(es) Universidad Ricardo Palma
- Martínez J. (2014), en su Teoría de Costos y Producción. Recuperado de <https://prezi.com/uqj2mdzjghgj/teoría-de-costos>
- Mendoza, (2005). Los desafíos de la Gestión de Costos en el siglo XXI, Argentina, Volumen 1.
- Meng, G. (2006). Propuesta de un modelo de control de costos para una empresa productora de alimentos Guido. Universidad de San Carlos. Guatemala
- Meza, V. (2012). La Gestión Estratégica de Costos en la Rentabilidad en las Empresas de Ensamblaje e Instalación de Ascensores en Lima Metropolitana. Universidad San Martín de Porres, Lima.
- Mora, C. (1997). Propuesta de diseño de un sistema de costos para la Empresa Industrias Lácteas La fé, C.A. Universidad Barquisimeto.
- Meza, M. (2012). Determinación del costo unitario, una herramienta financiera eficiente en las empresas. El Buzón de Pacioli.
- Neuner, J W, (1983). Contabilidad de Costos - Principios y Práctica. Editorial UTEHA.
- Polimeni, R 1994 contabilidad de costos, tervera edición mac Graw hill , interamericana, santa fé Bogotá, Colombia tercera edición
- Rincon, J.(2012). Diseño de una estructura de costos por procesos para la empresa metalmecánica preformados de línea, C.A. Pontificia Universidad Católica del Perú. Perú.

Torrencilla, A. (2006). Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión, España, Editorial S.A. McGraw-Hill / Interamericana de España.

Valenzuela, C. (2014). Costo Unitario una Herramienta Financiera Eficiente en las Empresas. Revista El Buzón de Pacioli Editorial ITSON.

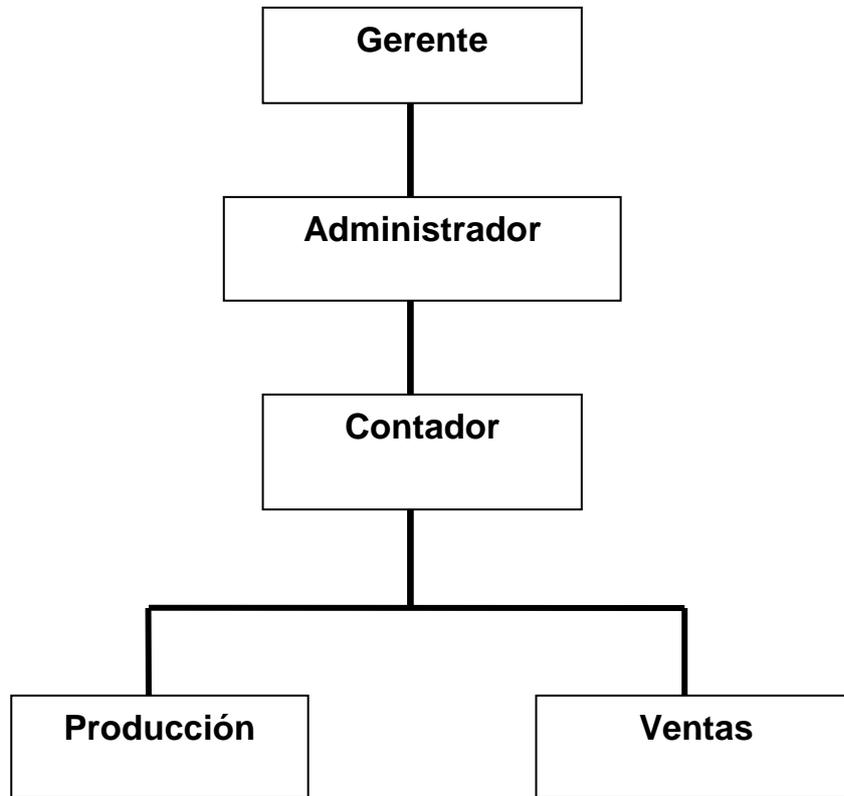
Zans, A. (2014). Contabilidad de Costos I, Perú. Editorial San Marcos,

[http://www.monografias.com/trabajos/contabilidad de costos 2.](http://www.monografias.com/trabajos/contabilidad%20de%20costos)

## VIII. ANEXOS

### Anexo 01.

#### Estructura Organizacional de la Empresa

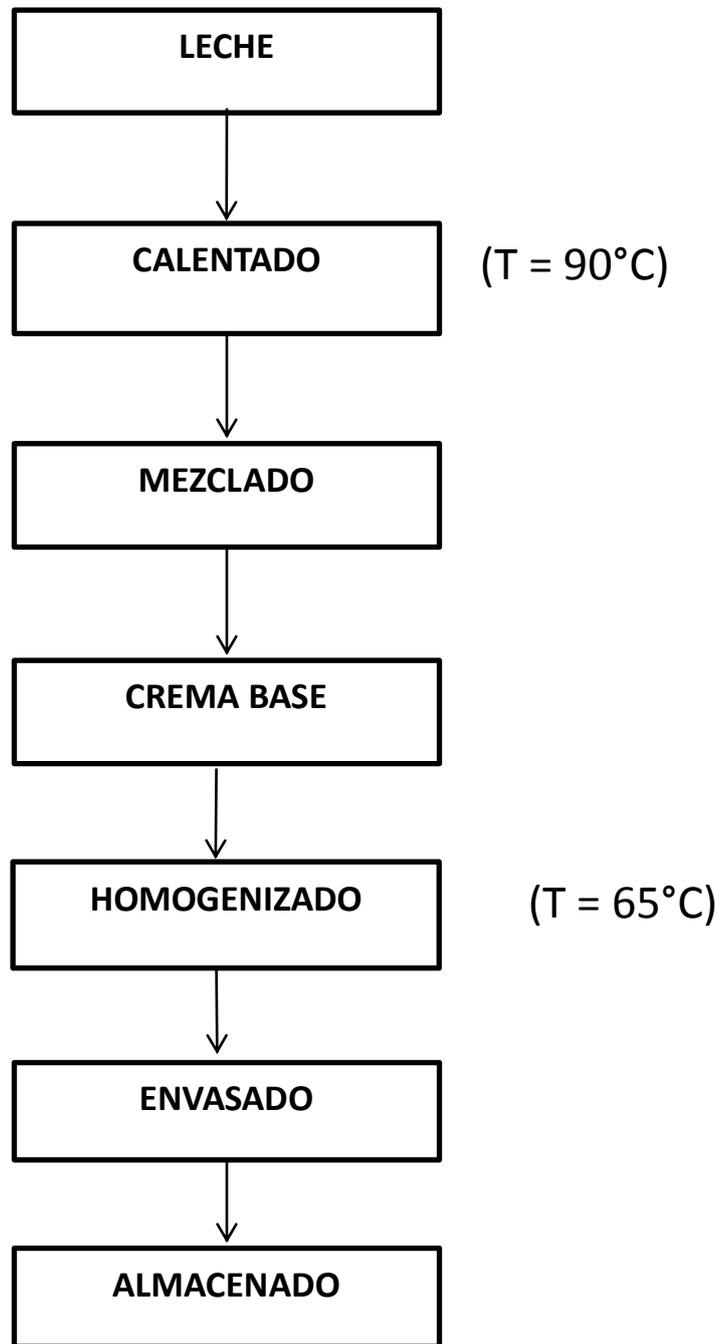


**Nota.** Fuente: Encuesta a personal de la empresa

Elaborado por: La autora

## Anexo 02

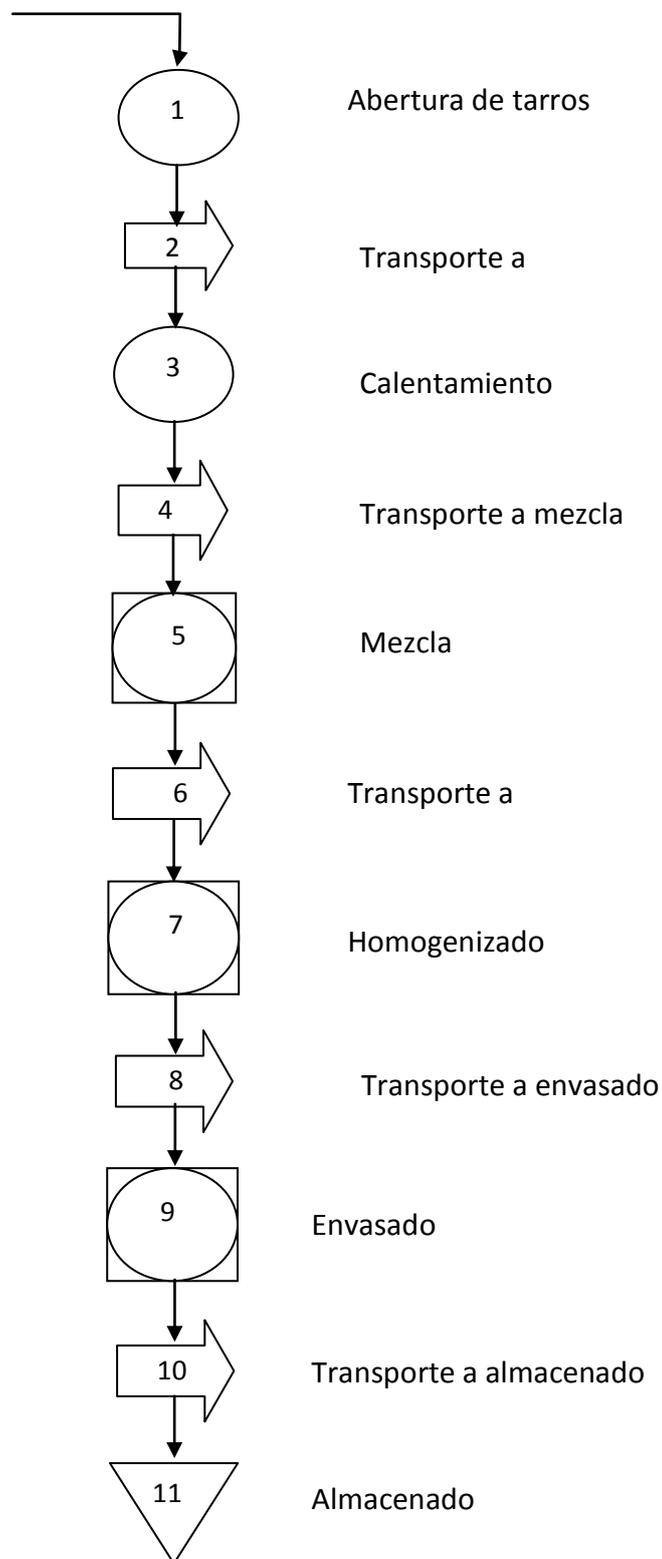
### Flujograma para la elaboración de licor



**Nota.** Fuente: Flujograma para la elaboración de licor de crema de café. Elaborado por la Empresa Agro Industrial Camponorte S.R.L.

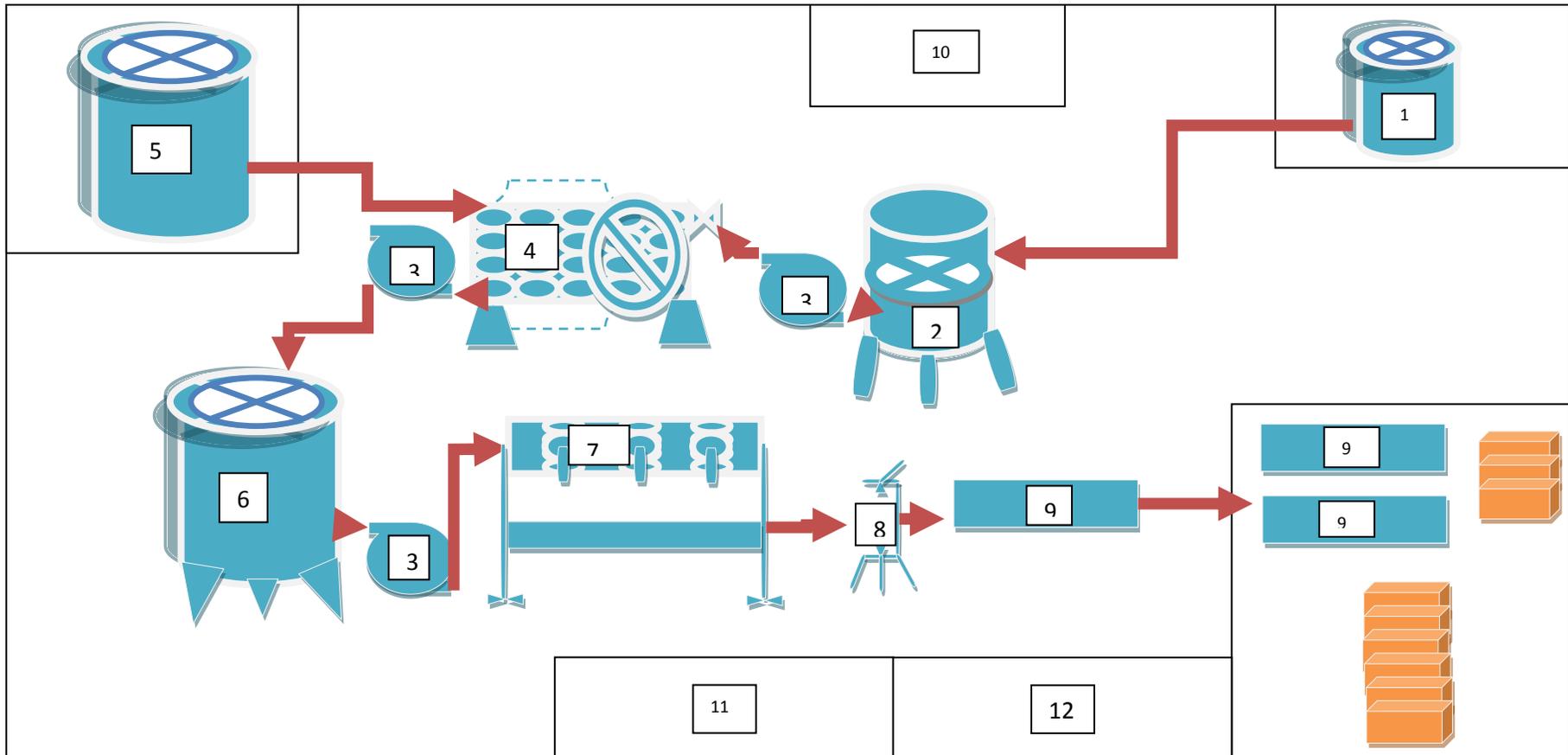
### Anexo 03

#### Diagrama de procesos para los licores de crema



**Nota.** Fuente: Diagrama de procesos para el licor de crema de café.  
Elaborado por la Empresa Agro Industrial Camponorte S.R.L.

### Anexo 04 Distribución de planta



1. Recepción de leche 2. Marmita 3. Bombas 4. Homogeneizador 5. Tanque de aguardiente 6. Tanque 7. Envasadora  
8. Selladora de tapas 9. Mesa de trabajo 10. Almacén de insumos 11. Almacén de envases 12. Control de calidad

**Nota.** Fuente: Distribución de planta.

Elaborado por la Empresa Agro Industrial Camponorte S.R.L.

## Anexo N° 05

### 1.5 Entrevista dirigida al Gerente de la empresa CAMPONORTE S.R.L.

**Objetivo:** Recabar información necesaria que facilite el desarrollo del trabajo.

1.- ¿La empresa agroindustrial Camponorte S.R.L. tiene definido expresamente la visión, misión y objetivos?

-----  
-----  
-----

2.- ¿Cómo está organizada la empresa?

-----  
-----  
-----

3.- ¿La empresa tiene establecido un sistema contable?

-----  
-----  
-----

4.- ¿Cuenta con proveedores fijos?

-----  
-----  
-----

5.- ¿Cuántos trabajadores laboran en la empresa?

-----  
-----  
-----

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

-----  
-----

7.- ¿Cuál es el licor que tienen más demanda en su empresa?

-----  
-----  
  
8.- ¿Se planifica la producción?

SI ( )

NO ( )

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

SI ( )

NO ( )

-----  
-----

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

SI ( )

NO ( )

## Anexo 06

### Encuesta al Contador de la Empresa

La presente encuesta tiene como objetivo obtener información para determinar la situación actual de la empresa, motivo por el cual se recomienda sinceramiento en el desarrollo de las interrogantes.

1. ¿Actualmente la empresa CAMPONORTE S.R.L. se encuentra bien financieramente?

SI ( )

NO ( )

2. ¿Actualmente, existen dificultades en la empresa que les limita al logro de sus objetivos?

SI ( )

NO ( )

3. ¿Existen en la empresa políticas para la toma de decisiones?

SI ( )

NO ( )

4. ¿Está satisfecho con la rentabilidad que ofrece la empresa?

SI ( )

NO ( )

5. ¿Se ha incrementado en los dos últimos años su rentabilidad?

SI ( )

NO ( )

6. ¿Revisan frecuentemente los estados financieros de la empresa?

SI ( )

NO ( )

7. ¿Afectan la determinación de los precios de sus productos cuando se incrementan el costo de la materia prima?

SI ( )

NO ( )

8. ¿Existe una estructura de costos unitarios en la empresa?

SI ( )

NO ( )

9. ¿Estaría de acuerdo con implementar una estructura de costos unitarios para mejorar la rentabilidad de la empresa? ¿Por qué?

SI ( )

NO ( )

10. ¿Existen algún tipo de promociones especiales por la adquisición de sus productos, para incrementar la demanda?

SI ( )

NO ( )

## Anexo 07

### Encuesta al personal de la empresa: Operarios:

La presente encuesta tiene como objetivo obtener información respecto a la producción de la empresa, motivo por el cual se recomienda sinceramiento en el desarrollo de las interrogantes.

1. ¿Encuentra algunas dificultades dentro de la empresa llámese en la parte de: infraestructura, tecnología, materias primas, etc. que impida desarrollar eficientemente sus actividades?

SI ( )

NO ( )

2. ¿Tienen bien definido los costos unitarios para la elaboración de sus productos?

SI ( )

NO ( )

3. ¿Lleva un control interno de la producción, para determinar su volumen?

SI ( )

NO ( )

4. ¿Está de acuerdo con la metodología del trabajo empleado dentro de la empresa?

SI ( )

NO ( )

5. ¿Está de acuerdo con los salarios ofrecidos?

SI ( )

NO ( )

6. ¿Afecta el incremento del costo de la materia prima en la determinación de sus salarios?
- SI ( )
- NO ( )
7. ¿Reciben algún tipo de estímulo por parte de la gerencia en mención al incremento de su producción?
- SI ( )
- NO ( )
8. ¿Trabajan coordinadamente con la parte administrativa de la empresa?
- SI ( )
- NO ( )
9. ¿Existen temporadas en que expenden en mayor cantidad los productos?
- SI ( )
- NO ( )
10. ¿El proceso de producción actual de la empresa genera utilidades?
- SI ( )
- NO ( )