



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Diseño de un sistema de costos por proceso y su incidencia en el sinceramiento de la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick, ciudad de Tarapoto, provincia y región San Martín, año 2014”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

Katia Lazo Sinarahua

ASESOR:

CPCC. Roger Ricardo Rengifo Amasifen

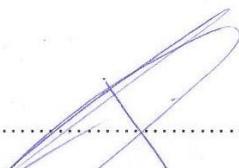
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Sistema de Organización Contable

TARAPOTO – PERÚ

2015

Página del jurado



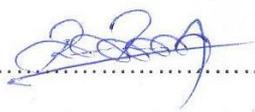
MBA. Jhon Bautista Fasabi

Presidente



CPCC. Rosa Elena Cueto Orbe

Secretario



CPCC. Roger Ricardo Rengifo Amasifen

Vocal

Dedicatoria

A mis padres Eduardo y Cremilda por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo. Todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

Agradecimiento

A la empresa Proveeduría Herick por brindarme la información necesaria para la realización del proyecto, de esa manera contribuir con la culminación mi etapa profesional.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Katia lazo sinarahua, con DNI N° 7070991, a efecto de cumplir con la disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y títulos de la universidad César Vallejo, facultad de ciencias empresariales, escuela académico profesional de contabilidad, declaro bajo juramento que toda documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en la norma académica de la universidad César Vallejo.

Tarapoto, marzo de 2015.



Katia lazo sinarahua

DNI: 70170991

Presentación

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada “**Diseño de un sistema de costos por proceso y su incidencia en el sinceramiento de la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick, ciudad de Tarapoto, provincia y región San Martín, año 2014**”, el cual tiene como finalidad diseñar un sistema de costos por proceso y determinar la incidencia en el sinceramiento de la rentabilidad en la empresa Proveeduría Herick, ciudad de Tarapoto, provincia y región San Martín, año 2014; todo ello en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, con el objetivo de Obtener el título Profesional de Contador Público, por todo ello espero de antemano cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor.

Índice

Página del jurado.....	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice.....	vii
RESUMEN.....	ixi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Realidad problemática.....	13
1.2. Trabajos previos	14
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	16
1.4. Formulación del problema	43
1.5. Justificación del estudio.....	43
1.6. Hipótesis.....	45
1.7. Objetivos.....	45
II.MÉTODO	46
2.1. Diseño de la investigación	46
2.2. Variables, operacionalidad.....	46
2.3. Población y muestra	48
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, valides y confiabilidad	48
2.5. Métodos de análisis de datos	49
2.6. Aspectos éticos	49
III.RESULTADOS	50
IV.DISCUSIÓN	78
V.CONCLUSIONES	81

VI.RECOMENDACIONES.....	82
VII.REFERENCIAS	83
ANEXOS.....	84
- Matriz de consistencia.	86
- Instrumento para medir la variable I.....	87
- Instrumento para medir la variable II.....	89
- Validación de los instrumentos de investigación.	90

Índice de figuras

Figura 1: Diagrama del proceso de producción del sillao	50
Figura 2: Indicador materia prima en la empresa	55
Figura 3: Indicador mano de obra en la empresa.....	57
Figura 4: Indicador gastos indirectos de fabricación en la empresa	59
Figura 5: Indicador de sistema de costos por proceso en la empresa	60

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de variables.....	56
Tabla 2: Indicador materia prima en la empresa.....	56
Tabla 3: Indicador mano de obra en la empresa.....	58
Tabla 4: Indicador gastos indirectos de fabricación en la empresa.....	58
Tabla 5: Sistema de costo por proceso en la empresa.....	60
Tabla 6: Costo materia Prima.....	63
Tabla 7: Costo mano de obra.....	64
Tabla 8: Pérdida mensual.....	64
Tabla 9: Gastos indirectos de fabricación.....	68
Tabla 10: Presentación del sillao realizado por la empresa.....	69
Tabla 11: Producción diaria en cantidades y precios.....	69
Tabla 12: Producción anual de sillao.....	70
Tabla 13: Base de distribución de las presentaciones.....	70
Tabla 14: Materia prima en la empresa.....	71
Tabla 15: Precio de la materia prima.....	71
Tabla 16: Mano de obra en la empresa.....	72
Tabla 17: Gastos indirectos de fabricación en la empresa.....	73
Tabla 18: Resumen de gastos indirectos de fabricación en (s/.).....	74
Tabla 19: Esquema de costo por proceso para la producción del sillao.....	74

RESUMEN

Con la finalidad de atender y solucionar un problema local, se desarrolla el presente estudio titulado: “ Diseño de un sistema de costos por proceso y su incidencia en el sinceramiento de la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick, ciudad de Tarapoto, provincia y región San Martín, año 2014”, investigación que nace por la necesidad de responder a la siguiente interrogante: ¿Cómo será el diseño de un sistema de costo por proceso y cómo será el sinceramiento de la rentabilidad que emplea la empresa Proveeduría Herick para la elaboración del sillao, en el año 2014?, incógnita que pretende ser resuelta utilizando la metodología proyectada por Moquillaza (2004);El objetivo general planteado para la investigación es: Diseñar un sistema de costos por proceso y determinar la incidencia en el sinceramiento de la rentabilidad en la empresa Proveeduría Herick, Ciudad de Tarapoto, Provincia y Región San Martín año 2014. Por todo lo antes mencionado, y tras el desarrollo de la presente investigación, En función a las teorías estudiadas se logró estructurar un modelo de sistema de costos del proceso productivo para efectivizar el trabajo de elaboración del sillao. Se encontró que aunque la rentabilidad se ha incrementado en el periodo estudiado, no logro alcanzar el incremento deseado, debido en su mayoría a los costos excesivos que se generan dentro del área productiva de la empresa. Se determinó que debido a una inadecuada gestión en el sistema de costos de producción de Proveeduría Herick, la rentabilidad tiende a crecer muy por debajo de lo esperado.

Palabras clave: Sistema de costos – Rentabilidad

ABSTRACT

In order to address and solve a local problem, the present study titled develops: "Design of a system of costs by process and its impact on the sincerity of profitability proveeduría herick, Tarapoto, province and region San Martin, 2014 "research originated from the need to answer the following question: How will the system design process cost and how will affect the sincerity of profitability the company uses Proveeduría Herick to prepare the sillao, in 2014 ?, unknown pretending to be resolved using the projected Moquillaza (2004) methodology; with which one could design a process cost system, allowing to determine the impact on the sincerity of the profitability Proveeduría Herick. The overall objective of the research is: Design a system process cost and determine the impact on the sincerity of profitability in the company Proveeduría Herick, City of Tarapoto, San Martin province and region 2014. For all of the above, and following the development of this research, According to the theories studied will be able to structure a model system of costs of the production process to effect the work of preparing the soy sauce. It was found that although profitability has increased in the period studied, failed to achieve the desired increase, mostly due to cost overruns generated within the production area of the company. It was determined that due to inadequate management system production costs of the company Herick, profitability tends to grow well below expectations.

Keywords: Cost system - Profitability

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El trabajo de investigación tiene como objetivo diseñar un sistema de costos por proceso y determinar la incidencia en el sinceramiento de la rentabilidad en la empresa Proveeduría Herick, ciudad de Tarapoto, provincia y región San Martín, año 2014. Para ello se vio conveniente recopilar investigaciones anteriores o antecedentes que indiquen como se van a evaluar las variables en estudio; de esta manera el trabajo tendrá mayor fundamentación teórica.

Las industrias en nuestro país en caminos de mejora. Es de impulsar y promover el desarrollo, para que mediante la proyección a mediano y largo plazo un país pueda progresar, pero esto depende de muchos elementos como una ordenada política de Investigación y Desarrollo tecnológico, una adecuada política de protección de los recursos humanos.

La Industria es una acción económica que tiene por objeto convertir los recursos naturales y las materias primas semielaboradas en bienes de consumo y producción. En este caso se enfatizará en las empresas productoras de sillao.

En el Perú existe un bajo movimiento económico en relación con las empresas productoras de sillao, Sin embargo en este año se realizaron estudios en donde se da a conocer que cada empresa industrial peruana entre ellas las industrias textiles, las industrias de productos alimenticios, las industrias de productos químicos y farmacéuticos, adeuda al sistema bancario s/ 432,000, según la SNI.

La fabricación peruana se desenvuelve principalmente en las grandes ciudades como Lima, Trujillo, Chiclayo, Piura, Tacna, Arequipa, Cusco e Iquitos. En Lima se reúne la más grande y variada cantidad de fabricaciones. Las restantes ciudades del Perú tienen una industria menuda, encargada de la fabricación de medios de consumo, es decir de alimentos, vestidos, y artículos de uso doméstico.

En la ciudad de Tarapoto se localiza la empresa “Proveeduría Herick”, una de las empresas que ha permanecido en el mercado desde los años 2002 hasta la actualidad, se encuentra ubicada en el Jr.: Micaela Bastidas N° 694, Ruc 10011247844 En el distrito de Tarapoto, cuyo propietario es el Sr. Segundo Heriberto Heredia Torres.

Esta empresa se desempeña a nivel local, cuya actividad es la producción y distribución de vinagre y sillao Pura Sazón. Proveeduría Herick elabora el sillao por Lotes, su producción depende a los pedidos que obtengan en el mercado.

Hoy en día las ventas realizadas por las empresas están resultando muy provechosas ya que cuentan con disponibilidad para comprar y abastecerse de los envases e insumos que se requiera en la elaboración del vinagre y sillao. Este producto se encuentra posicionado en el sector comercial de la ciudad, reconocido por su calidad y al precio justo de tal manera que satisface las necesidades del mercado local.

Sin embargo la empresa no controla el uso de insumos para la elaboración de su producto, en cuanto a la mano de obra calificada el propietario es el único encargado de la producción del sillao, no cuenta con un sistema de costos adecuado para identificar los auténticos gastos incurridos para la elaboración del sillao, actualmente la empresa cuenta con un deficiente método para medir sus costos, lo que genera una debilidad para la empresa. Generando así una necesidad de mejorar el sistema de costos por proceso.

1.2. Trabajos previos

A nivel internacional

- Bastardo y Ramos (2005), en su investigación titulada: *Diseño de un Sistema de Costos por Proceso para la Empresa Pegapiso, c.a. en silencio de Morichal largo- Monagas*. (Tesis de pregrado). Universidad de Venezuela. concluyó que: Las fallas en el control de materia prima, pues se ejecuta poco conteo físico de inventario,

creando problemas de carencia o excesivos. Las condiciones de almacén son las menos idóneas, debido a que no cumplen con los principios comunes de movimiento de almacén causando el desperdicio de espacio físico utilizado, disminuyendo significativamente el rendimiento del almacén de los productos.

- Amado y Romero (2006), en su investigación titulada: *Diseño de un Sistema de costos por Proceso en la Granja Porcicola El Refugio en Albán – 2006*. (Tesis de pregrado) Universidad de la Salle, Bogotá - Colombia. Concluyó que: Al realizar un diseño un diseño de costos, permite optimizar imparcialmente los costos de fabricación del cerdo en cada una de las cuatro etapas de producción o centros de costos.

A nivel nacional

- Yi (2008), en su indagación titulada: *Sistema de Información para el costeo por proceso de las industrias vitivinícolas – 2008*. (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Perú. En la ciudad de Lima. Concluyó que: Todos los procesos que interceden en la producción del vino, el control de la mano de obra es necesario para la elaboración del costo del producto terminado. Contiene, el presente proyecto de tesis ha diseñado la funcionalidad del control de la mano de obra por orden de producción. A esta funcionalidad se debe incorporar la implementación de una interfaz de planillas que lea los datos de la operatividad cotidiana y lo vuelva en términos contables.

A nivel local

- Reátegui (2011), en su indagación titulada: *Elaboración y aplicación de un sistema de costos por proceso en la producción de yogurt y establecer su incidencia en la rentabilidad de la empresa almacenes Junior Max E.I.R.L. del distrito de Tarapoto en el año 2010, Tarapoto*

2011. (Tesis de pregrado). Universidad César vallejo- Tarapoto. Concluyó que: A través de la formulación y aplicación del sistema de costos por proceso se determinó los costos significativos de cada uno de los procesos del costo total de producción, el costo total de producción calcula la aplicación del sistema de costo por proceso des de s/ 1.79. Los estados financieros que se obtuvieron antes de la aplicación del sistema de costos por proceso fueron calculados en base al sistema de costos empírico con el que venían trabajando antes de la investigación, donde no se refleja significativamente los costos de producción ya que no se lleva un control adecuado de los elementos del costo.

1.3. Teorías relacionadas al tema

En la investigación se hizo uso de las teoría que van a permitir conocer y evaluar a las variables, es por ello; que se recopilaron distintas teorías acerca del costo por proceso y de la rentabilidad. En donde se buscó obtener información concreta y conocer de este el modo la estructura que contiene cada variable en estudio.

1.3.1. Costos

Se denomina costos tradicionales a los sistemas que surgieron de la década del 50 y se conocen como sistema de costos, por órdenes de trabajo y, sistemas de costos por proceso. Calderón (2004). La contabilidad de costos es una rama especializada de contabilidad general por la cual se acumula y obtiene datos e información relacionada con la producción de bienes o servicios que están objeto de venta o explotación, abarcando, consecuentemente, diversos procedimientos de cálculo, formas de registro y preparación de resúmenes, los que finalizan serán objeto de análisis e interpretación a efecto de tomar decisiones.

Giraldo (1996). Menciona que los costos por proceso son utilizados cuando el producto elaborado es el resultado de una serie de operaciones continuas e ininterrumpidas, en los cuales el producto no maneja en lotes separados, sino que esta entrelazado en tal forma que es imposible distinguir los diferentes lotes. Esto se refiere básicamente a unidades físicas producidas en una empresa donde su producto es de todos los días, es decir constante.

Calleja (2013). Señala que:

- la clasificación de los sistemas de acumulación de costos, la importancia de un sistema de costos es que compense las necesidades de información que esta área tengan los interesados, los miembros de la entidad.

- Menciona que no se puede olvidar que las normas de información financiera exigen cumplir ciertos parámetros. Paralelamente, el sistema de costos debe lograr la anterior sin esforzar al proceso productivo sino, por el contrario adaptándose a él.

- El sistema de costos es un esquema con las tipologías del proceso de producción de las sociedades, se fija el sistema con que generan la información de costo adecuado. Un buen sistema de información es flexible y confiable, brinda información para una variedad de propósito y reconoce a una variedad de preguntas.(p.109)

Hansen y Mowen (2002) afirma que el sistema de costos está vinculado a los procedimientos, técnicas, registro e información

organizados que tienen por esencia valorar los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Hansen y Mowen (2002) mencionan que la distinción fundamental del costeo por órdenes de trabajo y el costeo por proceso es el tamaño del denominador; en el costeo por órdenes de trabajo es pequeño; en el costeo por procesos es grande.

Horngren (2007). Menciona que el sistema de costos tiene como objeto el costo de las unidades iguales o equivalentes de un producto.

Carro (2008). Menciona que el sistema de contabilidad de costos se emplea en las empresas que fabrican artículos cuya creación se realiza mediante proceso de producción uniforme.

Así mismo indica que todas las faenas de evolución, equipos utilizados, recursos, materiales industriales son repetitivas a lo largo de las distintas etapas de costo, ya que utilizan a efectos de obtener como producto terminado un artículo uniforme, en donde unidades muestran siempre tipos similares y se consignan a un mercado masivo. Circunstancia que permite la alineación de costos de productos terminados debido a la seguridad de sus ventas futuras.

- Menciona que la asignación de los costos de un periodo a las unidades producidas se realiza mediante la acaparamiento departamental de las erogaciones y extremo división de unidades provocadas en dicho periodo, lugar a los siguientes requerimientos:

- El estudio profundo y minucioso de las actividades y procesos productivos entendiéndose por proceso a cada fragmento de actividad fructífera donde la atención uniforme de los recursos tecnológicos y humanos cause una evolución establecida en la materia prima recogida a efectos de la fabricación de producto final.
- La partición departamental de cada proceso de evolución de materia prima y el estudio de sus actividades para establecer las causales de costos.
- La distribución de periodos equivalentes para la retribución de los costos a las unidades.
- El acaparamiento de todos los costos adquiridos en el periodo de costeo, en la cuenta característica del proceso que los origina.
- La ejecución de un inventario físico de cierre en cada uno de los procesos, cuando liquide cada periodo de costeo.
- La determinación de los módulos semejantes producidos en cada uno de los procesos durante el espacio de costeo.

- Menciona que las unidades equivalentes representan el grado de terminación de unidades completas que ha logrado cada proceso durante el periodo de costeo. Además indica que la departamentalización de cada segmento de transformación y lo repetitivo de las actividades permiten que pueda establecerse un modelo de producción continua ejemplar que, comparado posteriormente con la actuación real de cada segmento productivo, nos indique la calidad del desempeño de los factores intervinientes en el mismo, y los motivos de la diferencias resultantes de esa comparación, a efectos de determinar si esa calidad de desempeño o gestión es buena o mala, y facilitar, en caso de falencias.(carro,2008,p 59)

Hansen y Mowen (2002) afirma que los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desempeñan principalmente, para desempeñar las funciones de valoración de inventarios para incidencia externa entre ellos los acreedores e inversionistas. No obstante los sistemas tradicionales tienen dos fallas, principalmente cuando se los utilizan con conclusiones de gestión.

- La imposibilidad de obtener los costos de producción a un nivel adecuado de precisión.
- La imposibilidad de solucionar retro-información útil para la gestión, a los efectos de observación de las operaciones.

1.3.2. Sistema de costos por proceso

Cárdenas (2011). Menciona que se tiene que conservar el diseño de un sistema de acopio de costos y este debe ser relacionado con la naturaleza y tipo de las operaciones elaboradas en la empresa, sean estas productoras o de servicio. Los costó por proceso es un método de acopio, observación y examen de costos de producción por departamento o centros de costos.

Ortega (2003) señala que es el acumulado de procedimientos, técnicas, exámenes e informes estructurales sobre la base de la unidad de la partida doble y también principios técnicos que tienen por ente la identificación de los procesos.

- Sugiere que el sistema de costos por proceso es un método de acumulación de costos de producción por departamento o centros de costos. Unos lo detallan como un medio por el cual se consiguen costos estándares de aquellos productos o servicios que resuelve la empresa, a través de la atención sistemática de una tecnología

ajustada para la recaudación, tabulación, análisis y exposición de la información de costos.

Cooper (2010). Señala que el sistema de costos por procesos es un método de contabilidad de costos que se encarga a los procesos de operaciones y se dividen entre las unidades producidas, en efectos de establecer el costo unitario que tiene el producto primordial en cada una de estas fases de producción. Estos pueden ser utilizados cuando un producto terminado es la consecuencia de una operación más o menos continua y en masa, en la que concurre la necesidad de agregar a cada unidad provocada, la misma cantidad de materiales, mano de obra y otros costos indirectos de fabricación.

1.3.3. Características del sistema de costos por proceso

Cooper (2010). Indica que el sistema de costos por proceso se encarga del flujo de las unidades a través de muchos procedimientos o departamentos. Los cuales se mencionan a continuación:

- Los costos se acumulan y registran por departamento.
- Cada apertura tiene su propia cuenta de trabajo en proceso.
- Las unidades similares se usan para establecer el trabajo en proceso en términos de las unidades culminadas al finalizar un periodo.
- Las unidades terminadas y los adecuados costos se transportan al siguiente departamento.
- Los costos unitarios se determina por departamento en cada periodo.

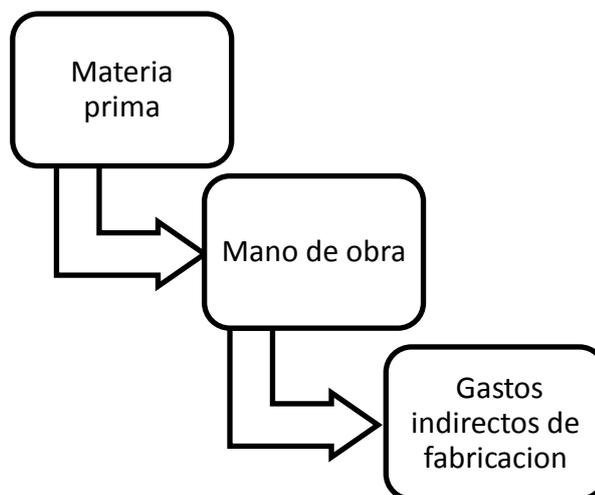
1.3.4. Objetivo de un sistema de costeo por proceso

El objetivo de un sistema de costo por proceso explica el procedimiento contable de las perdidas normales y anormales. Cooper (2010). Afirma lo siguiente:

- Determinar las perdidas normales y anormales
- Deducir en valor del trabajo en curso
- Registrar que las perdidas normales deberían atribuir únicamente sobre el monto de unidades que han pasado el punto de inspección.
- Determinar la diferencia de los costos por unidad necesarias para la especulación de existencias, toma de decisiones y el reporte de desempeño para el control de costo.

1.3.5. Elementos o factores del costo de producción

Calderón (2004). Menciona que cualquiera que sea el producto que se fabrique, en su compensación interviene tres elementos conocidos en el lenguaje contable bajo los denominadores de material directo, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación. Los cuales se mencionan a continuación:



1.3.5.1. Materia prima

Calderón (2004). Menciona que la materia prima son los capitales tangibles que la empresa logra utilizar en el proceso productivo y en el progreso de sus actividades de transformación; estas obtienen tratando las materias primas, materiales auxiliares, envase, embalaje o suministros. Las principales materias primas en todo proceso productivo son los siguientes:

- **Material directo.** Citado también materia prima o primera materia, es la unidad tangible dispuesta de ser convertido, encajado o complementado a otro hasta cambiar en un bien distinto, tiene como primordial característica que puede calcular fácilmente, razonablemente, su valor se carga directamente al producto en elaboración, identificándose plenamente con él, conjuntamente con la mano de obra directa se constituye en los elementos esenciales del costo.
- **Material indirecto.** Se define así a los materiales que siendo inevitables para llevar a la perfección el proceso productivo no forma parte del producto final, o que, constituyendo parte, no conviene incluirlos por grado de obstaculizar que originan en la tarea de costear. formando parte de los materiales indirectos están los materiales auxiliares, los suministros de fábrica y en algunos casos los envases.

Según Carro (2008) Indica que los materiales son los elementos más significativos en el proceso del costo productivo. Y los clasifica por:

- **Materiales directos para producción:** están integrados por la materia prima e insumos, los semi productos en proceso y los productos terminados;
- **Materiales indirectos:** utilizado la aplicación interna de la empresa: en este grupo pueden identificarse los materiales auxiliares o suministros de fábrica; puede incluirse, además, aquellos materiales directos en donde el control y rastreo resultan poco económicos, debido a su insuficiente valor.

A demás menciona que los materiales deben estar sujetos a estrictos controles desde su ingreso hasta su aplicación. Esos controles abarcan la cantidad (robos, perdidas, deterioros, siniestros) y localidad (especificaciones técnicas acordes con la necesidad de producción).

- La determinación del costo de adquisición de los materiales, deben poseer, también del precio pagado al proveedor, los costos incurridos por la empresa en fletes desde el proveedor hasta la empresa, carga y descarga (mano de obra y/o amortización de maquinarias utilizadas en la tarea, costos de los departamentos de recepción y control de calidad, seguros de transporte, costo de despachos plaza, etc.).
- El costo total del material antes de su consumo en la producción, habrá que agregar el costo de tendencia al de adquisición; el primero está compuesto por todos los costos en que la empresa incurre por tener almacenado ese material. El costo de tendencia está representado por los costos de departamentos de almacenes, seguros

contra incendios, vigilancia, roturas, estirajes, equipos para traslado interno y obsolescencias.

- Menciona que dentro de los distintos ciclos que realiza el material desde su ingreso en la empresa hasta su transformación en el producto final se producen variantes en su estado que hacen que se le reconozca con distintas denominaciones, como es el tratamiento de los envases.(carro,2008,p 40)

13.5.2. Tratamiento de los envases

Carro (2008). Afirma que los envases se cargan los costos tomando en cuenta el tipo de uso que se da a los mismos. Estos costos implican las siguientes características:

- Los envases que se ejecuten en el tiempo productivo, ya que no podría separarse una unidad del producto sin ingresarlo en los mismos. ejemplos: el envase de mermelada o el envase de extracto de perfume.
- Envases que se utiliza para atraer la atención del cliente o por la practicidad en la distribución masiva del artículo, es decir, con fines fundamentalmente comerciales. ejemplos: el estuche del extracto de perfume o la caja con doce frascos de mermelada.
- Los envases se cargan a los costos de comercialización. Donde muchos especialistas siguen apoyando la idea tradicional de que los estuches individuales de exposición son costos de producción.

1.3.5.3. Mano de obra

Calderón (2004). Menciona que la mano de obra son todas aquellas labores del hombre realizadas considerando los conjuntos, cargadas a cuenta de efecto o impulsadas al valor de las existencias u otros bienes. Entre los principales tipos de mano de obra requeridos en el proceso productivo se encuentran:

- **Mano de obra directa** o estrictamente mano de obra, la conforma los salarios y/o honorarios pagados al hombre por la tarea desarrollada en la innovación o ensamble del material, como tal. Se identifica con suma claridad con el producto final.
- **Mano de obra indirecta** es el trabajo desarrollado por el personal auxiliar en tareas incrementadas no obligadas directamente al proceso de elaboración, caso de fiscalizadores, trabajadores encargados del mantenimiento y compensación de maquinaria y equipo, etc. la mano de obra indirecta está razonada dentro de la estructura del tercer elemento del costo.

Carro (2008). Indica que la mano de obra puede ser directa o indirecta.

- La mano de obra directa es aquella que, en vinculación con la maquinaria y demás insumos, perfecciona el costo de transformación de la empresa, es decir, aquel que se utiliza al material para transformarlo en el producto final. Está compuesta por todos aquellos recursos humanos que interviene concisamente de la transformación del material.
- La mano de obra indirecta es aquella cuya empleo principal no es la de causar directamente ni una transformación en el material, pero sirve de soporte al

proceso productivo supervisores, personal de limpieza y mantenimiento.(Carro,2008,p 63)

- **Características de la mano de obra**

Carro (2008). Menciona que la mano de obra es el elemento del costo que tiene identidad, entre las particulares que presenta y que está completado por recursos humanos que, también deben estar influidos por los cambios macro y microeconómicos, como lo otros elementos, se verán conmovidos por cambios propios, basados con problemas individuales, disimiles incluso a los que puedan apreciar el resto de las unidades de este mismo elemento.

- **Mano de obra y volumen de producción**

Carro (2008). Menciona que la mano de obra directa debería ser totalmente correspondiente a las variaciones en el nivel de movimiento de la empresa, ya que la base de pago de los haberes del personal afectado a la tarea productiva es, justamente, las horas de producción. La deducción inicial que podemos hacer es: a menor cantidad de horas de producción, menor remuneración. Sin embargo, en la situación fabril las cosas no son tan ajustadamente iguales. Algunas empresas tienen altibajos en sus niveles de actividad debido a la irregularidad con la que, a veces, se comporta el mercado.

Menciona que en los momentos de escasa producción, las remuneraciones de sus grupos humanos productivos se verían seriamente resentidas y ello provocaría un éxodo masivo de aquellos dependientes de mayor

eficiencia que son los primeros en conseguir empleo en otro lugar.

Reemplazar este personal demandaría un alto costo de aprendizaje por parte de los empleados nuevos y tiempo improductivo del personal antiguo que les enseña, además de los costos de incorporación (análisis médico, averiguación de antecedentes, etc.). Para evitar esta alternativa las empresas retienen a su grupo productivo asignándoles, hasta que se recupere el nivel de actividad productiva, distintas tareas de mantenimiento, como pintar de diferentes colores las tuberías donde circulan los productos, colaborar la reparación de máquinas, limpieza de la planta. No obstante este prototipo de soluciones tiene un carácter pasajero, ya que cuando la etapa de derrumbe de niveles de actividad se alargue o figure una potencial baja invariable, o reversible a largo plazo, la empresa corresponderá atender su integridad patrimonial descendiendo a disminuir los costos de haberes improductivos.

1.3.5.4. Gastos indirectos de fabricación

Calderón (2004). menciona que indistintamente recibe la denominación de “carga fabril” o “costos indirectos”; lo cual incluye los gastos que, bajo otras conveniencias o calificaciones interviene en el proceso productivo fuera de completar parte directamente, a trascendencia no es conveniente relacionarlos a fin de facilitar su distribución, aplicación mediante el uso de métodos convencionales, forma parte de los gastos indirectos de fábrica, los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los comúnmente conocido como gastos generales.

Menciona que los gastos indirectos de fabricación son costos comunes de fabricación, costos indirectos de fabricación o gastos indirectos de fabricación.

Muchas de las imputaciones de costos que se realizan en este elemento se sustentan en el argumento de que se trata de costos indirectos cuya tarea de identificación con un departamento o producto puede ser demasiado onerosa, compleja y poco práctica. Teniendo en cuenta que dentro de estos costos indirectos pueden coexistir materiales, mano de obra y gastos estructurales como alquileres, seguros, amortizaciones, impuestos, etc., la tarea de desarrollar una base de distribución, para su asignación a departamento y productos, que sea técnicamente adecuadas y representen, en forma cercana, la correcta imputación de los mismos, se transformara en una exigencia sumamente delicada y compleja.

A demás menciona que la contabilización y acopio de los costos que no logran determinar en forma directa a los departamentos o productos, porque no son identificados como los mismos por ser comunes en varios de ellos, estos mismos realizan pasando de bases de distribución. Un ejemplo de determinación de base de distribución es el de alquiler: al abonarse por el uso de un espacio físico determinado, se podrá distribuir ese costo de acuerdo con la utilización que dicho espacio hace cada área en beneficio del desarrollo de sus actividades. (Calderón 2004.p 110)

- **Costos directos e indirectos**

Calderón (2004). Menciona que es una clasificación que resulta de la forma como se carga los gastos del costo al producto. Esto se evalúa en base a lo siguiente:

- **Costos directos e indirectos.** Es una clasificación que resulta de la forma como se cargan los factores del costo al producto.
- **Costos directos.** Es aquello que se logran hacer responsable en determinada producción sin necesidad de recurrir a distribuciones debido a que sus elementos se identifican y están completamente ligados a la unidad de producción. Forman parte de estos los materiales directos y la mano de obra.

- **Costos indirectos.** Son aquellos que no se pueden ser imputados en forma continua a la unidad de elaboración o que no conviene hacerlo por el grado de debilidad que muestran al momento de distribuir o identificar. Forma parte de los costos indirectos, los gastos de producción en general, estos como lubricantes y aceites utilizados en el mantenimiento de máquinas, trabajos de supervisión, suministros, etc.

- **Costos fijos y costos variables**

Calderón (2004). Menciona que es otra clasificación de uso frecuente empleada para hacer notar el grado de variabilidad que tiene los componentes del producto en la estructura de costo. Estos costos tienen la siguiente clasificación:

- **Costos fijos.** Reciben esta denominación aquellos cuyos importes totales permanecen constantemente dentro de ciertos límites de producción. pueden variar de un periodo a otro e inclusive dentro del mismo periodo por diversos motivos, por ello no significa que tengan relación estrecha

con la capacidad de producción; ordinariamente se trata de gastos indirectos.

- **Costos variables.** Se denominan así a todos aquellos costos que aumentan con las alternativas que se producen en el volumen de producción. forma parte de los costos variables el material consumido, la mano de obra. los suministros, fuerza motriz y muchos otros. requieren de celoso control a efecto de poder alcanzar metas sobre bases de eficiencia, ya que en su conjunto, no crecen con la misma velocidad.

1.3.5.5 Tratamientos de los elementos del costo

Calderón (2004). Menciona que los materiales directos, mano de obra directa y otros costos de fabricación, son conocidos en forma general de acuerdo a las reglas de la contabilidad de costos. Se recolectan los mismos, por centros de costo o departamentos, para establecer el costo departamental y deducir el costo por cada unidad por simple repartición de dicho total entre las unidades equivalentes, o separando procesos para el empleo de los métodos de inventario: fifo, lifo, o promedio.

Sistema fifo o primero entrando, primero salido. Apaza (2011), menciona que este sistema considera que las unidades terminadas y transferidas en primer término se deberán valorar al costo unitario del inventario inicial hasta agotar unidades equivalentes del mismo. Recién después, las unidades que excedan a aquellas se valuaran al nuevo costo del periodo.

Sistema lifo o ultimo entrado, primero salido. Menciona que se establece que las unidades que se terminan y transfieren

deberán estar valuadas al costo último del periodo; recién después de agotar las unidades producidas en el mes corresponderá valuar las excedentes a los costos del inventario inicial.

Calderón (2004). Menciona que el manejo de costos establecidos para los Operating cash flow - OCF, está autorizado por las ventajas que significa, pero no tiene tanta categoría como en el sistema de órdenes de trabajo. No obstante, en situaciones en que la producción no sea estable entre un mes y otro, si se consideran períodos mensuales, deberá usarse costos predeterminados para el cálculo de los otros costos de fabricación. Más aún si el porcentaje de costos fijos es muy alto en relación a los variables; porque de otro modo los meses de mayor desembolso o cargos aplicados, afectarían los costos unitarios en forma desproporcionada.

- Los costos generales de la fábrica, del elemento otros costos de fabricación, deberán a su vez, ser distribuidos sobre una base racional entre los diferentes centros de costo de producción o servicio.

1.3.5.6. Sistema de costos

Apaza (2011). Menciona que el sistema de costos es la característica del sistema, secuencial, paralelo, selectivo. Toma en cuenta los siguientes aspectos:

- Se utiliza cuando el trabajo es repetitivo y especializado
- Los bienes son fabricados para un almacenamiento, en provisión de una demanda que previamente se intentó promover.

- Enfatizar la acumulación de costos durante un periodo y por los centros a través de los cuales circulan los productos, para luego asignarse a estos mediante prorrateos; o los costos unitarios se establecen en virtud de consumos normalizados.
- La unidad de costo es el artículo
- Puede utilizarse para un o más productos
- Los costos se relacionan directamente con los productos, también se relacionan directamente con los procesos.

Menciona que además de la naturaleza del diseño del producto y del proceso, la organización y distribución de la planta también determina la relación de los procesos entre sí. Como por ejemplo si se van a arreglar como proceso secundario o paralelos:

- Proceso paralelo: operan independientemente unos de otro, la producción de uno de estos procesos paralelos no se convierte en la materia prima ni en insumo para el otro.
- Proceso secuencial: es el que exige cuando un proceso recibe la producción de otro proceso.

1.3.5.7. Valuación de la producción en proceso, productos terminados y de la mermas

Apaza (2011). Menciona que los costos se asignan a la producción terminada o transferida y al inventario de trabajos en proceso cuando los materiales se agregan en la etapa de comienzo de procesamiento y bajo la suposición de que los costos de conversión se agregan en forma constante y

uniforme a través del procesamiento. Menciona que al asignar los costos de conversión a los productos terminados y en proceso se hace función del concepto de unidades equivalentes de producción.

Desperdicio o merma

Apaza (2011). Menciona que el desperdicio o merma es la pérdida de materia prima luego de un proceso. No tiene ningún valor contable o económico (ej.: evaporación en los procesos químicos). Está considerado dentro del costo normal.

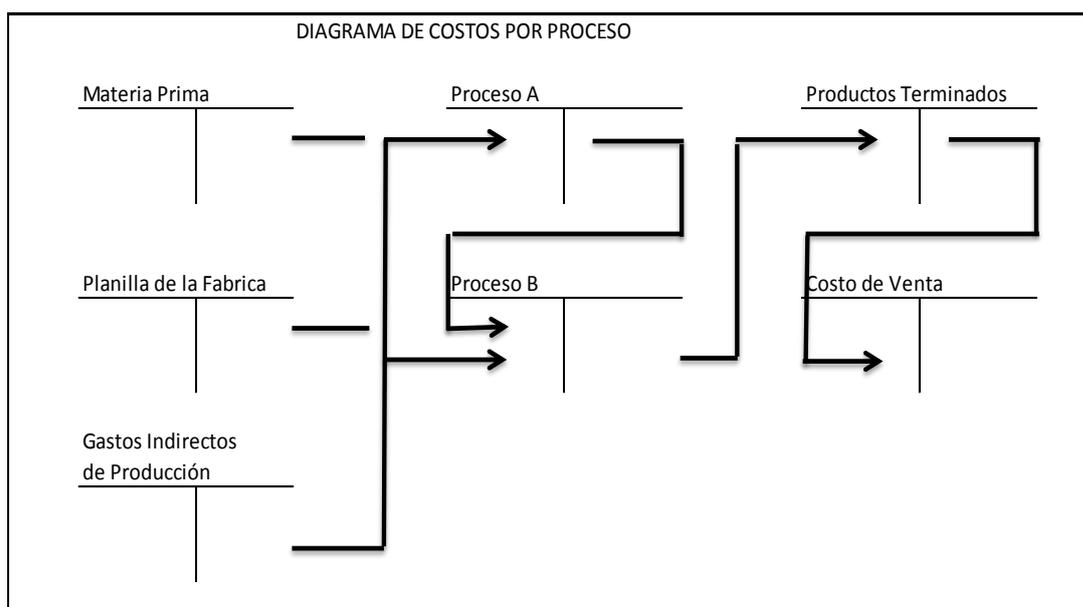
Define que los costos de producción incurridos durante el periodo pueden asignarse al material desperdiciado y acreditarse fuera de la cuenta de proceso directamente como pérdida o cargarse a costos indirectos de fabricación. Este método es conveniente cuando la merma producida es anormal; es decir que estas pérdidas no son un costo normal que deberían asignarse a los productos.

- los costos de producción incurridos durante el periodo pueden asignarse sólo a las unidades buenas producidas. Bajo este método, el incurrimento de desperdicios aumenta el costo unitario y total de la producción. Es el método de considerado apropiado cuando el desperdicio es inevitable o normal.

- los mismos elementos de costo se reconoce en la cuentas de las ordenes de trabajo, constituye el punto de partida para reunir los costos en el sistema por proceso. Estos son materiales, mano de obra y costos

indirectos de fabricación. Sin embargo, el registro del producto en proceso se carga con los materiales señalados a ella, con la mano de obra ejecutada en ella, y con los costos indirectos de producción aplicados a ella.

Diagrama de costos por proceso



Fuente: Apaza (2011), Análisis e interpretación de los estados financieros.

Isidro (2009). Menciona que un sistema de costos en el acumulado de procedimientos metódicos de costeo que se emplean a empresa para la determinación de los costos de producción, de planificación o de servicios. Estos ordenamientos son los siguientes:

- Recoge los costos asemejados con el proceso de producción.
- Determinar los costos a los productos o servicios con lo que se nivelan en forma directa.

- Mercantilizar los costos no empatados entre los productos y servicios que los ocasionan de modo razonable.
- Determinar los costos unitarios de producción, planificación o de servicios.

1.3.5.8. El costo por procesos

Calderón (2004). Menciona el costo por procesos es un sistema que se sustenta en la producción en hojas especiales de costo, llevadas por cada uno de los departamento en que está dividida la planta de producción, en cada cual se desarrolla un proceso con niveles de especialización y que debidamente integrados determinan el costo total. El sistema conocido también como “costo por proceso continuos o costo departamentales” es ideal para implementarlo en industrias que fabrican un solo producto, que producen en serie o que los productos que fabrican son homogéneos.

- **Características de los costos por proceso:**

- Medición de la producción obtenida en un período.
- Medición de los costos que incurre en el período.
- Cálculo del costo promedio repartiendo el costo total a lo largo de toda la producción.

Isidro (2009). Menciona que el costeo por procesos es adecuado en la cuestión de las empresas que producen productos en masa, tales como gasolina, ladrillos, cereales y detergentes para el desayuno. En una realidad de producto en masa, el producto final de un proceso homogéneo, de esta manera es una etapa definitivo, una unidad del producto no puede ser cómodamente asemejada por costos específicos de insumos. Esta particularidad de los sistemas de costeo por procesos hace necesaria la aceptación de un supuesto flujo de costos. Los presumidos del flujo de costos suministran un

medio que accede a los contadores determinar los costos a los productos independientemente del flujo físico existente de las unidades. Los sistemas de costeo por procesos consienten el uso de un aparente flujo de costos fundados en promedios ponderados o en el método primeras entradas-salidas (Peps).

El método Peps del costeo por procesos se puede combinar con un costo estándar, de tal modo que cada etapa se asigne un costo “normal” de producción a las unidades equivalentes producidas. Esta técnica admite a los administradores mostrarse de acuerdo e investigar rápidamente las desviaciones trascendentales respecto de los costos de producción uniformes. Para conseguir y determinar el costo del producto bajo un sistema de costeo por procesos se deben seguir seis pasos: (Isidro, 2009, 17)

- Compute el número total de elementos físicos utilizables.
- Equilibre el estado de las unidades físicas disponibles buscando su flujo físico. Este paso involucra equilibrar los grupos a los cuales se corresponderán determinar los costos (terminados, transferidos o que permanezcan en el inventario final).
- Determine las representaciones de unidades similares producidas ya sea por el método de promedios ponderados o mediante PEPS.
- Determine el costo total disponible, la cual es la suma de los costos del inventario inicial y de todos los costos de producción en los que se haya incidido durante el período actual.
- Calcule el costo por unidad equivalente producida para cada unidad del costo.
- Asigne los costos a las unidades transferidas y a las unidades del inventario final de producción en proceso.

- **División departamental**

Calderón (2004). Afirma que los costos por procesos se utilizan indistintamente, como el caso, los métodos proceso y departamento, un proceso de fabricación es un fragmento o una etapa del grupo completo de acciones por las cuales pasa un producto en el curso de su fabricación. Un producto completo es la consecuencia de una continuación de procesos, en cada una hace algún cambio en la materia prima. Por consiguiente, hacía que los costos logren recolectar sobre una base de procesos, es necesario fraccionar la fábrica en departamentos, y deslindar o marcar la esfera precisa de cada departamento o centro de costos. Asimismo, por ejemplo, un fabricante de camisas dividirá su fábrica, de modo que ello le apruebe acumular los costos de cortar, zurcir, terminar y empaçar el producto.

Calderón (2004). Menciona que toda la materia prima, mano de obra y los costos indirectos aplicables a un proceso o a un departamento se cargan al proceso o al departamento respectivo, con el fin de determinar los costos unitarios departamentales de dicho proceso. Una división departamental apropiada hace posible la acumulación de los datos sobre los costos por procesos sobre una base uniforme. El tamaño que se asigne a un departamento es una cuestión de conveniencia y en todo caso de eficiencia de operación.

- **Procedimiento para determinar los costos por procesos**

Calderón (2004). Menciona que los costos por procesos se emplean a un sistema de producción continua, este es el caso en las fábricas de hielo, de las canteras, de las minas, las plantas para producir vapor, etc. Lo antepuesto envuelve, en todo proceso, de desarrollar un sistema de costos que conserve una continuación de costeo. Dividiendo del presupuesto de ventas y teniendo en cuenta las diversificaciones estacionales, los retornos, los inventarios, etc. Se constituyen cuotas de producción mensuales o por algún otro momento de tiempo que involucre beneficio. Estas cuotas se proporcionan a la sección de investigación de producción, la que a su vez transmite a los centros de producción convenientemente. Cuando se fabrican muchos productos, hay la necesidad de planear y expedir las órdenes de una forma equivalente a como se hace en las fábricas que trabajan por medio de órdenes de producción. Simple ejemplo es una pastelería porque produce diariamente varios productos.

- **Costos unitarios y producción equivalente**

Calderón (2004). Menciona que en su manera más sincera de un producto se establece, para cada proceso, tomando como base, la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación utilizados en el proceso, para una producción proporcionada. Los costos unitarios se computan dividiendo el costo de producción entre la producción equivalente. La producción efectiva se refiere a la producción equivalente, es explicar, aquella producción terminada más la parte proporcionada que se terminó. La producción efectiva o equivalente se puede deducir

manejando el método promedio y el método primeras entradas primeras salidas.

- **Perdidas en el proceso productivo**

Calderón (2004). Menciona que en la mayoría de los procesos productivos, surge una depreciación de los insumos cuando estos llegan a transformarse en productos terminados, debido a varios factores, tanto de la producción, como por sublimación, mermas, desperdicios, etc., u otros factores imputables a faltas humanas. Conviene existen muchas formas de especificar estas pérdidas, facilitaremos esta clasificación en dos grandes grupos, uno llamado normal y otro anormal.

Menciona que la merma normal responde totalmente al proceso en sí, como una merma, debida por ejemplo a la evaporación en un proceso de cocción, los desperdicios consiguientes en los cortes de la tela, de la madera, del metal, etc. Si para fabricar una mesa se precisaran 20 pies de madera de un determinado espesor, el producto acabado, si se mide en pies sólo tendrá 18 pies y un espesor menor, no obstante que se ha aprovechado el material en la mejor forma posible.

Los costos de las pérdidas normales no se toman en cuenta ni se deducen, y son absorbidas por la producción considerada como buena, pero sí se pueden establecer niveles de beneficio de los insumos, o costos departamentalizados unitarios, cuando el producto resultante de cada departamento puede ser dispuesto en otra forma

que no sea precisamente la continuación de la producción en las siguientes fases (Calderón 2004, p 62).

1.3.6. Rentabilidad

El análisis de la rentabilidad accede relacionar lo que ganan a través del estado de ganancias y pérdidas, con el que se obliga para poder desarrollar los movimiento empresarial, la rentabilidad está absolutamente identificado a la utilidad empresarial lograda, ya que concierne dicha utilidad con la dimensión que directa o indirectamente lo ha provocado.

Indica que a fin de determinar la rentabilidad, se trabaja tanto la utilidad después del impuesto así, en donde que ya sea después de impuesto, con una serie de magnitudes a fin de comprobar cuál ha sido y cuánto asciende la rentabilidad empresarial. Normalmente, el estudio de la rentabilidad se realiza mediante la comparación de cuatro variables que son (Apaza, 2011,p 99):

- El valor total de activo del balance.
- El valor de los capitales propios.
- Ventas netas.
- La utilidad empresarial.

1.3.6.1. Rentabilidad financiera

Apaza (2011). Indica que es trascendental, a partir de la posición de los encargados corporativo, tener presente cuál es el papel que debe efectuar la rentabilidad financiera, a los accionista hay que proporcionar utilidades, no tan solo en forma de repartición de dividendos, sino ingresos, haciendo que la empresa crezca, por lo tanto deben existir en enfrentar esas empresas que al paso de los años pierden o que sus utilidades son importantes.

1.3.6.2. Razones de rentabilidad

Apaza (2011). Menciona que estas razones indican la eficiencia de las operaciones que ejecutan las empresas, consideradas como las de mayor calidad para la elaboración de la información financiera, calcula el volumen desarrolladas para producir utilidades. Determina el éxito o fracaso de la gerencia en manejo de sus recursos físicos, humanos y financieros. Las principales razones de rentabilidad financiera son las siguientes:

1.3.6.3. Rentabilidad sobre las ventas – ROS

Apaza (2011). Menciona que el rendimiento sobre las ventas indica que los beneficios de una empresa de explotación (o pérdida) de un determinado periodo, normalmente un año. Es esencia la fórmula es el beneficio dividido por ingreso de las ventas, expresado como porcentaje. Menciona que el ROS es una medida útil de la eficiencia operativa de una empresa, así como su rentabilidad. Que refleja como con habilidad cada nuevo sol de ingreso por ventas se utiliza bien que la empresa gestiona los costos, y como responde a las dificultades como un descenso de ventas, aumento de los costos, o una caída de los precios. Una mayor ROS indica que empresa es probable que lidiar bien con tales circunstancias, y puede ser capaz de resistir a recortar sus precios o entrar en una guerra de precios. Esto se evalúa por medio de la formula siguiente:

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = (\text{Utilidades} / \text{ventas}) \times 100$$

1.3.6.4. Margen de rentabilidad bruta – MRB

Apaza (2011). Indica que el margen bruto es el ingreso de la sociedad luego de contribuir el costo de la mercadería vendida, como todos los márgenes de rentabilidad,

normalmente es mencionado por porcentaje sobre las ventas. Este dato se deduce mediante la fórmula siguiente: Ventas – costo de la mercadería vendida= resultado bruto. Es decir:

1.3.6.5. Margen Bruto = Resultado Bruto/ Ventas

Un estudio de este indicador logra ser muy explicativo, sobre todo en pie a la información que muestra sobre la habilidad comercial de la empresa o la dinámica de la fabricación. Donde se observe un desarrollo de ventas interesante, pero conducido de una aptitud en el margen bruto, se trata normalmente de una indicación de que la sociedad está aumentando las ventas mediante rebajas de precio.

1.4. Formulación del problema

¿Cómo será el diseño de un sistema de costo por proceso y como incidirá en el sinceramiento de la rentabilidad que emplea la empresa Proveeduría Herick para la elaboración del sillao, en el año 2014?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1. Justificación teórica

El presente trabajo de investigación se detallara los procesos productivos que involucra en la fabricación del sillao y se podrá ampliar el conocimiento en las diferentes fases en donde encontraremos materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Tomará la teoría de Calderón (2004) y la teoría de Apaza (2011), donde se incide para poder ampliar la actividad empresarial.

1.5.2. Justificación metodológica

La presente investigación se realizó en la empresa Proveeduría Herick, donde se pretende ayudar a distinguir y saber los verdaderos costos por proceso incurridos en la elaboración de su producto, donde la investigación efectuada servirá de antecedentes para otras investigaciones relacionadas con este tema. Se desarrollara el trabajo haciendo uso de técnicas como: Técnicas de fichaje, análisis documental y entrevistas; las cuales al término del trabajo los contrastaremos con la hipótesis del presente desarrollo de tesis.

1.5.3. Justificación práctica

Porque la investigación será una herramienta valiosa en la del proceso de fabricación, comenzando por la materia prima recorre los diversos departamentos, y alcanzar al etapa de producto terminado, para las empresas que se dedican a este rubro y para aquellos investigadores que desean conocer más acerca de las ventajas de aplicación de los costos por proceso de la elaboración del sillao.

1.5.4. Justificación académica

Por ser política de la Universidad Cesar Vallejo, para contribuir con nuestra formación académica del estudiante de contabilidad de decimo ciclo, se elaborara el presente trabajo con la finalidad de desarrollar nuestras capacidades y conocimientos adquiridos en aulas de formación profesional.

1.6. Hipótesis

Utilizando la metodología proyectada por Calderón (2004) se podría diseñar un sistema de costo por proceso, permitiendo determinar la incidencia en el sinceramiento de la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Diseñar un sistema de costos por proceso y determinar la incidencia en el sinceramiento de la rentabilidad en la empresa Proveeduría Herick, ciudad de Tarapoto, Provincia y Región San Martín año 2014.

1.7.2. Objetivos específicos

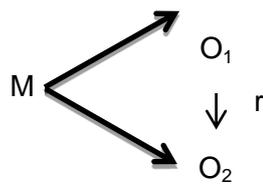
- Conocer el proceso de producción del sillao de la empresa Proveeduría Herick.
- Identificar los elementos del costo en cada proceso de la empresa Proveeduría Herick.
- Evaluar el sistema de costos de la empresa Proveeduría Herick de la ciudad de Tarapoto.
- Conocer las deficiencias, causas y efectos del sistema de costos de la empresa Proveeduría Herick
- Diseñar el sistema de costos por proceso de la empresa Proveeduría Herick.
- Aplicar el diseño de costos por proceso en la empresa Proveeduría Herick.
- Conocer la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick.
- Determinar la incidencia del sistema de costo por proceso en la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick

II. MÉTODO

2.1. Diseño de la investigación

Descriptivo y correlacional, debido a que se estudiará y describirá ambas variables, con la finalidad de identificar el tipo de relación existente entre ambas.

Dónde:



Dónde:

M: Empresa Proveeduría Herick.

O1: Costos por proceso.

O2: Rentabilidad.

R: Relación

2.2. Variables, operacionalidad

Variable independiente: sistema de costos por proceso.

Variable dependiente: rentabilidad.

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Sistema de Costos por Procesos	Sistema que se sustenta en la producción en hojas especiales de costo, llevadas por cada uno de los departamento en que está dividida la planta de producción, en cada cual se desarrolla un proceso con niveles de especialización y que debidamente integrados determinan el costo total. (Calderón M. J., 2004)	Se elaborara una entrevista al propietario de la empresa Proveeduría Herick. En base a su conocimiento empírico ayudara a determinar los costos por proceso que está manejando su empresa.	Costo por proceso	Materia prima Mano de obra Gastos indirectos de fabricación	No Si
Rentabilidad	Permite referirse a lo que se gana por el estado de ganancias y pérdidas, con el que se precisa para poder desarrollar la actividad empresarial. (Apaza 2011)	Se utilizará el acuerdo documentario de los informes contables realizados en la presentación del estado financiero.	Ratios de rentabilidad.	Rentabilidad sobre las ventas. Margen de rentabilidad bruta.	Razón.

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

Se tuvo como población a la empresa Proveeduría Herick, de la provincia de San Martín, la cual se dedica a la elaboración del sillao.

2.3.2. Muestra

La muestra poblacional está conformada por los trabajadores que producen sillao en la empresa Proveeduría Herick, en donde según la planilla de la empresa menciona a 13 trabajadores.

2.3.3. Muestreo

El tipo de muestreo será probabilístico, ya que se tomara a la muestra de estudio.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, valides y confiabilidad

Técnica	Instrumento	Alcance	Informante
Técnica de fichaje	Ficha de investigación	Marco teórico, marco conceptual y problemática.	Revistas, libros y otros.
Entrevista	Guía de entrevista.	Variable I.	Trabajadores de la empresa Proveeduría Herick.
Análisis documental	Guía de análisis documental.	Variable II.	Estados de resultados integrales, comprobantes de pago, fichas de lotes de producción, estados financieros.

2.5. Métodos de análisis de datos

En el procesamiento de la información se hará uso del programa estadístico Excel, el cual permitirá estar al tanto del nivel de rentabilidad de la empresa objeto de estudio.

2.6. Aspectos éticos

La presente investigación es realizada por decisión y autoría propia del investigador, en el cual vio conveniente realizarlo y que el trabajo es realizado con información encontrada en los libros y medios existentes.

III.Resultados

3.1. Conocer el proceso de producción del sillao de la empresa Proveeduría Herick

Para el desarrollo de la investigación se presentó los diagramas para el proceso de producción del sillao en la empresa Proveeduría Herick, iniciando en la recepción de mercadería y terminado en la distribución de paquetes. Presentados a continuación.

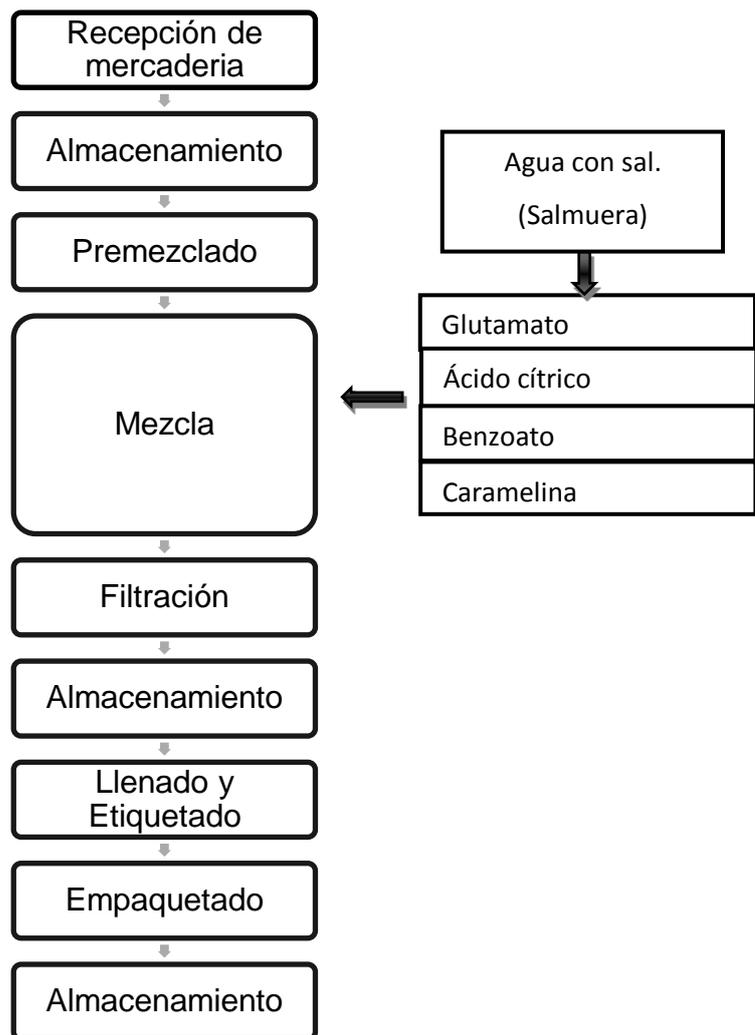


Figura 1: Diagrama del proceso de producción del sillao en la empresa Proveeduría Herick.

Fuente: Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa Proveeduría herick

Recepción de mercadería. El responsable de la recepción de los materiales en el interior de la empresa se encarga de verificar y constatar que la cantidad de materiales e insumos requeridos hayan llegado correctamente y se encuentra conforme con el registro de pedidos de la empresa; tomando en cuenta la factura y guías de remisión. Ya que en la recepción de las mercaderías siempre han existido descuentos a la empresa de transportes, por la distancia y el traslado de los envases estos llegan en mal estado haciendo que la empresa Proveeduría Herick tome esta medida.

Almacenamiento. Posteriormente con la recepción de la mercadería en el almacén se procede a hacer entrega para su posterior almacenamiento respectivo. Donde el trabajador es quien se encarga de trasladar y almacenar cuidadosamente la cantidad total de materiales que fueron adquiridos en sus respectivo espacio de almacenamiento dentro del local de la empresa, separando los insumos y materiales utilizados en el embazado, cuidando siempre que no se alteren y sean manoseados inescrupulosamente los insumos, y que se mantengan en un espacio libre de agentes contaminantes como polvo, presencia de tierra, goteras, entre otros.

Premezclado. En este proceso el dueño de la empresa especifica la medida o las cantidades exactas de cada insumo para ser disueltos en su respectivo recipiente por separado.

Mezcla. En este proceso se realiza las mezclas necesarias para la elaboración y el procesamiento del sillao. En este proceso se da la mixtura del conjunto de ingredientes necesarios para la producción del sillao. En donde se mezclan los ingredientes principales necesarios para que se dé un buen proceso.

Filtración. Se somete a una etapa de filtración, la cual consiste en hacer pasar el sillao, que todavía contiene impureza, a través de un tubo y al final cuenta con una tela ultra fina, permitiendo así el paso del líquido pero no de las partículas sólidas, las cuales quedaran retenidas en el medio filtrante.

Almacenamiento. Pasa al último tanque de almacenamiento.

Llenado, etiquetado y empaquetado. El dueño llena las botellas de un litro, ayuda de una jarra medidora y el trabajador las tapas, luego se incorpora la etiqueta. Todo este proceso es manual. Luego el producto ya en las botellas pasa al sellado térmico que consiste en fraccionarlos en paquete de 12 unid. De un litro y 24 unid. De 250 ml, haciendo uso de este proceso de sellado intervienen trabajadores antiguos de la empresa ya que cuenta con experiencia necesaria para realizar esta labor.

Almacenamiento. Los paquetes que contienen el producto terminado son almacenados ordenadamente cumpliendo los requisitos de almacenamiento de la empresa. Esta labor se encuentra realizada por todos los trabajadores de la empresa.

3.2. Identificar los elementos del costo en cada proceso de la empresa

Proveeduría Herick

Para el desarrollo del objetivo se diseñó un cuadro para especificar cada elemento de costo que intervienen en el proceso de producción de la empresa Proveeduría Herick, presentando a continuación:

Tabla 1

Elementos del costo de producción del sillao en la empresa Proveeduría Herick.

Departamento	Elementos del costo que intervienen	Detalles
Recepción de mercadería	Materia prima	Insumos
	Mano de obra	Trabajadores y el dueño supervisor de mercadería.
	Gastos indirectos de fabricación	Consumo de luz. otros gastos de fabricación (envase, etiquetas y embalaje)
Almacenamiento	Materia prima	Insumos
	Mano de obra directa	Trabajador de la empresa
	Gastos indirectos de fabricación	Consumo de luz y mantenimiento de almacén.
Premezclado	Materia prima	Insumos de producción
	Mano de obra directa	Trabajador encargado de la medición de insumos
	Gastos indirectos de fabricación	Depreciación de materiales de medición
Mezcla	Materia prima	Insumos
	Mano de obra directa	Trabajador encargado del mezclado
	Gastos indirectos de fabricación	Consumo de agua y luz
Filtración	Mano de obra directa	Encargado de filtración
Almacenamiento y llenado etiquetado	Gastos indirectos de fabricación	Consumo de luz
	Mano de obra directa	Encargado de llenado y etiquetado
	Mano de obra directa	Encargado de empaquetado
Almacenamiento	Producto terminado	Sillao, envasado y empaquetado
	Gastos indirectos de fabricación	Mantenimiento de almacén, consumo de luz.

3.3. Evaluar el sistema de costos por procesos de la empresa Proveeduría Herick de la ciudad de Tarapoto

Para evaluar el sistema de costo por procesos en la empresa Proveeduría Herick de la ciudad de Tarapoto, se vio necesario evaluar los resultados obtenidos en el anexo 3 según los indicadores presentados. Los cuales son mencionados a continuación:

3.3.1. Materia prima

Tabla 2

Indicador materia prima en la empresa Proveeduría Herick.

n°		si	no
	Indicador – materia prima		
1.-	¿Conoce la cantidad de insumos que entran en la producción de cada lote?		X
2.-	¿Utiliza notas de salida de mercadería para controlar su producción?	X	
3.-	¿Cuenta usted con un área adecuado de almacenamiento de los insumos?		X
4.-	¿Se ha suscitado perdidas, robos, mermas o desmedros de los insumos almacenados?		X
5.-	¿Generalmente obtiene sobrantes de insumos al producir el sillao?		X
6.-	¿Cuenta con un listado de todos los materiales con los que cuenta?		X
7.-	¿Puede diferenciar cuales son su materiales directos de los materiales indirectos?		X

Tabla 2

Indicador materia prima en la empresa Proveeduría Herick.

Materia prima		
	frecuencia	%
si	1	14%
no	6	86%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Proveeduría Herick.

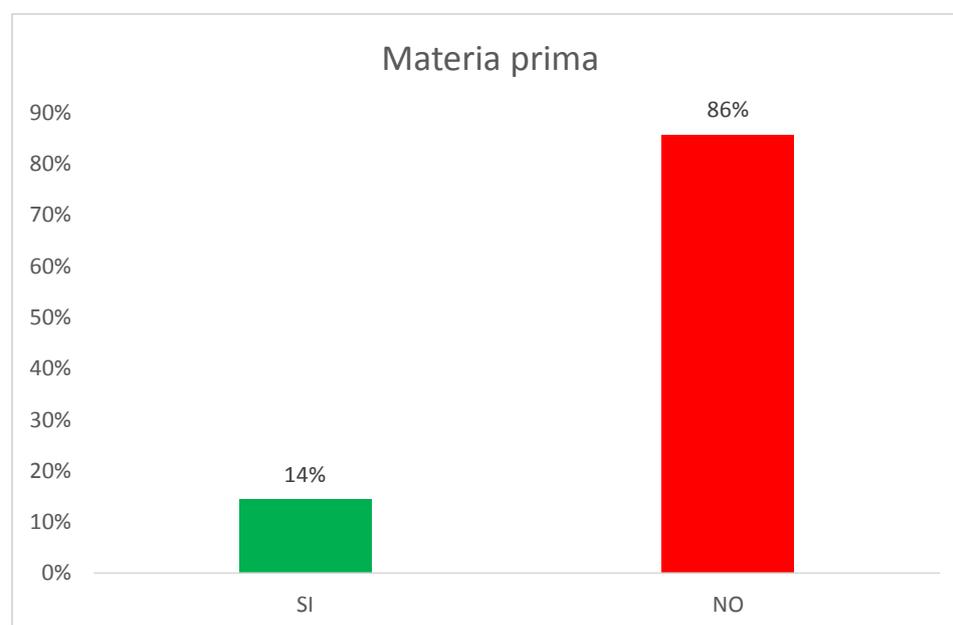


Figura 2: *Indicador materia prima en la empresa Proveeduría Herick.*

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Proveeduría Herick.

Interpretación

En la tabla 2 y gráfico 2 se muestran los resultados logrados del estudio del instrumento en el anexo 2. Los cuales indican que el sistema de costos de producción con respecto a la materia prima

se encuentra inadecuado, debido a que no se conoce la cantidad de insumos que ingresan, aun no se cuenta con un registro de los insumos y no insumos que se requieren, también no se están utilizando las notas de salida de la mercadería para controlar la producción y la empresa no cuenta con una área de almacenamiento adecuado, con óptimas condiciones para mantener la calidad de ambiente para los insumos, viéndose en alguna ocasión afectados y generando pérdidas de materia prima.. Todo esto debido a que no se controla el costo de cuanto se pierde al desperdiciar materiales de insumos y materia prima.

3.3.2. Mano de obra

Tabla 3

Indicador mano de obra en la empresa Proveeduría Herick.

n°		si	no
	Indicador- mano de obra		
8.-	¿Cuentan con el personal especializado para la elaboración del sillao?		X
9.-	¿Cuenta con un personal de limpieza?		X
10.-	¿Todos los trabajadores de encuentran en planilla?		X
11.-	¿Cuentan con un vestuario adecuado para la producción del sillao?		X
12.-	¿Utilizan guantes para manipular los insumos?		X
13.-	¿Ud. es el que se encarga de la supervisión?	X	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Proveeduría Herick.

Tabla 3

Indicador mano de obra en la empresa Proveeduría Herick.

	Mano de obra	
	frecuencia	%
si	1	17%
no	5	83%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Proveeduría Herick.

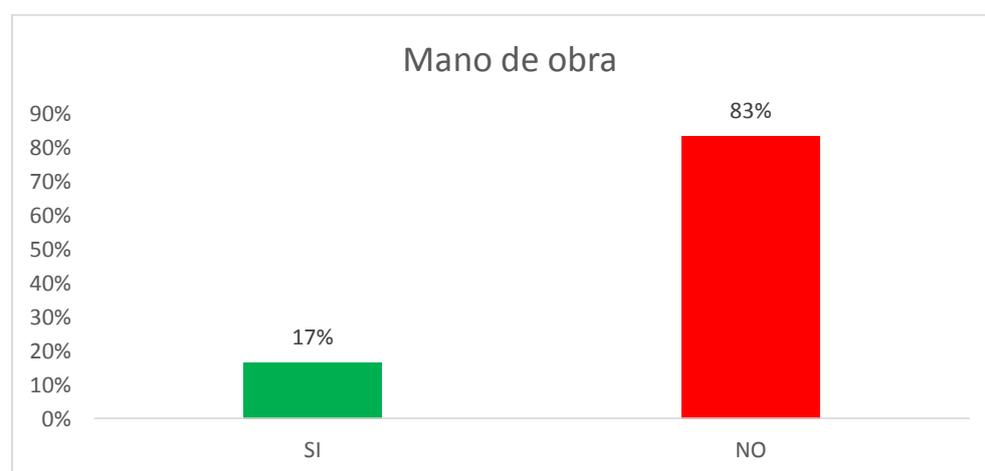


Figura 3: *Indicador mano de obra en la empresa Proveeduría Herick.*

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Proveeduría Herick.

Interpretación

En la tabla 3 y gráfico 3 se muestran los resultados logrados en el anexo 3. Los cuales se pueden observar que en la empresa Proveeduría Herick los empleados contratados no se encuentran especializados en la preparación del sillao, trayendo esto consigo la falta de conocimiento para realizar el proceso de mezclado y fermentación necesario en el área de producción. Todo ello es

debido en gran medida a la falta de personal en planilla, ya que la rotación de personal es muy evidente. Ya que prueba de ello es que el personal que labora no cuenta con el vestuario adecuado para laborar en el área de producción, manipulando manualmente los insumos sin el uso correcto de guantes o medidas de seguridad y supervisión. Ante todo ello se puede acotar que las medidas para un eficiente desempeño en base a la calidad de trabajo no son las óptimas, obteniendo dificultades en el proceso.

3.3.3. Gastos indirectos de fabricación

Tabla 4

Indicador gastos indirectos de fabricación en la empresa Proveeduría Herick.

Indicador – gastos indirectos de fabricación	
14. ¿Realiza mantenimiento en las maquinas que utiliza para el proceso de producción?	X
15. ¿Cuenta con las licencias reglamentarias para la producción?	X
16. ¿Se ha realizado capacitaciones al personal para la manipulación de los insumos y máquinas que intervienen en la producción del sillao?	X
17. ¿El local en donde se realiza la producción del sillao es propio?	X
18. ¿Incluye el pago de luz y agua para determinar sus costos?	X
19. ¿Ud. Recibe un sueldo como cualquier trabajador de su empresa?	X
20. ¿Realiza publicidad para promocionar su producto?	X

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Proveeduría Herick.

Tabla 4

Indicador gastos indirectos de fabricación en la empresa Proveeduría Herick.

Gastos indirectos de fabricación		
	frecuencia	%
si	2	29%
no	5	71%
total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Proveeduría Herick

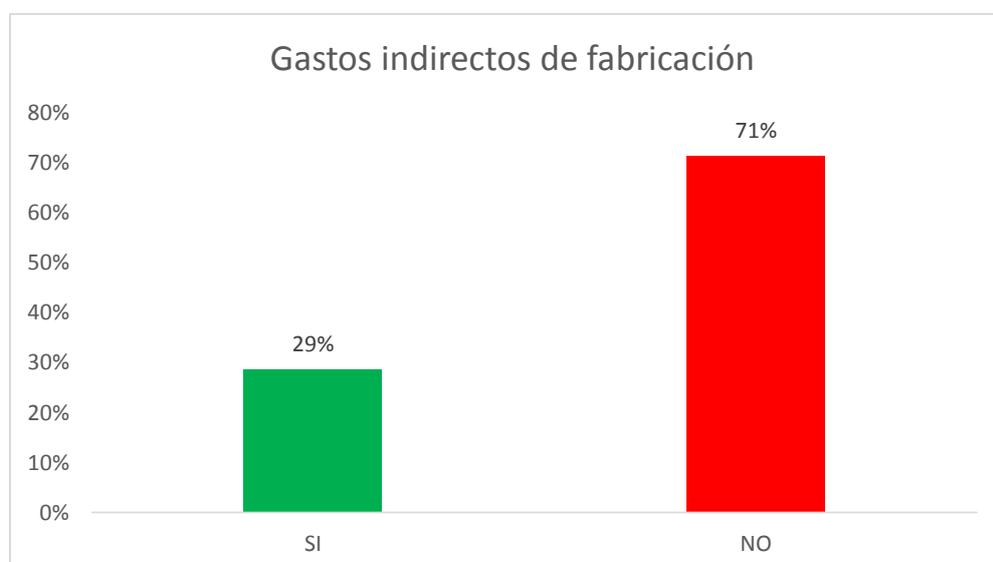


Figura 4: *Indicador gastos indirectos de fabricación en la empresa Proveeduría Herick.*

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Proveeduría Herick.

Interpretación

En la tabla 4 y gráfico 4 se presentan los deducciones obtenidos de los estudio del anexo 3. En ella se puede apreciar de que no se está dando un buen sistema de costos en cuanto a los gastos de

fabricación, ya que a las maquinas no se les está dando el debido mantenimiento que se requiere, en el interior de la empresa no se ha visto las licencias de producción debidas, no se ha realizado capacitación a las personas que trabajan en el área de producción, entre otros.

3.3.4. Sistema de costos por proceso

Tabla 5

Sistema de costo por proceso en la empresa Proveeduría Herick.

Sistema de costo por procesos		
	frecuencia	%
si	4	20%
no	16	80%
total	20	100%

Fuente: tabla 2; 3 y 4.

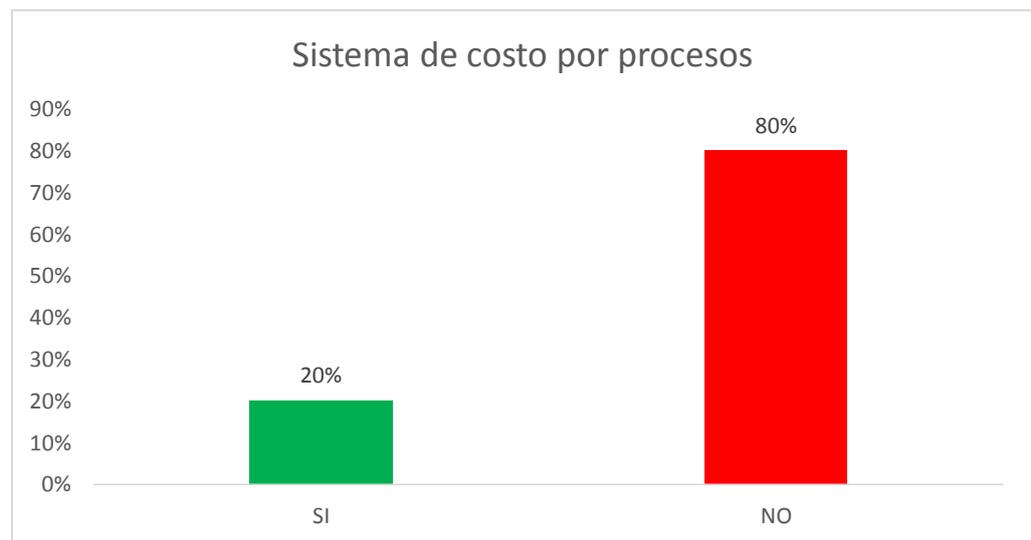


Figura 5: *Indicador de sistema de costos por proceso en la empresa Proveeduría Herick.*

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Proveeduría Herick.

Interpretación

En la tabla 5 y gráfico 5 se presentan los resultados obtenidos de las tablas 2, 3 y 4. En donde se mencionan la escenario en la que se halla cada sistema de costo de la empresa Proveeduría Herick. En donde se observa que entre materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación existe un sistema de costos inadecuado; ya que el 80% de lo observado se denota en un sistema inadecuado y solamente el 20% ha mencionado lo contrario en el proceso en el cual si se está ejecutando un buen sistema de costos.

3.4. Conocer las deficiencias, causas y efectos del sistema de costos por proceso de la empresa Proveeduría Herick

Para el desarrollo del presente objetivo se elaboró un cuadro para distinguir las deficiencias, causas y efectos que se encuentran generando los problemas del costo de producción.

Cuadro 1: Deficiencias causa y efectos del sistema de costos por procesos

Dimensión	Indicadores	Deficiencia	Causa	Efecto
Materia prima		No se conoce la cantidad de insumos que entran en la producción.	Falta de un registro de entrada de mercadería.	Perdida de productos.
		Con poca frecuencia los insumos almacenados se pierden por negligencia de los trabajadores.	Poco control en la parte logística de la empresa.	Disminución en las existencias de mercaderías. Falta de orden y control.
		La empresa no cuenta con un listado de materiales existentes. El personal no diferencia los materiales directos de los indirectos. La empresa tiene empleados con poco conocimiento de la elaboración del sillao.	Mal registro de los estados financieros. Desconocimiento en temas administrativos y logísticos. Falta de capacitación por parte de la gerencia.	Deficiente elaboración en el sistema costos y procesos
Mano de obra		Existen personal de trabajo sin estar e planilla.	Decisión del Gerente para que no le genere gastos laborales.	Empleados que laboran con desgano, incumplen los objetivos y metas de la empresa.
	Costo por procesos	Los trabajadores laboran con vestuarios no aptos para elaborar sus productos. Excesiva presencia del gerente en el proceso de elaboración del sillao.	Desorden y mala gestión de procesamiento. Empleados sumisos, trabajadores con necesidad constante de preguntar al gerente sobre el proceso de la elaboración del sillao.	Empleados no se sienten identificados con la empresa. Sobre carga laboral.
Gastos indirectos de fabricación		Continuo atascamiento de maquina selladora	No se da un mantenimiento a las maquinas selladora.	Deficiente empaquetado.
		Las licencias de funcionamiento están cercanas a su vencimiento.	Falta de conocimiento del gerente y poca importancia de actualizar sus documentos.	Realización de la verificación de licencias en momentos inoportunos.
		No se ha capacitado correctamente al personal.	Personal que labora con poca experiencia en la empresa.	Supervisión constante a los trabajadores en el proceso.

3.4.1. Materia prima

Deficiencia	Causa	Efecto
No se conoce la cantidad de insumos que entran en la producción.	Falta de un registro de entrada de mercadería.	Perdida de productos. Disminución en las existencias de mercaderías. Falta de orden y control.

Tabla 6

Materia Prima

Costo de materia prima					
materia prima	periodo	monto registrado	monto real	diferencia	
	2013	S/. 7,647.70	S/. 7,493.00	S/.	154.70
	2014	S/. 13,637.50	S/. 13,092.10	S/.	545.40

Fuente: Documentos de ingresos y gastos de la empresa Proveeduría Herick.

Interpretación

En la tabla 6, se puede ver que producto a un mal control sobre el ingreso de la mercadería a almacén, los montos que en un primer momento se registraron varían de los montos reales contemplados en el balance general. Con ello se puede apreciar que como no se monitorea adecuadamente el ingreso de las existencias, incide en la generación de pérdidas al finalizar el ejercicio.

3.4.2. Mano de obra

Deficiencia	Causa	Efecto
La empresa tiene empleados con poco conocimiento de elaboración del sillao.	Falta de capacitación por la parte de la gerencia.	Deficiente elaboración en el sistema costos y procesos

Tabla 7

Mano de obra

Mano de obra	conocimiento de elaboración del sillao		tiempo requerido para explicación
	si	no	(al mes)
colaborador 01	x		0.00
colaborador 02		x	2.00
colaborador 03		x	1.00
colaborador 04		x	1.00
colaborador 05	x		0.00
colaborador 06	x		0.00
colaborador 07		x	2.00
colaborador 08		x	2.00
colaborador 09	x		0.00
colaborador 10		x	3.00
totales	40%	60%	11.00

Fuente: Planilla de la empresa Proveeduría Herick

Tabla 8

Pérdida mensual

Pérdida mensual (s/.)	t	s/.
producción normal	252	5,602.80
producción con retraso	241	5,358.23
diferencia:		244.57

Fuente: Tabla 7.

Interpretación

En la tabla 8 se puede apreciar que el desconocimiento de los colaboradores a la hora de realizar su trabajo productivo, y el que estén continuamente solicitando instrucción, produce que se pierda tiempo valioso para estar explicándolos, y que en términos monetarios representa una diferencia de 244 nuevos soles de pérdida.

3.4.3. Gastos indirectos de fabricación

Deficiencia	Causa	Efecto
Continuo atascamiento de maquina selladora	No se da un mantenimiento a las maquinas selladora.	Deficiente empaquetado.

Tabla 9

Gastos indirectos de fabricación

Producción de sillao al mes	
condiciones de maquinaria	Total de prod. / mes
en buen estado	1096 l
en mal estado	1035 l
Diferencia	61 l

Fuente: Observación directa en la empresa Proveeduría Herick.

Interpretación

En la tabla 9, se puede apreciar que los costos directos de fabricación, como por ejemplo el estado de las maquinarias para la producción en una jornada normal, libre de defectos es de 1096 Litros mensuales, sin embargo cuando las maquinarias no se encuentran en las condiciones adecuadas para realizar el proceso de producción, solo se logra una producción promedio al día de 1035 litros de sillao empaquetado, generando así una diferencia de 61 litros perdidos, esto repercute de manera negativa en la generación de costos indirectos de fabricación (CIF).

3.5. Diseñar el sistema de costos por proceso de la empresa Proveeduría Herick

A continuación se presentará una estructura de diseño de sistema de costos por procesos para ser aplicada en la Proveeduría Herick dentro del periodo establecido.

Sistema de procesos de la empresa herick	mes											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
litros procesados por mes												
centro de costos 01												
materia prima												
mano de obra												
costos indirectos de fabricación												
subtotal 1												
precio unitario cc1												
centro de costos 02												
materia prima												
mano de obra												
costos indirectos de fabricación												
subtotal 2												
precio unitario cc2												
precio unitario acumulado al cc2												
centro de costos 03												
materia prima												
mano de obra												
costos indirectos de fabricación												
subtotal 3												
precio unitario cc3												
precio unitario acumulado al cc3												

Para establecer los costos unitarios del proceso de la fabricación de sillao aplicada el costo por procesos por dos áreas productivas de la empresa, la que corresponde a la elaboración del sillao y el área de

envasado y empaquetado. Los litros procesados por mes son los que nos permiten reconocer el costo unitario de cada centro de costo, ya que representa la división de cada subtotal de centro de costos.

Dentro del centro de costo 01, se sumará los gastos incurridos dentro de dicho centro de costo, donde se tomaron los gastos de materia prima, mano de obra directa e indirecta y los gastos indirectos de fabricación, dando como resultado total al Subtotal 01 por cada mes

Así mismo para el centro del costo 02, se sumaron los costos incurridos en mano de obra, materia prima y gastos indirectos de fabricación en donde corresponden al centro de costo 02 y los cuales forman el sub total 02 y para determinar el costo unitario del centro de costos 02, se divide el monto mensual con el sub total 02, luego se suma el costo unitario 01 y el costo unitario 02 para obtener el costo unitario acumulado. En tanto para el centro de costos 03, se sumaran aquellos costos incurridos dentro del centro de costos 02, el monto mensual de mano obra, y la suma de los CIF, el total de los costos de estos elementos formara el subtotal de 3. Para determinar el costo unitario del centro de costos 03, se dividirá el monto mensual con el subtotal 3, luego se suman el costo unitario 03 con el precio unitario acumulado al centro de costos 02, para obtener el precio unitario acumulado al centro de costos 03.

3.6. Aplicación del sistema de costo de proceso

3.6.1. Componentes del costo de producción

Los componentes del costo de producción son todas aquellas materias primas, insumos, mano de obra y costos indirectos de fabricación (CIF), necesarios para elaborar el Sillao, y que serán asignados a todos los centros de costos o departamentos, distribuidos en función a la fabricación de cada producto.

Tabla 10*Presentación del sillao realizado por la empresa.*

Código	presentación (lts)
presentación a	1
presentación b	0.250

Fuente: Guía de Entrevista de la empresa Proveeduría Herick.

La empresa Proveeduría Herick mensualmente lleva a cabo la producción del sillao en sus dos presentaciones, la presentación “A” que contiene 1L y la presentación “B” que contiene 250 ml, con estas dos presentaciones ha logrado mantenerse dentro del mercado.

3.6.2. Producción de sillao

La empresa produce mensualmente un aproximado de 1096 litros de sillao entre sus dos presentación la de litro y de 250 ml (Ver tabla 10), lo cual le permite alcanzar su punto de equilibrio.

Tabla 11*Producción diaria en cantidades y precios*

	p		litros	q		estimación	
	precio / u	precio /paq		u / paq	paq	u	s/
presentaciones							
frasco de 1 l	2.5	18	816	12	68	816	1224
frasco de 250 ml	1	19	280	24	47	1120	893
total al mes		37	1096	36	115	1936	2117

Fuente: Guía de entrevista

Tabla 12*Producción anual de sillao.*

producto	p.(lts)	b.d.	meses												total (lts)
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Presentación A	12	75%	682	682	745	682	816	775	816	816	745	745	816	816	9137
Presentación B	24	26%	234	234	255	234	280	265	280	280	255	255	280	280	3131
total	36	100%	916	916	1000	916	1096	1040	1096	1096	1000	1000	1096	1096	12,268

Fuente: Documentos, encuesta aplicada y observación directa en la empresa Proveeduría Herick

En la tabla 12, se puede apreciar la producción mensual de sillao en función a sus dos presentaciones (1 lt y 250 ml). Considerando además que la producción mensual varía dependiendo del consumo, Con ello se determina que la empresa Proveeduría Herick de la ciudad de Tarapoto, produce al año un total de 12,268 litros de sillao

Tabla 13*Base de distribución de las presentaciones.*

Producto	b.d.
Presentación A	75%
Presentación B	26%

Fuente: Tabla 12

Los porcentajes contemplados en la Tabla 13, muestran el porcentaje de participación que tiene el producto durante la proceso de producción, y que a su vez, se encuentra de acorde con la demanda del mercado.

3.6.3. Materia prima

Tabla 14

Materia prima en la empresa Proveeduría Herick.

Insumos	cantidad	unidades
sal	50	kg
ácido cítrico	3.3	kg
glutamato	16.4	kg
benzoato	3.3	kg
caramelina	100	l
agua	903	l

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Proveeduría Herick

La tabla 14 contempla las cantidades necesarias para producir 1096 litros de sillao de forma mensual, para ello se debe de contar con Sal, Ácido Cítrico, Glutamato, Benzoato, Caramelina y el elemento fundamental para el proceso, el Agua.

Tabla 15

Precio de la materia prima.

Insumos	Cantidad	Unid.	p. (s/.)	p.t. (s/.)
sal	50	kg	1	50
ácido cítrico	3.3	kg	8	26.4
glutamato	16.4	kg	7	114.8
benzoato	3.3	kg	4	13.2
caramelina	100	lt.	9	900
agua	903	lt.	0.02	18.06
			Total	1122.46

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Proveeduría Herick

Los precios establecidos para cada uno de las materias e insumos empleados en la producción del sillao, se encuentran dado por el costo de adquisición que se tenía de cada uno de ellos en el mercado, cabe mencionar que estos costos pueden variar con el pasar de los años.

3.6.4. Mano de obra

Tabla 16

Mano de obra en la empresa Proveeduría Herick.

orden	Apellidos y nombres	Ingresos del trabajador			retenciones a cargo del trabajador	remuneración neta
		sueldo básico	asignación familiar	total remuneración bruta		
01	Heredia Sandoval, Jesús	700.00	75.00	775.00	99.20	675.80
02	Fasanando Tenorio, Miluzca	700.00		700.00	89.60	610.40
03	Montoya Ramírez, Omar	700.00	-	700.00	89.60	610.40
		total				1962.00

Fuente: Planilla de la empresa Proveeduría Herick.

En la tabla 16, se puede apreciar el pago o remuneración que se realiza al personal de forma mensual dentro de la empresa Herick, obedeciendo a los parámetros de bonos y descuentos, como la asignación familiar y las retenciones por sistema de pensiones respectivamente.

3.6.5. Gastos indirectos de fabricación

Tabla 17

Gastos indirectos de fabricación en la empresa Proveeduría Herick.

Mantenimiento de maquinas	precio x unidad	costo
tanque de almacenamiento	s/. 350.00	s/. 1050.00
selladora	s/. 3,000.00	s/. 3,000.00
jarras de llenado	s/. 7.00	s/. 14.00
balanza	s/. 250.00	s/. 250.00
Gastos de servicios básicos	precio	costo
pago de agua	0.02	s/ 24.40
pago de fluido eléctrico	0.70	s/ 120.00
telefonía fija	s/. 39.12	s/. 39.12
Otros gastos de fabricación	Precio x unidad.	costo
etiquetas grandes	s/. 0.15	s/.122.40
envases	s/. 0.7	s/. 1355.20
tapas	s/. 0.50	s/. 968.00
embalaje	s/. 0.40	s/. 46.00
etiquetas pequeñas	s/. 0.04	s/. 44.80

Tabla 18

Resumen de gastos indirectos de fabricación en (s/.)

Mantenimiento de maquinas	gastos de servicios básicos	otros gastos de fabricación
3,664.00	183.52	2536.4
6383.92		

La tabla 18 es un resumen de la tabla 14, en donde se puede apreciar los costos indirectos en que incide la empresa Proveeduría Herick para la producción de su producto (Sillao) en sus dos presentaciones, con ello se puede apreciar que el costo indirecto total es de unos S/. 6,383.92 nuevos soles.

Tabla 19 Esquema de costo por proceso para la producción del sillao

Componente	Unid. medida	Dpto. I			Dpto. II			Dpto. III		
		costo	consumo	total	costo	consumo	total	costo	consumo	total
Materia prima										
sal	kg.	1	50	50						
ácido cítrico	kg.	8	3.3	26.4						
glutamato	kg.	7	16.4	114.8						
benzoato	kg.	4	3.3	13.2						
caramelina	lt.	9	100	900						
agua	lt.	0.02	903	18.06						
Mano de obra										
llenado m.o	hora									
selladora	hora									
hora / hombre	hora	7.90	80	632.2	7.90	80	632.2	7.90	80	632.2
G.i.f										
electricidad	hora	0.7	26	18.3	0.7	26	18.3	0.7	26	18.3
agua	hora	0.02	407	8	0.02	407	8	0.02	407	8
telefonía fija	servicio	13.04	1	13.04	13.04	1	13.04	13.04	1	13.04
etiquetas pequeñas	Unid.				0.04	1120	44.8			
etiquetas grandes	Unid.				0.15	816	122.4			
tapas	Unid.				0.5	1936	968			
envases	Unid.				1.3	1936	2516.8			
embalaje	Unid.							0.4	115	46
		Total costo dpto. i		1794.2	Total costo dpto. ii		4323.707	Total costo dpto. iii		717.70667
		costo total acumulado		1794.2	costo total acumulado		6117.9	costo total acumulado		6835.6
		costo unidades equivalentes		1794.2	costo unidades equivalentes		6117.9	costo producto terminado		6835.6
		costo unitario unid equi		1.3	costo unitario unid equi		1.50	costo uni. PT.		1.67

3.7. Conocer la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick

Ratios		2013		2014			
rentabilidad sobre ventas	= (utilidades / ventas) x 100	= 6,000.00	= 72,759.00	8.25%	9,593.00	67,176.00	14.28 %
margen bruto	= Resultado bruto/ ventas.	= 30,659.00	= 72,759.00	42.14%	28,655.00	67,176.00	42.66 %

Fuente: Anexo N°03

Interpretación

En el cuadro 6 señala que la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick, se observa que luego de la aplicación del ratio de rentabilidad sobre las ventas se obtuvo un resultado de 8.25% en el periodo 2013 y de 14.28% , el cual indica un crecimiento en el índice de la rentabilidad, es decir la empresa muestra eficiencia de la utilización óptima de sus recursos en la elaboración y distribución para poder elaborar sus productos, así mismo muestra la capacidad de la empresa en hacerle frente a un incremento de las ventas, que generarán nuevos costos generales para su producción y aun así obtener ganancias. Además, tras aplicar el ratio de rentabilidad bruta se obtuvo un resultado del 42.14% en el 2013 y 42.66% durante el 2014, ello quiere decir que aunque no se ha logrado el crecimiento esperado, la empresa aún cuenta con índices rentables para poder operar.

3.8. Determinar la incidencia del sistema de costo por proceso en la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick

Sistema de Costos por Procesos		Rentabilidad		Deficiencias	Relación	Relación
Materia prima	Ratios	2013	2014	Inadecuado control en las mercaderías que ingresan a almacén.	En la empresa Proveeduría Herick de la ciudad de Tarapoto dedicada a la producción y venta del Sillao, se pudo apreciar que debido al desconocimiento de las mercaderías que ingresan a almacén, la rentabilidad no alcanzó el crecimiento esperado, ya que se contaba que para el 2014 se obtendría un incremento al 30%.	Negativa
	rentabilidad sobre ventas	6,000.00 8.25 %	9,593.00 14.28 %	Los colaboradores no poseen un adecuado conocimiento para la preparación por lo que necesitan constante control.		
Mano de obra	margen bruto	72,759.00 42.1 %	67,176.00 42.66 %		En vista de que algunos de los colaboradores necesitan de que el gerente o una persona que tenga conocimiento de la preparación, se encuentren continuamente asesorándolos, se pierde tiempo y dinero, por lo que no se alcanza el resultado deseado.	
	Gastos indirectos de fabricación	30,659.00 42.1 %	28,655.00 42.66 %	Las maquinarias no son cuidadas como es debido, por lo que tienden a desgastarse más rápido y a necesitar constantes reparaciones.	El hecho de que la empresa no conserve en buen estado su maquinaria genera gastos innecesarios al tener que estar reparándolos continuamente, razón por la cual el nivel de ingresos en relación con el nivel de egresos ha disminuido, y por ende el crecimiento de la rentabilidad.	

IV. DISCUSIÓN

En la presente investigación, tras haber descrito y desarrollado cada una de los objetivos, se procede a realizar la discusión correspondiente entre las teorías y antecedentes encontrados, con los resultados a los que llegó la investigación:

- Para conocer el proceso de producción del sillao de la Proveeduría Herick en la ciudad de Tarapoto, se acudió a la investigación realizada por Yi (2008) titulada: *Sistema de Información para el costeo por proceso de las industrias vitivinícolas – 2008*. Concluye que En todos los procesos que intervienen en la elaboración del vino, el control de la mano de obra es indispensable para la obtención del costo del producto terminado. Para ello, se ha diseñado la funcionalidad del control de la mano de obra por orden de producción. A esta funcionalidad se debe agregar la implementación de una interfaz de planillas que lea los datos de la operatividad diaria y lo traduzca en términos contables. Del mismo modo, se agencio de la teoría de Calderón (2004). Quien señala que la contabilidad de costos es una rama especializada de contabilidad general por la cual se acumula y obtiene datos e información relacionada con la producción de bienes o servicios que están objeto de venta o explotación, abarcando, consecuentemente, diversos procedimientos de cálculo, formas de registro y preparación de resúmenes, los que finalizan serán objeto de análisis e interpretación a efecto de tomar decisiones. Es por ello que en función de los dos autores se procedió a indagar a fin de conocer el proceso realizado para la elaboración del sillao.
- Del mismo modo fue necesario identificar cada uno de los elementos del costo de la empresa, por lo que basándose en la investigación de Amado y Romero (2006). *Diseño de un Sistema de costos por Proceso en la Granja Porcicola El Refugio en Albán – 2006*. Menciona que el realiza un diseño un diseño de costos, permite mejorar objetivamente los costos de producción del cerdo en cada una de las cuatro etapas de producción o centros de costos. Y según la teoría de Hansen y Mowen (2002). quien

mencionan que el sistema de costos es el conjunto de procedimientos, técnicas, registro e información estructurados que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles. Razón por la cual en este estudio, se logró identificar que los costos de producción en los que se incurre para producir el sillao, son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

- Una vez identificados los procesos productivos, fue preciso evaluarlos, para lo cual en relación con la investigación de Reátegui (2011). Elaboración y aplicación de un sistema de costos por proceso en la producción de yogurt y establecer su incidencia en la rentabilidad de la empresa almacenes Junior Max E.I.R.L. del distrito de Tarapoto en el año 2010, Tarapoto 2011. Concluyo que a través de la formulación y aplicación del sistema de costos por proceso se determinó los costos significativos de cada uno de los procesos del costo total de producción, el costo total de producción calcula la aplicación del sistema de costo por proceso des de s/ 1.79. Así mismo, según Calderón (2004). Quien menciona que cualquiera que sea el producto que se fabrique, en su compensación interviene tres elementos conocidos en el lenguaje contable bajo los denominadores de material directo, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación. Es por ello que en la presente investigación, tras la evaluación de los costos de producción se encontró ciertas deficiencias como el desconocimiento del total de mercaderías, la falta de conocimiento para la producción, y el descuido de los materiales, provoca cambios a nivel del registro de ingresos y egresos de la empresa.
- También en función a la teoría de Calleja (2013). Quien menciona que no se puede olvidar que las normas de información financiera exigen cumplir ciertos parámetros. Paralelamente, el sistema de costos debe logara la anterior sin esforzar al proceso productivo sino, por el contrario adaptándose a él. En la presente investigación se necesitó conocer las deficiencias, causas y efectos del sistema de costos por proceso de la

empresa Proveeduría Herick, por lo que se encontraron varias deficiencias que repercuten de manera negativa sobre la producción.

- Para el diseño de los costos de producción se basó en la tesis de Amado y Romero (2006). en su investigación: Diseño de un Sistema de costos por Proceso en la Granja Porcicola El Refugio en Albán – 2006. Menciona que el realiza un diseño un diseño de costos, permite mejorar objetivamente los costos de producción del cerdo en cada una de las cuatro etapas de producción o centros de costos. Así como Apaza (2011). Menciona que además de la naturaleza del diseño del producto y del proceso, la organización y distribución dela planta también determina la relación de los procesos entre sí. Se logró elaborar un diseño de costos en función a los procesos identificados, que permitan maximizar el tiempo y los recursos empleados.

- En cuanto a la rentabilidad, se utilizó la teoría de Apaza (2011). quien menciona que el análisis de la rentabilidad permite relacionar lo que se gana a través del estado de ganancias y pérdidas, con el que se precisa para poder desarrollar la actividad empresarial, rentabilidad que va totalmente unido a la utilidad empresarial obtenida, ya que relaciona dicha utilidad con la magnitud que directa o indirectamente lo ha provocado. Es por ello que tras aplicar los ratios financieros de rentabilidad se pudo determinar el crecimiento que ha tenido la empresa en los últimos dos años de estudio, es decir entre los periodos comprendidos en el 2013 y 2014.

- El último objetivo fue determinar la incidencia que tiene al aplicación del sistema de costo por proceso en la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick, y para ello se acudió a la teoría de Calderón (2004). y Apaza (2011). Por lo que se pudo determinar que existe una relación directa entre la aplicación del sistema de costos de producción y la rentabilidad.

V. CONCLUSIONES

Tras el desarrollo de la presente investigación se logró diseñar un sistema de costos para el proceso de producción, con lo cual se determinó que tras su aplicación se observó una incidencia directa en la rentabilidad. Del mismo modo se llegaron a las siguientes conclusiones:

- Se conoció con éxito el proceso de producción con que cuenta la Proveeduría Herick, determinándose que es bastante sencillo debido a que la producción que se realiza dentro de la empresa en cantidades menores en comparación de las grandes industrias.
- Tras la evaluación realizada al proceso de producción se determinó que aunque se encuentra bien estructurado, hace falta la participación activa de los colaboradores para desarrollarlo de manera efectiva.
- Durante la investigación realizada al proceso de producción, se logró identificar deficiencias en cada uno de los procesos y costos como lo es la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, razón por la cual en ocasiones la producción tiende a disminuir.
- En función a las teorías estudiadas se logró estructurar un modelo de sistema de costos del proceso productivo para efectivizar el trabajo de elaboración del sillao.
- Se encontró que aunque la rentabilidad se ha incrementado en el periodo estudiado, no logró alcanzar el incremento deseado, debido en su mayoría a los costos excesivos que se generan dentro del área productiva de la empresa.
- Se determinó que debido a una inadecuada gestión en el sistema de costos de producción de la empresa Proveeduría Herick, la rentabilidad tiende a crecer muy por debajo de lo esperado.

VI. RECOMENDACIONES

Tras el desarrollo de la presente investigación, y al haber llegado a las conclusiones antes expuestas, se hace necesaria la mención de las siguientes recomendaciones:

- Mejorar el proceso de producción del sillao en función al nuevo sistema planteado en la presente investigación, a fin de incrementar la capacidad productiva mediante la reducción de costos.
- Establecer políticas de control sobre el desarrollo de aquellos elementos que generan costos extra a la hora de realizar la producción, dentro de Proveeduría Herick.
- La aplicación del diseño del sistema de costo por proceso realizado en la investigación dentro de la empresa Proveeduría Herick.
- Realizar una nueva investigación dentro de la empresa, a fin de determinar si la escasa motivación presentada en el personal incide de manera negativa sobre la producción del sillao.
- controlar el uso del sistema de producción de costos, con el objetivo de no volver a incurrir en las deficiencias y problemas encontrados en la investigación.
- Realizar procesos de verificación con respecto al efecto que tiene la aplicación del diseño del sistema de costo por proceso realizado en la investigación dentro de la empresa Proveeduría Herick en la rentabilidad de la misma en el próximo periodo contable.

VI. REFERENCIAS

- Amado, C y Romero, R (2006). *Diseño de un sistema de costos por proceso en la granja porcicola el refugio en albán – 2006*. (Tesis para optar el título de licenciatura).Universidad de la salle. Bogotá - Colombia.
Recuperada de
<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/10185/4621/1/T17.06%20A12d.pdf>.
- Apaza, M. M. (2011). *Análisis e interpretación de los estados financieros*. Perú: jcm editores.
- Bastardo, A. y Ramos, Y. (2005). *Diseño de un sistema de costos por proceso para la empresa pegapiso, c.a. en silencio de morichal largo- Monagas*. (Tesis para optar el título de licenciatura).Universidad de oriente Maturín - Venezuela. Recuperada de
<http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/504/1/tesis658.1552b31601.pdf>.
- Calderón, M. J. (2004). *Contabilidad de costos*. (2^{da} ed.) México: Pearson editores.
- Calleja, B. F. J. (2013). *Costos*. (2^{da} ed.). Perú: Fecat.
- Cárdenas, M. S. (Julio - diciembre, 2011). Una aproximación al uso de herramientas de gerencia estratégica de costos en instituciones privadas de educación superior: cuadernos de contabilidad. *La Revista Scielo*, Bogotá. vol. 12 N° 31. 547-569.Recuperado de
http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722011000200007&script=sci_abstract&tlng=es

- Carro, R. R. (2008). *Elementos básicos de costos industriales*. Buenos Aires. Argentina: Ediciones macchi.
- Cooper, W. W. (2010). *Diccionario para contadores*. (6^{ta} ed.) México: Limusa sa.
- Isidro, Ch. G. (2009). *Diseño e implementación de un sistema de contabilidad de costos por proceso*. revista actualidad empresarial nº 178. Primera quincena de marzo.
- Giraldo, J. D. (1996). *Estados financieros: teoría y práctica*. Perú: San marcos.
- Hansen, D. R. & Mowen, M. M. (2002). *Contabilidad de costos, análisis y control*. Buenos Aires. Argentina: El coloquio.
- Horngren, Ch. T. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. Madrid - España: Prentice hall international.
- Ortega, P. A. (2003). *Contabilidad de costos*. (5^{ta} ed.) México: Limusa sa.
- Reátegui, I. (2011). *Elaboración y aplicación de un sistema de costos por proceso en la producción de yogurt y establecer su incidencia en la rentabilidad de la empresa almacenes Junior Max E.I.R.L. del distrito de Tarapoto en el año 2010, Tarapoto 2011*. (Tesis para optar el título de licenciatura). Universidad César Vallejo, Tarapoto.
- Yi, z (2008). *Sistema de Información para el costeo por proceso de las industrias vitivinícolas – 2008*. (Tesis para optar el título de licenciatura). Pontificia Universidad Católica del Perú. Recuperada de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/363/pdf>.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problema	objetivo	hipótesis	variable	indicadores
¿Cómo será el diseño de un sistema de costo por proceso y como incidirá en el sinceramiento de la rentabilidad que emplea la empresa Proveeduría Herick para la elaboración del sillao, en el año 2014?	<p>Diseñar un sistema de costos por proceso y determinar la incidencia en el sinceramiento de la rentabilidad en la empresa Proveeduría Herick, Ciudad de Tarapoto, Provincia y Región San Martín año 2014.</p> <p>específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> -Conocer el proceso de producción del sillao de la empresa Proveeduría Herick. -Identificar los elementos del costo en cada proceso de la empresa Proveeduría Herick. -Evaluar el sistema de costos por procesos de la empresa Proveeduría Herick de la ciudad de Tarapoto. -Conocer las deficiencias, causas y efectos del sistema de costos por proceso de la empresa Proveeduría Herick -Diseñar el sistema de costos por proceso de la empresa Proveeduría Herick. -Conocer la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick. -Determinar la incidencia del sistema de costo por proceso en la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick. 	<p>Utilizando la metodología proyectada por Calderón (2004) se podría diseñar un sistema de costo por proceso, permitiendo determinar la incidencia en el sinceramiento de la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick.</p>	<p>Sistema de costos por proceso</p> <p>Variable rentabilidad</p>	<p>Materia prima</p> <p>Mano de obra</p> <p>Materia prima</p> <p>indicadores Rentabilidad sobre las ventas.</p> <p>Margen de rentabilidad bruta.</p>
diseño Descriptivo y correlacional	<p>población</p> <p>Se tuvo como población a la empresa Proveeduría Herick, de la provincia de San Martín, la cual se dedica a la elaboración del sillao Pura sazón.</p>		<p>muestra</p> <p>La muestra poblacional está conformada por los trabajadores que producen sillao en la empresa Proveeduría Herick, en donde según el registro de planilla de la empresa menciona que tiene a 13 trabajadores.</p>	

Anexo 2. Instrumento para medir la variable I

Guía de entrevista para medir el sistema de costos por procesos de la empresa
Proveeduría Herick de la ciudad de Tarapoto.

Nombre de la empresa: Proveeduría Herick Cargo:

Responsable:

Fecha de aplicación:

Observador:

N°

si no

Indicador – materia prima

- 1.- ¿Conoce la cantidad de insumos que entran en la producción de cada lote?
- 2.- ¿Utiliza notas de salida de mercadería para controlar su producción?
- 3.- ¿Cuenta usted con un área adecuado de almacenamiento de los insumos?
- 4.- ¿Se ha suscitado perdidas, robos, mermas o desmedros de los insumos almacenados?
- 5.- ¿Generalmente obtiene sobrantes de insumos al producir el sillao?
- 6.- ¿Cuenta con un listado de todos los materiales con los que cuenta?
- 7.- ¿Puede diferenciar cuales son su materiales directos de los materiales indirectos?

Indicador- mano de obra

- 8.- ¿Cuentan con los trabajadores especializados para la elaboración del sillao?
- 9.- ¿Cuenta con un personal de limpieza?
- 10.- ¿Los trabajadores de encuentran en planilla?
- 11.- ¿Cuentan con un vestuario adecuado para la producción del sillao?
- 12.- ¿Utilizan guantes para manipular los insumos?
- 13.- ¿Ud. es el que se encarga de la supervisión?

Indicador – gastos indirectos de fabricación

- 14.- ¿Realiza mantenimiento en las maquinas que utiliza para el proceso de producción?
- 15.- ¿Cuenta con las licencias reglamentarias para la producción?
- 16.- ¿Se ha realizado capacitaciones al personal para la manipulación de los insumos y máquinas que intervienen en la producción del sillao?
- 17.- ¿El local en donde se realiza la producción del sillao es propio?
- 18.- ¿Incluye el pago de luz y agua para determinar sus costos?
- 19.- ¿Ud. Recibe un sueldo como cualquier trabajador de su empresa?
- 20.- ¿Realiza publicidad para promocionar su producto?

Anexo 3. Instrumento para medir la variable II

Ficha resumen para medir la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick de la ciudad de Tarapoto.

Ratios de rentabilidad			resultados
rentabilidad sobre las ventas	=	utilidades ventas	x 100
margen de rentabilidad bruta	=	resultado bruto Ventas	x 100

Anexo 4. Matriz de resultados variable I

Resultados del sistema de costos por procesos de la empresa
Proveeduría Herick de la ciudad de Tarapoto.

Nombre de la Empresa: Proveeduría Herick

Cargo:

Responsable:

observador:

fecha de aplicación:

N°	Indicador	si	no
Indicador – materia prima			
1.-	¿Conoce la cantidad de insumos que entran en la producción de cada lote?		X
2.-	¿Utiliza notas de salida de mercadería para controlar su producción?	X	
3.-	¿Cuenta usted con un área adecuado de almacenamiento de los insumos?		X
4.-	¿Se ha suscitado perdidas, robos, mermas o desmedros de los insumos almacenados?		X
5.-	¿Generalmente obtiene sobrantes de insumos al producir el sillao?		X
6.-	¿Cuenta con un listado de todos los materiales con los que cuenta?		X
7.-	¿Puede diferenciar cuales son su materiales directos de los materiales indirectos?		X
Indicador- mano de obra			
8.-	¿Cuentan con los trabajadores especializados para la elaboración del sillao?		X
9.-	¿Cuenta con un personal de limpieza?		X
10.-	¿Los trabajadores de encuentran en planilla?		X
-			
11.-	¿Cuentan con un vestuario adecuado para la producción del sillao?		X
-			
12.-	¿Utilizan guantes para manipular los insumos?		X
-			
13.-	¿Ud. es el que se encarga de la supervisión?	X	
-			
Indicador – gastos indirectos de fabricación			
14.-	¿Realiza mantenimiento en las maquinas que utiliza para el proceso de producción?		X
-			
15.-	¿Cuenta con las licencias reglamentarias para la producción?	X	
-			
16.-	¿Se ha realizado capacitaciones al personal para la manipulación de los insumos y máquinas que intervienen en la producción del sillao?		X
-			
17.-	¿El local en donde se realiza la producción del sillao es propio?	X	
-			
18.-	¿Incluye el pago de luz y agua para determinar sus costos?		X
-			
19.-	¿Ud. Recibe un sueldo como cualquier trabajador de su empresa?		X
-			

Anexo 5. Estados de resultados integrales y estados por resultados 2013

Proveeduría HERICK							
RUC: 10011247844							
BALANCE GENERAL							
AL 31 DE DICIEMBRE 2013							
(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)							
ACTIVO				PASIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Caja y Bancos		S/.	1,287.00	Tributos Por Pagar	S/.	110.00	
Dinero en Efectivo	1,287.00			Proveedores	S/.	0.00	
Cuentas Por Cobrar Comerciales		S/.	0.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/.	110.00	
Cuentas Por Cobrar Comerciales	0.00						
Existencias		S/.	7,493.00	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Mercaderias	6,696.00			Obligaciones Financieras	S/.		
Envases y Embalajes	797.00						
Cargas Diferidas							
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/.	0.00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			8,780.00	TOTAL PASIVO		110.00	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				<u>PATRIMONIO</u>			
				<u>PATRIMONIO</u>			
Inmueble Maquinaria y Equipos		S/.	6,250.00	Capital	S/.	10,170.00	
Depreci. del inmue. maq y equipo			(550.00)	Resultados Acumulados	S/.	0.00	
				Resultado del Ejercicio	S/.	4,200.00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		S/.	5,700.00	TOTAL PATRIMONIO	S/.	14,370.00	
TOTAL ACTIVO		S/.	14,480.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/.	14,480.00	
Tarapoto, 31 de Diciembre del 2013							

Anexo 6. Estados de resultados integrales y estados por resultados 2014

Proveduría HERICK												
RUC: 10011247844												
BALANCE GENERAL												
AL 31 DE DICIEMBRE 2014												
(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)												
ACTIVO						PASIVO						
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>						<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
Caja y Bancos			S/.	2,538.00		Tributos Por Pagar			S/.	80.00		
Dinero en Efectivo				2,538.00		Proveedores			S/.	0.00		
Cuentas Por Cobrar Comerciales			S/.	0.00		<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>					S/.	80.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales				0.00								
Existencias			S/.	13,092.10		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
Mercaderias				10,496.10		Obligaciones Financieras			S/.			
Envases y Embalajes				2,596.00								
Cargas Diferidas						<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>					S/.	0.00
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>					15,630.10	<u>TOTAL PASIVO</u>					80.00	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>						<u>PATRIMONIO</u>						
						<u>PATRIMONIO</u>						
Inmueble Maquinaria y Equipos			S/.	6,250.00		Capital			S/.	10,170.00		
Depreci. del inmue. maq y equipo				(715.00)		Resultados Acumulados			S/.	4,200.00		
						Resultado del Ejercicio			S/.	6,715.10		
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>				S/.	5,535.00	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>				S/.	21,085.10	
TOTAL ACTIVO				S/.	21,165.10	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				S/.	21,165.10	
						Tarapoto, 31 de Diciembre del 2014						

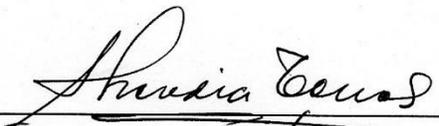
INFORME DE ACEPTACIÓN DE DESARROLLO DE TESIS

YO, **Segundo Heriberto Heredia Torres**, Gerente General de la Empresa, identificada con R.U.C N° 10011247844, con domicilio fiscal en el Jr. Micaela Bastidas N° 694 en la ciudad de tarapoto.

He otorgado autorización: A **KATIA LAZO SINARAHUA**.

La señorita Katia Lazo Sinarahua, identificada con DNI. 70170991 realizó el trabajo de investigación titulado **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INCIDENCIA EN EL SINCERAMIENTO DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PROVEEDURÍA HERICK, CIUDAD DE TARAPOTO, PROVINCIA Y REGIÓN SAN MARTÍN, AÑO 2014.”**, el cual aceptamos y comprometimos a brindar los documentos necesarios para el desarrollo de esta.

Expido la presente a la persona interesada para los fines que estime conveniente.



Segundo Heriberto Heredia Torres

DNI. 01124784

Tarapoto, 15 de Julio del 2015

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: GARCIA TRIGOJO, SANDY MILAGROS
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS
 Especialidad : GESTION PUBLICA
 Instrumento de evaluación : FICHA DE INVESTIGACIÓN
 Autor (s) del instrumento (s): KATIA LAZO SINARAHUA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						48

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48

Tarapoto, 29 de noviembre de 2017



Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Torres Rodríguez, Wilfredo
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental
 Autor (s) del instrumento (s): Katia Lazo Sinarahua

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

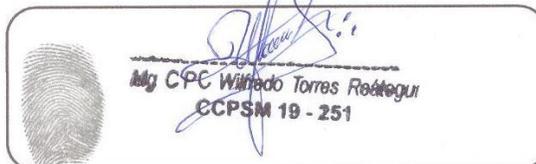
CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

Tarapoto, 29 de Noviembre de 2017

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: M. Sc. Sotero Montero Alberto
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Metodólogo
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista
 Autor (s) del instrumento (s): Fago Sinarshua Katia

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						45

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Tarapoto, 29 de Noviembre de 2017



Sello personal y firma

“Diseño de un sistema de costos por proceso y su incidencia en el sinceramiento de la rentabilidad de la empresa Proveeduría Herick, ciudad de Tarapoto, provincia y región San Martín, año 2014”

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	3%
2	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	1%
3	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	biblioteca.ucn.edu.co Fuente de Internet	1%
7	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	1%
8	biblioteca.usac.edu.gt	



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE
TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL
UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 07
Fecha : 31-03-2017
Página : 1 de 1

Yo Katia Lazo Simarahua
identificado con DNI N° 70170991, egresado de la Escuela Profesional de
Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo () No
autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación
titulado

"Diseño de un Sistema de costo por Proceso y su Incidencia
en el sinceramiento de la Rentabilidad de la Empresa
Proceduria Herick, Ciudad de Tarapoto, Provincia y Región
San Martín, año 2014"

....."; en el Repositorio Institucional de la UCV
(<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822,
Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización: DE

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

FIRMA

DNI: 70170991

FECHA: de del 201...

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------