

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Investigación

**El sistema de costeo por procesos y su influencia en la
rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019**

Celia Matilde Quesada Osorio

Para optar el Grado Académico de
Bachiller en Contabilidad

Huancayo, 2020

Repositorio Institucional Continental
Trabajo de investigación



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

Agradecimiento

A Dios por iluminarme, guiarme y fortalecerme cada día a día para conseguir mis metas personales y académicas.

A mis padres, quienes siempre me inculcaron la importancia de tener una carrera profesional. Con su amor y ejemplo me guían para superarme diariamente.

A Luana, mi hija amada, quién es mi motor y motivo para conseguir mis metas y plantearnos juntas nuevos horizontes. Gracias a ella tengo fuerzas, y vitalidad para seguir adelante.

A mi asesora Lorenza Morales Alvarado, por su paciencia e impartir sus vastos conocimientos para la elaboración del presente trabajo de investigación.

Dedicatoria

A Dios, a mis padres
y mi hija que es la razón y
motivación para perseverar
día a día.

Celia

Índice de Contenido

Portada.....	i
Agradecimiento.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Índice de Contenido.....	iv
Índice de Figuras.....	vii
Índice de Tablas.....	vii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Introducción.....	xi
Capítulo I: Planteamiento del Estudio.....	12
1.1. Delimitación de la investigación.....	12
1.1.1. Territorial.....	12
1.1.2. Temporal.....	12
1.1.3. Conceptual.....	12
1.2. Planteamiento del problema.....	12
1.3. Formulación del problema.....	15
1.3.1. Problema General.....	15
1.3.2. Problemas Específicos.....	15
1.4. Objetivos.....	15
1.4.1. Objetivo General.....	15
1.4.2. Objetivos Específicos.....	15
1.5. Justificación e importancia.....	16
1.5.1. Justificación teórica.....	16
1.5.2. Justificación metodológica.....	16
1.5.3. Justificación práctica.....	16
Capítulo II: Marco Teórico.....	18
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	18
2.1.1. Artículos Científicos.....	18
2.1.2. Tesis Nacionales e Internacionales.....	19
2.2. Bases Teóricas 	24
2.2.1. Definición de sistema de costeo por procesos.....	24
2.2.2. Características de los costos.....	24
2.2.3. Clasificación de los Costos.....	26
2.2.4. Costo por Proceso.....	26
2.2.5. Objetivo de Costo por proceso.....	27
2.2.6. Características de Costo por proceso.....	27
2.2.7. Ventajas y Desventajas de los costos por procesos.....	28
2.2.8. Tipos de procesos.....	29
2.2.9. Evaluación de costo por proceso.....	29
2.2.9.1. Materiales.....	30
2.2.10. Costo de materia prima.....	30
2.2.10.1. Materia prima directa.....	30
2.2.10.2. Materia prima indirecta.....	31

2.2.10.3.	Inventarios perpetuos.....	31
2.2.11.	Costo de mano de obra.....	32
2.2.11.1.	Mano de Obra Directa.....	32
2.2.11.2.	Mano de Obra Indirecta.....	33
2.2.11.3.	Tarjeta de tiempo.....	33
2.2.12.	Costos indirectos de fabricación.....	34
2.2.12.1.	Amortizaciones.....	34
2.2.12.2.	Depreciaciones.....	35
2.2.12.3.	Ordenes de producción.....	35
2.2.12.4.	Costo unitario.....	36
2.2.12.5.	Hoja de costo.....	36
2.2.12.6.	Sistema de costos industriales.....	36
2.2.12.7.	Costos del periodo.....	37
2.2.12.8.	Costos históricos.....	37
2.2.12.9.	Costos estimados.....	37
2.2.13.	Definiciones de rentabilidad.....	38
2.2.13.1.	Margen de utilidad bruta.....	38
2.2.13.1.1.	Ventas.....	39
2.2.13.1.2.	Costo de venta.....	39
2.2.13.2.	Margen operacional.....	40
2.2.13.2.1.	Utilidad operacional.....	40
2.2.13.2.2.	Rentabilidad económica.....	41
2.2.13.2.3.	Rentabilidad financiera.....	41
2.2.13.2.4.	Margen de utilidad neta.....	42
2.2.13.2.5.	Rentabilidad financiera.....	42
2.2.13.2.6.	Rentabilidad social.....	43
2.2.13.2.7.	Rentabilidad negativa.....	44
2.3.	Definición de términos básicos.....	44
2.3.1.	Activo.....	45
Capítulo III: Hipótesis y Variables.....		49
1.1.	Hipótesis.....	49
1.1.1.	Hipótesis general.....	49
1.1.2.	Hipótesis específica.....	49
1.2.	Identificación de las variables.....	49
1.2.1.	Sistema de costeo por proceso.....	49
1.2.2.	Rentabilidad.....	50
1.3.	Operacionalización de las variables.....	50
Capítulo IV: Metodología.....		52
4.1.	Enfoque de la investigación.....	52
4.2.	Tipo de investigación.....	52
4.3.	Nivel de investigación.....	52
4.4.	Método de la investigación.....	52
4.5.	Diseño de la investigación.....	53
4.6.	Población y muestra.....	54
4.6.1.	Población.....	54
4.6.2.	Muestra.....	55
4.6.2.1.	Unidad de análisis.....	55
4.6.2.2.	Tamaño de la muestra.....	55

4.7.	Técnicas e instrumentos de recolección de dato.....	55
4.7.1.	Técnicas.....	55
4.7.2.	Instrumentos.....	56
Capítulo V: Resultados.....		57
5.1.	Descripción del trabajo de campo.....	57
5.2.	Presentación de resultados.....	57
5.2.1.	Descripción del sistema de costeo por proceso y la rentabilidad de la panadería Pascualito – 2019.....	59
5.2.2.	Costo de materia prima.....	60
5.2.3.	Costo de mano de obra.....	60
5.2.4.	Costo indirecto de fabricación.....	61
5.3.	Contrastación de resultados.....	62
5.3.1.	Contrastación de hipótesis.....	62
5.3.1.1.	Contrastación de la hipótesis general.....	62
5.3.2.	Prueba de la hipótesis general:.....	63
5.3.3.	Prueba de hipótesis específica 1.....	64
5.3.4.	Prueba de hipótesis específica 2.....	65
5.3.4.	Prueba de hipótesis específica 3.....	67
5.4.	Discusión de resultados.....	68
Conclusiones.....		72
Recomendaciones.....		74
Referencias Bibliográficas.....		75
Anexos		82

Índice de Tablas

Tabla 1: Operacionalización de variables.....	50
Tabla 2: Resumen del procesamiento de casos.....	58
Tabla 3: Estadístico de Confiabilidad.....	59
Tabla 4: Valoración de los instrumentos de evaluación según expertos	60

Índice de Figuras

Figura 1: Estado de Financiero Mensual del 2019.....	59
Figura 2: Análisis General de Costos de Producción.....	60
Figura 3: Análisis General de Costos de Materia Prima.....	60
Figura 4: Costo de la Mano de Obra.....	61
Figura 5: Análisis General de Costos de Mano de Obra.....	61
Figura 6: Costos Indirectos de fabricación.....	62
Figura 7: Análisis General de Costos de CIF.....	62
Figura 8: Resultados del ítem 1	62
Figura 9: Resultados del ítem 2.....	63
Figura 10: Resultados del ítem 3.....	64
Figura 11: Resultados del ítem 4.....	65
Figura 12: Resultados del ítem 5.....	66
Figura 13: Resultados del ítem 6.....	66
Figura 14: Resultados del ítem 7.....	67
Figura 15: Resultados del ítem 8.....	67
Figura 16: Resultados del ítem 9.....	68
Figura 17: Resultados del ítem 10.....	68
Figura 18: Resultados del ítem 11.....	69
Figura 19: Resultados del ítem 12.....	69
Figura 20: Resultados del ítem 13.....	70
Figura 21: Resultados del ítem 14.....	70
Figura 22: Resultados del ítem 15.....	71
Figura 23: Resultados del ítem 16.....	71
Figura 24: Resultados del ítem 17.....	72
Figura 25: Resultados del ítem 18.....	72
Figura 26: Resultados del ítem 19.....	73
Figura 27: Resultados del ítem 20.....	73

Resumen

La presente investigación titulada, “El sistema de costos por procesos y su influencia en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019”, tuvo como objetivo general determinar la influencia del sistema de costeo por proceso en la rentabilidad de la panadería Pascualito de la provincia de Concepción, departamento de Junín el año 2019.

Esta investigación se ubica dentro del tipo de investigación aplicada a nivel explicativo, el método fue el científico, con un diseño no experimental - transeccional. La muestra es no probabilística, compuesta por ocho trabajadores de la panadería Pascualito. El instrumento de recolección de datos fue una Ficha de Observación, la cual fue sometida al juicio de expertos y la confiabilidad medida por el coeficiente Alfa de Cronbach. Finalmente, se determinó la influencia del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la panadería Pascualito.

Palabra clave: El sistema de proceso por costeo, Rentabilidad.

Abstract

The present investigation entitled, “The process cost system and its influence on the profitability of the Pascualito bakery - 2019”, had the general objective to determine the influence of the process cost system on the profitability of the Pascualito bakery in the province of Concepción, department of Junín in 2019.

This research is located within the type of applied research at the explanatory level, the method was scientific, with a non-experimental - transectional design. The sample is non-probabilistic, consisting of eight workers from the Pascualito bakery. The data collection instrument was an Observation Sheet, which was submitted to the judgment of experts and the reliability measured by the Cronbach's Alpha coefficient. Finally, the influence of the process cost system on the profitability of the Pascualito bakery was determined.

Key words: Process cost system, Profitability.

Introducción

La presente investigación busca conocer la influencia entre el sistema de costeo por proceso y la rentabilidad de la Panadería Pascualito - 2019, se ha estructurado el informe de esta investigación en V capítulos.

El capítulo I inicia con el planteamiento del estudio, Planteamiento del problema, objetivos y justificación.

El capítulo II da a conocer el marco teórico de la investigación presentando los antecedentes nacionales e internacionales de investigaciones similares, así como la base teórica del estudio.

El capítulo III da a conocer la hipótesis y variables.

El capítulo IV corresponde a la metodología, la población, la muestra, técnicas de instrumentos de recolección de datos.

El capítulo V se tiene los resultados, contrastación de resultados, discusión, conclusión, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexo.

Capítulo I: Planteamiento del Estudio

1.1. Delimitación de la investigación

1.1.1. Territorial.

El área de estudio comprende la panadería Pascualito del Distrito de Concepción, ubicado en el Departamento de Junín.

1.1.2. Temporal.

El trabajo de investigación sobre el sistema de costeo por procesos y su influencia en la rentabilidad en la panadería “Pascualito” abarca el período 2019.

1.1.3. Conceptual.

Las variables de estudio están relacionadas con el costo de producción y la rentabilidad a través del costo de mano de obra y costo de materia prima para mejorar la rentabilidad de la panadería “Pascualito”- 2019.

1.2. Planteamiento del problema

Hoy en día se puede observar el crecimiento de diversas empresas manufactureras, como son las panaderías, pero hay muchas otras de estas organizaciones que no crecen por no tener conocimiento de sus costos por procesos y su rentabilidad. Esto hace que no puedan seguir invirtiendo y creciendo por la falta de conocimientos (Andina Agencia Peruana de Noticias, 2018). Para determinar los costos de producción en una empresa es fundamental considerar el estudio y conocimiento, de esta manera se puede analizar y entender el detalle de los componentes que lo conforman como materia prima, mano de obra y los gastos de fabricación, los cuales son utilizados en la producción de un producto; muchas empresas establecen sus precios de venta basándose en los

precios de los competidores, sin determinar si estos alcanzan a cubrir sus propios costos, es por eso que una gran cantidad de negocios no prosperan, ya que no obtienen la rentabilidad necesaria para su funcionamiento llevándolas a su extinción. Los costos por proceso son fundamentales para la toma de decisiones en una organización, ya que las empresas deben tomar decisiones sobre la producción y las ventas de acuerdo con el análisis de sus costos; es importante conocer la rentabilidad generada por la producción de algún producto, esta información ayuda a la organización a enmendar errores y gestionar una mejor administración. Concretamente, se indica que al determinar los costos por proceso las empresas podrán establecer un precio de venta al público que será la suma del costo que representa la elaboración de su producto más el beneficio que controla la empresa para ser competitivo en el mercado (Neuner, 2011).

Por el contrario, no implementar un sistema de costeo por procesos puede traer consecuencias graves en la gestión de la empresas, tales como: (a) poca información para controlar el consumo de servicios básicos, como agua potable y electricidad; (b) información confusa acerca del número de horas de trabajo necesarias para completar cada etapa del proceso productivo; (c) mal manejo de los insumos o materias primas; (d) poca información para el área de ventas asignando costos irreales a los bienes finales; y (e) disminución de la rentabilidad de la compañía. (Gómez, 2016, pág. 14)

Por tanto, el principal problema existente en la mayoría de las pequeñas y medianas panaderías es el desconocimiento, de manera objetiva, de los procesos que realmente agregan valor al producto final y de cuál es la cuantía de los costos directos e indirectos asociados a cada uno de los procesos manufactureros. La mayoría de las Pymes basan su contabilidad de costos en los sistemas

tradicionales de costeo, asignando costos indirectos a centros de costos, mientras que los sistemas de costeo más modernos buscan obtener el costo real y preciso de los productos (Estrella, Góngora, & Méndez, 2012, pág. 14).

Casi todas las empresas utilizan algún mecanismo para determinar cuáles son sus costos de producción; sin embargo, debido a que el entorno competitivo aumenta cada vez más rápido como producto de la globalización y surgimiento de nuevas tecnologías, se hace cada vez más indispensable que las organizaciones conozcan con mayor objetividad los diferentes costos asociados que intervienen en la cadena productiva. (Torres, Salette, & Delegado, 2017, pág. 646)

Gómez (2016) indica que el Perú es un país que contiene un 35% de empresas convertidas en industrias que elaboran un producto para su posterior venta, sin embargo, no todas las empresas cuentan con costeo para controlar de manera eficaz sus costos para las actividades que realizan. Existen fabricas que producen productos y no saben controlar los costos por la falta de conocimiento, por ende, tienden a tener problemas económicos. Por tal razón, es fundamental conocer los costos y saber controlarlos, ya que de esta manera podemos conocer cuánto se gastó para realizar un producto y ver las ganancias que obtuvimos.

Por tanto, la presente investigación tiene como propósito determinar la influencia de los costos por procesos en la rentabilidad de la panadería “Pascualito”- 2019.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General.

¿Cómo influye el sistema de costeo por procesos en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019?

1.3.2. Problemas Específicos.

- ¿Cómo influye el costo de la materia prima en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019?
- ¿Cómo influye el costo de la mano de obra en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019?
- ¿Cómo influye los costos indirectos de fabricación en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General.

Determinar la influencia del sistema de costeo por proceso en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019.

1.4.2. Objetivos Específicos.

- Determinar la influencia del costo de la materia prima en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019.
- Determinar la influencia del costo de la mano de obra en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019.
- Determinar la influencia del costo indirecto de fabricación en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019.

1.5. Justificación e importancia

1.5.1. Justificación teórica.

Esta investigación se realiza con la finalidad de incrementar el conocimiento sobre el tema de costos por procesos y su relación con la rentabilidad de las empresas que lo aplican. En específico, se toma el caso de una empresa panadera y se detallan los

costos en los que incurre para su proceso de producción. Los resultados aportarán evidencia empírica al respecto.

1.5.2. Justificación metodológica.

Esta investigación se realiza en base a una metodología de tipo aplicada a nivel explicativo, con la finalidad de reforzar la aplicación de este método al estudio de la influencia del sistema de costeo por procesos en la rentabilidad.

1.5.3. Justificación práctica.

Este estudio se realiza con fines prácticos para contribuir en la solución de un problema real, con las mismas características del estudio y a la vez ayuda en la toma de decisiones, la presente investigación es importante por su significado práctico, desea resolver la problemática existente en la panadería Pascualito. Además, pretende ser un estudio de los costos por procesos en la elaboración del pan, contribuyendo a buscar el perfeccionamiento de la rentabilidad de la empresa. Los directos beneficiarios son la misma empresa, ya que al tener bien determinados los costos en los que se incurrirá en la producción del pan, la gerencia será más consciente de todos los costos que participan en su actividad económica y podrán definir si está generando ganancias, lo que conlleva a obtener mayor rentabilidad.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Artículos Científicos.

Torres, Saleté y Delgado (2017) presentaron el artículo “costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC”, este estudio tenía como objetivo diseñar una metodología de costeo basado en actividades (ABC) aplicada a la actividad panadera en pequeñas y medianas empresas. Para ello realizó una revisión de literatura relacionada a la aplicación del costeo ABC en tres productos típicos elaborados por una panadería en la ciudad de Chillán, Chile. El resultado de esto fue una metodología de seis pasos y 18 ecuaciones que permiten valorar costos directos e indirectos de los productos en cinco centros de operación y 13 centros de actividad. Concluyen que al utilizar el costeo ABC en lugar del método tradicional, se evita subvalorar los costos de producción de los tres productos analizados en esa panadería.

Parreño y Guamán (2018) presentaron el artículo “costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa cacaoatera Vearan S.A”. El objetivo central de este estudio fue determinar de manera adecuada los costos de producción y la incidencia de estos en la rentabilidad de la empresa. La metodología de investigación fue de tipo cualitativo y cuantitativo, debido a que se hizo uso de diversas técnicas para la recolección, interpretación y profundización de los datos recogidos mediante entrevistas, observación de procesos y análisis documental. Además, el estudio se realiza en una muestra discrecional no probabilística de tres colaboradores de una población de 71 personas ligadas directamente a los procesos operativos y de producción. El estudio

concluye que la plana directiva de la empresa no ha definido de manera precisa los procesos productivos, que carecen de supervisión adecuada, ni operativos, que no poseen información relevante para determinar los costos de producción. Así mismo, no se precisa el sistema de costeo que se utiliza lo cual hace difícil a la gerencia tomar decisiones acertadas al no conocer con exactitud los costos reales de la empresa y como estos influyen en su rentabilidad.

2.1.2. Tesis Nacionales e Internacionales.

Espinoza (2017) en la tesis titulada “Costo por proceso y su relación con la rentabilidad de las empresas envasadoras de GLP en el distrito de San Juan de Miraflores 2016”, para optar el título profesional de contador público de la universidad privada Cesar Vallejo del Perú. Este estudio tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el método de costeo por proceso y la rentabilidad de las empresas envasadoras de GLP en el distrito de San Juan de Miraflores, 2016. La metodología de la investigación fue de tipo descriptivo y correlacional y diseño no experimental, con una muestra de 85 empresas envasadoras de GLP. Para la recolección de datos se usó la técnica de encuesta a través de un cuestionario a los trabajadores de dichas empresas, y se validaron los datos obtenidos haciendo uso de la estadística descriptiva e inferencial. La tesis concluye que existe correlación entre el costeo por proceso y la rentabilidad de las empresas envasadoras de GLP en el distrito de San Juan de Miraflores, sustentada en la prueba Rho de Spearman con un valor de .757, y un $p=.00 < .05$ que rechaza la hipótesis nula y acepta una alta correlación entre las variables.

Gómez (2016) en la tesis titulada “Costo de producción y rentabilidad de una empresa industrial, distrito de Ate, periodo 2016-2018”, para optar el título profesional de contador público de la universidad privada César Vallejo del Perú. Este estudio tuvo como objetivo determinar el tipo de relación existente entre los costos de producción y la rentabilidad de una empresa industrial en el distrito de Ate para el periodo 2016- 2018. La metodología de investigación fue hipotética-deductiva con un enfoque descriptivo correlacional y diseño no experimental. La población de estudio la conforma una sola empresa industrial del distrito de Ate de la cual se recolectaron datos a través de la técnica documental, y para el análisis de dichos datos se usa la estadística descriptiva e inferencial. La tesis concluye que, para una empresa industrial del distrito de Ate, la mano de obra está correlacionada positivamente con el margen bruto, sustentado en un coeficiente de Pearson = .564. Además, la materia prima está correlacionada negativamente con el margen bruto, sustentado en un coeficiente Pearson = -.691; y los costos indirectos de fabricación están correlacionados negativamente con el margen bruto, sustentado en un coeficiente Pearson = -.611.

Luquillas (2017) en la tesis titulada “Aplicación de los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Simfer E.I.R.L. Huánuco-2016”. Este estudio tuvo como objetivo determinar la manera en que la aplicación de un sistema de los costos influye en la rentabilidad de la empresa Simfer E.I.R.L de Huánuco en el periodo 2016. La metodología de investigación fue de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo a nivel descriptivo y de diseño no experimental. La población de estudio fueron los trabajadores de la empresa Simfer E.I.R.L y la muestra fue tomada de los trabajadores de su área de

producción, a quienes se les aplicó un cuestionario. La tesis concluye que un adecuado sistema de costeo, a través de las materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación, incrementa significativamente la rentabilidad de la empresa.

Chávez y Chávez (2016) en la tesis titulada “Sistema de costos por orden de producción y rentabilidad del hotel Amanecer en el Sol 2014-2015, Cuzco 2016”. El objetivo de este estudio fue determinar la influencia del sistema de costos por orden de producción en la rentabilidad del hotel Amanecer en el sol periodo 2014-2015 Cuzco. La metodología de investigación fue del tipo descriptiva correlacional, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental. La población de estudio abarca las áreas de contabilidad, ventas, administración y gerencia del hotel Amanecer en el Sol, utilizando como herramienta las encuestas. La tesis concluye que existe una alta correlación entre el sistema de costeo por orden de producción y la rentabilidad de la empresa, sustentado en un coeficiente Pearson = .962. Además, existe una correlación entre los gastos directos e indirectos y la rentabilidad, sustentado en un coeficiente Pearson = .147 y una correlación entre los costos directos e indirectos y la rentabilidad, sustentado en un coeficiente Pearson = .962.

Machado (2016) en la tesis titulada “Costos de producción y la rentabilidad en las empresas industriales de muebles, San Juan de Lurigancho, 2016”. Este estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre los costos de producción y la rentabilidad de las empresas industriales de muebles, San Juan de Lurigancho 2016. El método de investigación fue básico y descriptivo con un enfoque cuantitativo y un diseño no

experimental con datos de corte transversal. La población de estudio abarca los 38 trabajadores del área de costo de producción y administración de las empresas de muebles, la herramienta utilizada es la encuesta a través de dos cuestionarios previamente validados. La tesis concluye que existe correlación entre el sistema de costos y la rentabilidad de las empresas industriales, sustentado en el coeficiente de correlación Pearson = .791; además, a nivel de toma de decisiones, las empresas con un adecuado sistema de control de costos disminuyen las posibilidades de pérdidas en cada proceso.

Cañas (2015) en la tesis titulada “Propuesta de un sistema de costeo por procesos para el tratamiento de aguas crudas en la planta Bellavista de la Empresa Pública Metropolitana de Agua Potable y Saneamiento – EPMAPS”. Este estudio tuvo como objetivo proponer un sistema de costeo por procesos para el tratamiento del agua cruda en la planta de tratamiento Bellavista. El diseño e implementación de la propuesta consta de seis fases: (a) visión general, se recogen las necesidades de la empresa; (b) levantamiento de procesos, se define las herramientas de recolección de datos e informáticas a utilizar; (c) creación de centros de acumulación, definidos en base a las necesidades financieras y de control de la empresa, (d) definición de clases de costos, son los conceptos a través de los cuales se asignan los costos a los centros de acumulación; (e) definición de drivers de imputación, criterio por el que se asigna los costos que abarcan más de un centro de acumulación; y (f) determinación del costo, fase final en la que se determina el costo total y unitario. La tesis concluye que los centros de acumulación permiten un mejor control de los costos, así como también favorecen la generación de información periódica para la toma de decisiones. Así mismo, a mayor

cantidad de centros de acumulación mayor será el detalle de la información generada y mejor el control interno que se tendrá de la empresa.

Galarza (2016) en la tesis titulada “Costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa procesadora de mariscos de El Oro Promaoro S.A.”. Este estudio tuvo como objetivo identificar los factores que conforman el cálculo de costos y como estos influyen en la rentabilidad de la procesadora de mariscos Promaoro S.A. La metodología del estudio fue exploratoria, descriptiva, de tipo correlacional, el estudio se realizó por medio de la recolección de datos, haciendo uso de la técnica de entrevista, y la muestra y población con la que se trabajó fue la misma empresa. La tesis concluye que los factores más determinantes en los costos son la mano de obra y las materias primas; así mismo, se encuentra que el sistema de costos si influye en la rentabilidad de la empresa. Además, los resultados muestran que la rentabilidad es representativa en las decisiones de los propietarios, la empresa es solvente y puede cubrir sus obligaciones al tener un margen bruto del 18% y un margen operacional del 10%.

Chango y Terán (2017), en la tesis titulada “Método de costos por órdenes de producción y la incidencia en la rentabilidad de la empresa Santa María de Limache, dedicada al cultivo de brócoli, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi”. Este estudio tuvo como objetivo analizar el sistema de costeo por órdenes de producción y la influencia que tiene en la rentabilidad de la empresa productora de brócoli Santa María de Limache del barrio Rumipamba de Espinosas, parroquia Mulaló, Cantón Latacunga. La metodología utilizada en el estudio se divide en dos etapas: (a) cualitativa, con la

aplicación de encuestas al personal para conocer su opinión sobre el sistema de costeo por órdenes; y (b) cuantitativa, con la aplicación de una simulación para comparar los resultados del sistema de costeo por órdenes de producción con el sistema de costeo actual. La conclusión principal de la tesis es que el costeo por órdenes de producción facilita el manejo de los elementos asociados al costo e influye positivamente en la rentabilidad de la empresa; y a su vez, con este sistema se puede mejorar el control de materia prima, el tiempo empleado para la producción y los costos indirectos de fabricación que se emplearán.

2.2. Bases Teóricas

Al respecto Arias (1999) señala que las bases teóricas, “Comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado” (pág. 14).

2.2.1. Definición de sistema de costeo por procesos.

Siguiendo a Neuner (2011), el costo se define como un monto, en unidades monetarias, necesario para la transformación primaria, secundaria o progresiva de materias primas y mano de obra en bienes o servicios; útiles para tres propósitos: (a) estructurar los estados de resultados y balance general, (b) elaborar informes de control y (c) proporcionar información para la toma de decisiones.

Otra manera de entender los costos abarca “todos los rubros en los que se incurre para hacer la transformación de las materias primas con la participación de los recursos

humanos y técnicos, e insumos necesarios para obtener los productos requeridos” (Uribe, 2011, pág. 4).

2.2.2. Características de los costos.

Siguiendo a Neuner (2011) se listan las principales características de los costos:

- Es analítica por que plantea segmentos de una empresa y no sobre su total.
- Refleja hechos ocurridos y predice el futuro.
- Principalmente intervienen las unidades en sus movimientos de sus cuentas.
- Se registra operaciones internas.
- Se facilita una preparación de informe eficiente para los negocios.
- Los períodos contables son más cortos que los de la contabilidad general.
- Su idea es la minimización de costos.
- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a elaborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Las industrias mueblerías, jugueteras, fabricación de ropa. Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.

- El control es analítico de los costos.
- El inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

2.2.3. Clasificación de los Costos.

Neuner (2011) señala que los costos pueden clasificarse:

- De acuerdo con los períodos de contabilidad.
- De acuerdo con la función que desempeñan.
- De acuerdo con su naturaleza.
- De acuerdo con su forma de imputación a las unidades de producto.
- De acuerdo con su tipo de variabilidad

2.2.4. Costo por Proceso.

Según Castrillón (2010), se entiende por costeo por proceso al conjunto de procedimientos, dentro de la actividad de fabricación, por los cuales se transforma la materia prima en productos semielaborados, elaborados o terminados.

Así mismo, Apaza (2010) señala que la hoja de costos es un documento manejado por el área de contabilidad de costos de la empresa cuya finalidad es obtener información del área de producción y contabilidad de costos, así como también de la sección de planeamiento y control de la producción; es decir, contiene los datos que interesa a los departamentos encargados de la producción y de preparar los registros contables. En esta

hoja se detallan los costos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que son asignados de acuerdo con el proceso productivo para obtener el producto final.

Además, Apaza (2010) añade que esta hoja de costos debe contener:

- Razón social de la empresa
- Área que lo utiliza
- N° de hoja de costos
- Precio de venta y presupuesto

De igual manera, Sarmiento (2005) señala que el costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo y es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas hasta su terminación final.

Por otro lado, García (2010) define el costeo por procesos como los costos de los productos o de los servicios que se determinan en períodos semanales o mensuales, durante los cuales la materia prima sufre transformaciones para una producción homogénea donde no se persigue los elementos del costo de cada unidad terminada.

2.2.5. Objetivo de Costo por proceso

Lozano y Chávez (2019) afirman que, el sistema de costo por proceso es esencial para mejorar los procedimientos que no tienen un valor agregado, así como también es importante para lograr implantar funciones y responsabilidades, cuya finalidad sea la

eficiencia y eficacia de las actividades que consigan fortalecer el crecimiento económico de la Empresa.

Al respecto, Arredondo (2015) añade que “el sistema de costos por proceso aplica en empresas industriales cuya producción es continua, interrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción”. (pág. 92)

2.2.6. Características de Costo por proceso

El sistema de costos por procesos cuenta con las siguientes características (Bravo, 2009, pág. 183) :

- Producción de artículos en grandes volúmenes.
- La producción es continua.
- La elaboración de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- Los costos se registran y acumulan en la cuenta producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivo (proceso o etapa).
- Las unidades se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un período de costos.
- Los costos unitarios determinan por centro de costos productivo en cada período de costos.
- Los costos unitarios se incrementan a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos.

- Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivo son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

2.2.7. Ventajas y Desventajas de los costos por procesos.

Siguiendo a Lozano y Chávez (2019), se listan las ventajas y desventajas presentes en el sistema de costos por procesos.

Ventajas.

- Producción continúa.
- Fabricación estandarizada.
- Costos promediados por centros de operaciones.
- Procesamiento más económico administrativamente.
- Costos estandarizados.

Desventajas.

- Condiciones de producción rígidas.
- Control más global.
- Imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad terminada.
- Hay que cuantificar la producción en proceso al final del período y calcular la producción equivalente.

2.2.8. Tipos de procesos.

Lozano y Chávez (2019) señalan que, para una adecuada definición de los costos se debe conocer que tipos de procesos se utilizan para la realización del producto o del servicio. En esa línea, mencionan los siguientes:

Procesos secuencias.

Son aquellas actividades desarrolladas en un orden establecido, una después de terminada otra, para realizar un producto o un servicio.

Procesos paralelos.

Son aquellas actividades que se pueden realizar de manera simultánea; es decir, en un momento determinado se desarrollan al mismo tiempo dos o más procesos porque así lo requiere el procedimiento para realizar un producto o servicio.

2.2.9. Evaluación de costo por proceso.

Según Castrillón (2010), para evaluar el costo por proceso se debe considerar todos los elementos imputables de costo, los cuales son tomados en cuenta como dimensiones, siendo estas las siguientes:

- Materiales o materias primas
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricación

2.2.10. Costo de materia prima.

Castrillón (2010) señala que “para fines administrativos y de control, los materiales usados en la producción se suelen contabilizar distinguiéndolos de acuerdo con el tipo de material (materias primas, suministros, etc.), por medio de subcuentas y registros auxiliares” (pág. 91).

Así mismo, Gómez (2016) define el costo de la materia prima como “las existencias compradas para pasar por diferentes procesos productivos, hasta llegar a ser consumidos por su totalidad y llegar a producir un artículo terminado.” (Gómez, 2016, pág. 23)

Por su parte Morales, Smeke y Huerta (2018) señalan que las materias primas son los artículos que se transforman en el proceso productivo y dan lugar a otros artículos que serán usados como bienes intermedios o finales.

2.2.10.1. Materia prima directa.

Para Castrillón (2010) las materias primas directas son aquellos artículos que intervienen en la producción de bienes y que pueden ser fácilmente identificados y asignados a un artículo terminado. Representan el principal costo de material a nivel de producción.

Al respecto Morales, Smeke y Huerta (2018) señalan que los costos de la materia prima directa pueden ser fácilmente cargados a los productos finales, ya que mediante un análisis de lo requerido en el proceso productivo se puede determinar el monto consumido de estos.

Del mismo modo, Gómez (2016) indica que una materia prima o insumo directo es aquel que se transforma a través del proceso productivo hasta consumirse e integrarse en el producto ya terminado.

2.2.10.2. Materia prima indirecta.

Como señala Castrillón (2010) las materias primas indirectas son aquellas que a diferencia de las materias directas no pueden ser directamente relacionadas con los productos finales, pero que necesariamente están involucradas en el proceso productivo. Añade, también que los costos de estos materiales se consideran dentro de los costos indirectos de fabricación.

Para Morales, Smeke y Huerta (2018) los costos de la materia prima indirecta son aquellos que no se identifican directamente con el producto terminado, o bien, no es posible determinar de manera precisa en que artículos o en qué etapa del proceso productivo son integrados.

Por su parte, Gómez (2016) señala que estos materiales serán usados en el proceso de producción, pero no será posible cuantificarlos en un producto terminado, o de ser el caso, el análisis para identificarlos será muy difícil por lo que se consideran dentro de los gastos indirectos.

2.2.10.3. Inventarios perpetuos.

Moreno (2014) señala que el método de inventarios perpetuos “permite mantener niveles óptimos de existencias por producto, previniendo y evitando faltantes, mantiene información sobre las existencias y su valor en todo momento” (pág. 151).

A su vez, Gómez (2016) menciona que mantener un sistema de inventarios perpetuos tiene múltiples ventajas, una de ellas es que a través de este método se conoce casi siempre el número de artículos disponibles en existencias.

2.2.11. Costo de mano de obra.

Para Gómez (2016) la mano de obra representa el esfuerzo del personal que gestiona el proceso productivo, los técnicos que dan mantenimiento a la maquinaria y los trabajadores que fabrican los productos.

Al respecto, Ramírez (2018) define como costo de mano de obra al “costo del sueldo de los obreros que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el salario de los operarios de una planta” (pág. 31).

Por su parte Parreño y Guamán (2018) señalan que los costos de mano de obra “representan al personal que interviene en el proceso productivo, sin el cual, por muy automatizada que pudiera estar una industria, sería imposible la transformación de la materia prima” (pág. 5).

2.2.11.1. Mano de Obra Directa.

Según Castrillón (2010) la mano de obra directa “es aquella que trabaja directamente sobre un producto, ya sea labor manual o en la operación de una máquina. La cual puede ser fácilmente rastreada en el producto y representa un costo de mano de obra importante en su producción” (pág. 4).

Por su parte, Uribe (2011) señala que la mano de obra directa son todos aquellos trabajadores que intervienen de manera directa en el proceso de producción de un artículo y de los cuales se puede identificar su aporte en cada unidad producida.

En ese sentido, Machado (2016) añade que “la mano de obra directa representa el factor humano de producción, que sin ella no se podrá realizar la transformación de la materia prima” (pág. 5).

Para Chango y Terán (2017), la mano de obra directa representa a “todos los trabajadores que interviene directamente en la transformación de las materias primas, comprende el esfuerzo físico y mental que realizan estos para la elaboración de un producto” (pág. 18).

Respecto al costo de la mano de obra directa Gómez (2016) señala que “son todas las remuneraciones que han de pagar a los trabajadores que están relacionadas de forma directa en la elaboración del producto ya sea esta manual o de forma mecanizada” (pág. 22).

2.2.11.2. Mano de Obra Indirecta.

Gómez (2016) afirma que “los costos de la mano de obra indirecta tiende a ser los sueldos y retribuciones a todo el personal obrero o administrativo, incluyendo los supervisores y jefes de área cuya actividad no se relaciona de manera directa con la fabricación” (pág. 22).

Por su parte Morales, Smeke y Huerta (2018) señalan que “la mano de obra indirecta es el sueldo de cualquier empleado del área de la fábrica que no trabaja directamente en la transformación de los materiales” (pág. 24).

2.2.11.3. Tarjeta de tiempo.

Respecto a las tarjetas de tiempo Gómez (2016) las define como “un documento en el cual se anotan la hora de ingreso y salida, la cantidad de horas laboradas por cada orden o departamento, (...) el cual ayudará al registro y cálculo de la mano de obra” (pág. 22).

Otra forma de entender las tarjetas de tiempo es pensar en ellas como un instrumento que se utiliza para supervisar y registrar la cantidad de horas de trabajo, a encargados de la producción del artículo (Arredondo, 2015). Así mismo, se menciona que “la tarjeta de tiempo es el documento donde se puede identificar las horas que van a ser requeridas de la mano de obra directa para cada orden seleccionada”. (Arredondo, 2015, pág. 65)

2.2.11.4. Gastos fijos.

Castrillón (2010) menciona que los gastos fijos son aquellos que se mantienen de manera constante a lo largo del proceso productivo, independientemente de la cantidad de unidades producidas en un período de tiempo; es decir, el costo que implican no varía o varía muy poco sin importar cuánto aumente o disminuya la producción de unidades.

2.2.12. Costos indirectos de fabricación.

Siguiendo a Gómez (2016), se entiende por costos indirectos de fabricación a los costos en los que una empresa incurre para conseguir sus objetivos y que no son identificables con un determinado producto por lo que son absorbidos en el total de producción.

Por su parte, Reveles (2019) menciona que los costos indirectos de fabricación son necesarios para la transformación de la materia prima y la mano de obra, así como para dar mantenimiento al lugar donde se trabaja, los equipos utilizados, etc.

Al respecto Luquillas (2017) define los costos indirectos de fabricación como “aquellos pagos que no se relacionan directamente o no forman parte del producto, pero que son necesarios para lograr el proceso de manufactura y para mantener la industria en condiciones de operar” (pág. 23).

2.2.12.1. Amortizaciones.

Para Gómez (2016) “la amortización es el proceso de recuperación de los gastos preparativos mediante la aplicación periódica de los diferentes costos relacionados con los estudios, instalación, montaje, y adecuación de la planta de fabricación” (pág. 25).

Según Moreno (2016) “la amortización representa la pérdida de valor de carácter irreversible que experimenta el activo no corriente o activo fijo, constituido por las inversiones inmobiliarias” (pág. 5).

2.2.12.2. Depreciaciones.

Machado (2016) señala que “la depreciación es una devaluación del valor o del precio de algo. Esta caída puede detectarse a partir de la comparación con el valor o el precio previo, o en relación con otras cosas de su misma clase” (pág. 16).

Por su parte Gómez (2016) define la depreciación como “un decrecimiento de los activos fijos, sea en precio, calidad o cantidad, necesario para el uso; dicha depreciación se calcula anualmente y se reconoce de acuerdo a factores mencionados, así como el importe de la compra y la durabilidad considerada del activo” (pág. 24).

2.2.12.3. Ordenes de producción.

Al respecto, Rincón (2017) menciona que “la orden de producción es aquel documento en el cual se detallan los productos a fabricar, en el cual incurren distintas áreas de fabricación” (pág. 42).

Por su parte Gómez (Gómez, 2016) añade que “las órdenes de producción son las solicitudes para que se pueda producir un producto de acuerdo con el pedido del cliente, dichas órdenes contienen todas las especificaciones del pedido, tales como, las piezas, los materiales, etc.” (pág. 26)

2.2.12.3.1. Costo total de producción.

Se definen como la suma de todos los costos en lo que se incurre para la creación de una unidad de producto dirigido a una orden de producción. (Rincon, 2017, pág. 43).

Otra precisión al respecto es, que los costos totales son resultado de sumar todos los costos que conlleva completar el proceso de producción de una bien o servicio dentro del esquema de fabricación. (Gómez, 2016, pág. 26)

2.2.12.4. Costo unitario.

Según Reveles (2019) el costo unitario es el valor que corresponde a cada unidad producida ya sea en producción industrial, comercial, servicios o extractiva.

Para Gómez (2016) los costos unitarios se obtienen al dividir la cantidad de costos totales entre la cantidad de bienes producidos.

Fórmula:

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Costo total de las unidades producidas}}{\text{Cantidad de unidades producidas}}$$

2.2.12.5. Hoja de costo.

Gómez (2016) menciona que una hoja de cálculo “es el documento en donde se encontrará el detalle de los costos que han incurrido en una orden a producir, en dicha hoja se registrará todos los costos que se utilizaron para un mayor control de los costos totales” (pág. 27).

Al respecto Rincón (2017) añade que este documento sirve para el control del uso de los costos, cuenta con información sobre el número de orden, la cantidad de unidades a producir, el valor de los costos totales y los costos unitarios.

2.2.12.6. Sistema de costos industriales.

Cárdenas (2016) define el sistema de costos industriales como las técnicas que se utiliza para calcularse los costos de las diferentes empresas en base a sus actividades. Añade que “son procedimientos que mencionan la estructura en que los costos se van a adentrar en el artículo manufacturado, el control del inventario y como se determinan los valores de producción” (pág. 21).

2.2.12.7. Costos del período.

Morales, Smeke y Huerta (2018) mencionan que los costos del periodo “se identifican con intervalos y no con productos o servicios (...) Siempre se llevan al estado de resultados en el mismo periodo en que se incurren. Por dicha razón se les llama costos no inventariables” (pág. 28).

Para Arredondo (2015), “los costos del periodo son los que no se identifican con el producto; es decir los que están relacionados con un periodo determinado” (pág. 9).

2.2.12.8. Costos históricos.

Para Morales, Smeke y Huerta (2018) los costos históricos son “los que se erogaron antes de que la entidad realice su registro y acumulación” (pág. 29).

Por su parte Gómez (2016) añade que los costos históricos, “llamados también costos reales, son dichos costos que son obtenidos después de que ya se halla fabricado un producto, este tipo de costeo nos muestra el costo del producto” (pág. 27).

2.2.12.9. Costos estimados.

Morales, Smeke y Huerta (Morales, Smeke, & Huerta, 2018) menciona que estos costos se basan principalmente en la determinación de los costos con base en la experiencia de años anteriores o en estimaciones de empresas similares, conocido como benchmarking, dentro de una misma industria.

Para Gómez (2016) los costos estimados “son costos que se determinan en forma proyectada sobre la base de condiciones especificadas y la misma siempre se ha de referir a la cantidad de productos que se han de producir” (pág. 28).

2.2.13. Definiciones de rentabilidad.

Álvarez (2016) menciona que la rentabilidad es la capacidad de las empresas para generar ganancia fuera del armazón financiero de la empresa, añade además que “la rentabilidad es la utilidad generada por las ventas y se refleja en los estados financieros (...) es consecuencia de las estrategias, las políticas, inversiones y las decisiones de ejecutivos en la administración financiera y operativa de la empresa” (pág.34).

Por su parte, Morales, Smeke y Huerta (2018) mencionan que “la rentabilidad representa el beneficio que se obtiene después de haber realizado una inversión; es decir, establece indicadores financieros que cuantifiquen como de buena ha sido la inversión que se ha realizado” (pág. 198). La rentabilidad es la capacidad que tienen las empresas para generar un rendimiento frente a las inversiones, gastos realizados, tiene como función principal medir si la empresa genera utilidades al final de un ejercicio, puesto que depende si la empresa tuvo una buena rentabilidad, para que se invierta en otras

cosas, y también ayuda a una buena toma de decisiones, la rentabilidad se clasifica en dos: rentabilidad económica y rentabilidad financiera. (Gómez, 2016)

2.2.13.1. Margen de utilidad bruta.

De acuerdo con Córdoba (2014) el margen de utilidad bruta es la proporción restante de cada unidad monetaria de las ventas, después de que se haya descontado todos los costos y gastos para la elaboración de los productos. En esa línea, menciona que “el margen de rentabilidad bruta es la relación entre la utilidad bruta y las ventas, y que esta determina el porcentaje del beneficio bruto de las ventas en conexión con el costo de ventas” (pág. 64). Para Gómez (2016) el margen de utilidad bruta permitirá conocer la rentabilidad de las ventas que se da frente al costo de ventas y también la capacidad bruta para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos (pág. 29).

Fórmula:

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{ventas} - \text{costo de ventas}}{\text{ventas}}$$

2.2.13.1.1. Ventas.

Según Blanco (2012) las ventas se definen como “la transferencia de un producto o servicio a cambio de efectivo (...) es el paso y el período que recorre una oportunidad

comercial desde que se detecta y califica hasta que se cierra con la rúbrica escrita en el contrato o el recibo de la orden de compra” (pág. 160).

Para Gómez (2016) “las ventas es una de las actividades más pretendidas por las empresas, organizaciones o personas que ofrecen algo ya sea productos o servicios en un mercado en específico, ya que el éxito depende de cuantas veces realicen esta actividad” (pág. 29).

2.2.13.1.2. Costo de venta.

García (2014) menciona que los costos de ventas “son un documento que muestra a detalle los costos que se han incurrido dentro de la producción en la empresa, tanto para la producción culminada como la que quedó en proceso (...) el estado de costo de venta es un reporte que proporciona información relevante sobre los importes de inventarios y sobre las cantidades consumida de los elementos del costo” (pág. 223).

Añade Gómez (2016) que el costo de venta detalla las cifras que integran los costos de producción, y que, al aparecer en el estado de resultados, este estado es el más completo, ya que se desarrolla más para las empresas industriales” (pág. 32).

2.2.13.2. Margen operacional.

De acuerdo con Mendoza y Ortiz (2016) “el margen operacional está relacionado con la utilidad operacional y los ingresos operacionales, este mide el rendimiento de la empresa en el desarrollo de su objeto social (...) este margen es el más importante para

la empresa, porque determina la utilidad que es generada por el negocio como tal; es decir, indica si el negocio es bueno o no” (pág. 561).

Fórmula

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{utilidad operacional}}{\text{ventas}} \times 100$$

2.2.13.2.1. Utilidad operacional.

Según Gómez (2016) “la utilidad operacional cambia según el nivel de ventas o el costo de las ventas, entre otras variables, y fluctúa por la mayor o menor variación de distinto factores” (pág. 30).

2.2.13.2.2. Rentabilidad económica.

La rentabilidad económica es el resultado que obtiene la empresa con actividad normal en relación con toda la inversión que necesita para realizar dicha actividad, dicho ratio se calcula con la siguiente fórmula (Gómez, 2016, pág. 31):

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{beneficios antes de impuestos y tributos}}{\text{activo total}}$$

La rentabilidad económica es un ratio que está caracterizado por calcular o valorar la capacidad de los activos empresariales en diferencia de su financiación, como explica que es un indicador de gran importancia que sirve para calificar la eficiencia en la gestión, mide el procedimiento de los activos y su comportamiento con independencia de su

financiación, se encarga de medir si la empresa es rentable en términos económicos (Galarza, 2016, pág. 34),.

2.2.13.2.3. Rentabilidad financiera.

Según Galarza (2016) la rentabilidad financiera “es el capital, que relaciona los beneficios que han sido obtenidos en una determinada operación de inversión con los recursos que se necesitan necesarios para obtenerla, se calculara promediando el beneficio neto entre los recursos propios (...) es un instrumento útil que proporciona información a los usuarios internos o externos de la empresa” (pág.31).

2.2.13.2.4. Margen de utilidad neta.

Según Bena (2014), el margen de utilidad neta mide el porcentaje de cada venta que queda después de haber descontado los costos y gastos incurridos en la venta, esto incluye los intereses, impuestos y los dividendos, ya que cuando más sea el margen de la utilidad neta es mejor para la empresa. Añade también que este margen mide la rentabilidad de la empresa después de haber realizado el descuento de los impuestos y de todas las demás actividades que se relacionan con la empresa”

Por otra parte, el margen de utilidad neta muestra la eficiencia de la empresa después de haber deducido o descontado todos los gastos e impuestos sobre ingresos, pero no tomando los cargos extraordinarios, dicho margen se calcula con la formula siguiente”. (Gómez, 2016, pág. 32)

Fórmula

$$\text{Margen de utilidad} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas}}$$

2.2.13.2.5. Rentabilidad financiera.

De acuerdo con Parada (1988) la rentabilidad financiera es el beneficio comparado con los recursos propios invertidos para obtener esos beneficios; en economía, la rentabilidad financiera o ROE relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro. Dentro de una empresa, muestra el retorno para los accionistas de esta, que son los únicos proveedores de capital que no tienen ingresos fijos.

La rentabilidad puede verse como una medida de cómo una compañía invierte fondos para generar ingresos (Parada, 1988, pág. 41). Se suele expresar como porcentaje. La rentabilidad financiera, ROE, se calcula:

$$\text{ROE} = \text{Beneficio neto después de Impuestos} / \text{Fondos propios}$$

Sumando al numerador del ratio anterior, la cuota del impuesto que grava la renta de la sociedad, se obtiene la rentabilidad financiera antes de los impuestos. Además, Parada (1988) menciona que cuando la rentabilidad económica es superior al coste del endeudamiento (expresado ahora en tanto por ciento, para poder comparar, y no en valor absoluto como anteriormente) y cuanto mayor sea el grado de endeudamiento, mayor será el valor de la rentabilidad financiera o rentabilidad de los accionistas, en virtud del juego del denominado efecto palanca. Por el contrario, cuando la rentabilidad económica es inferior al coste de las deudas (el capital ajeno rinde menos en la empresa de lo que

cuesta) se produce el efecto contrario: el endeudamiento erosiona o aminora la rentabilidad del capital propio.

2.2.13.2.6. Rentabilidad social.

Según Castrillón (2010) la rentabilidad social es el objetivo de las empresas públicas, aunque también perseguida por empresas privadas y ONG. Una actividad es rentable socialmente cuando provee de más beneficios que pérdidas a la sociedad en general, independientemente de si es rentable económicamente para su promotor. Se utiliza como contrapartida al concepto de rentabilidad económica, donde la rentabilidad sólo concierne al promotor. Un ejemplo típico de cálculo de rentabilidad social es el de las líneas de ferrocarril. Una línea es rentable económicamente si los ingresos que obtiene a través de la venta de billetes son mayores que los gastos, mientras que es rentable socialmente si lo que la sociedad ahorra con esa línea (el coste del desplazamiento en coches particulares u otros medios, el menor tiempo dedicado al transporte, etc.) es mayor que los gastos que genera la infraestructura.

2.2.13.2.7. Rentabilidad negativa.

Según Neuner (2011) la rentabilidad negativa se presenta cuando el tipo de interés de un crédito o depósito es menor que cero. Interés negativo o tipo de interés negativo, es la designación para el tipo de interés cuando es inferior a cero. En este caso el prestamista, en lugar de recibir unos intereses, ha de pagar por prestar dinero y el depositante en lugar de ganar dinero cuando deja su dinero en un depósito bancario debe pagar al banco. Es decir, el deudor recoge intereses y el acreedor los paga. Así, el banco

está obligado a pagar interés a quien haya pedido un crédito y el depositante de dinero efectivo, en una entidad bancaria en el banco central, deberá pagar un interés por tener depositado su dinero.

La política monetaria de intereses negativos de los bancos centrales se denomina intereses negativos sobre reservas excedentarias. Esta política monetaria se produce en un contexto de estancamiento económico o contracción económica -ausencia de crecimiento- y exceso de masa monetaria y ahorro. (Blanco, 2012)

2.3. Definición de términos básicos

Para el siguiente trabajo de investigación se muestra los principales conceptos utilizados:

2.3.1. Activo.

“Son aquellos elementos que representan bienes y derechos que son propiedad de la compañía de lo que se espera rendimientos económicos a futuro” (Caldas & Carrión, 2017, pág. 150)

2.3.2. Costo

“Se define el costo como cualquier erogación o salida de efectivo que realiza la empresa para obtener un bien o servicio del cual se espera un beneficio futuro. En una compañía lucrativa, los beneficios futuros generalmente se traducen en ingresos. Los costos que ya generaron un ingreso se dice que expiraron” (Morales, Smeke, & Huerta, 2018, pág. 26)

2.3.3. Costos estimados

“Son costos que se determinan en forma proyectada sobre la base de condiciones especificadas y la misma siempre se ha de referir a la cantidad de productos que se han de producir” (Gómez, 2016, pág. 28)

2.3.4. Costo primo

“Representan el costo de los elementos directos, es decir, es la suma de los costos de la materia directa más el costo de la mano de obra directa” (Morales, Smeke, & Huerta, 2018, pág. 26)

2.3.5. Costo de conversión.

“Son los que trasforman la materia prima en un artículo ya terminado y abarca la mano de obra, porque son los técnicos quienes ayudan a la transformación de la materia prima y los gastos indirectos de fabricación”. (Arredondo, 2015, pág. 92)

2.3.6. Costos Fijos.

“Son los que permanecen constantes a cierto nivel de actividad durante el rango relevante. Los costos fijos se consideran como tal en su monto global, pero unitariamente se consideran variables” (Morales, Smeke, & Huerta, 2018, pág. 32)

2.3.7. Costos variables.

“Un costo es variable cuando evoluciona en forma proporcional respecto a la variable que es objeto de medición” (Gómez, 2016, pág. 33)

2.3.8. Costos mixtos.

“Son los costos que contienen una proporción fija y la otra variable, como los servicios públicos, sueldos semivariables, etc.” (Rincon, 2017, pág. 31)

2.3.9. Costos controlados.

“Son aquellos costos sobre los cuales una persona ha determinado el nivel y tiene autoridad para realizarlo o no” (Gómez, 2016, pág. 33)

2.3.10. Estado de resultados

"Presenta los cambios de las operaciones de un ente económico y demuestra si la empresa obtuvo pérdida o en ganancia" (Moreno, 2014, pág. 13)

2.3.11. Ingreso.

“Se deduce que es un ingreso cuando logra crecer el dinero propio de la entidad y dicho aumento no debe ser por los aportes de los socios; el ingreso es monto que se recibe por la venta de un producto” (Gómez, 2016, pág. 34)

2.3.12. Inventario.

“Es la existencia de bienes mantenidos para su uso o venta en el futuro” (Gómez, 2016, pág. 34)

2.3.13. Inversión

“La inversión se puede definir como la aplicación de recursos para la generación de bienes o servicios” (Carbonel, s.f, pág. 18)

2.3.14. Patrimonio.

“Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones (deudas), pertenecientes a una misma persona, física o jurídica” (Omeñaca, 2016, pág. 4)

2.3.15. Planilla de costos.

“En ella figuran las cantidades, montos que fueron consumidos en base a las materias primas y horas de mano de obra, así como el monto de gastos indirectos que fueron usados, los cuales constituyen los débitos a las cuentas de producción” (Gómez, 2016, pág. 34)

2.3.16. Sistema de costeo por proceso.

Según Neuner (2011), el sistema de costeo por proceso es el monto acumulado en que se incurre para la transformación primaria, secundaria o progresiva de ciertos productos en bienes o servicios, este se mide en unidades monetarias.

2.3.17. Utilidad.

“La utilidad es la ganancia producida por la actividad principal de la empresa superando todos los gastos y los costos” (Mendoza & Ortiz, 2016, pág. 511)

2.3.18. Utilidad Neta.

“Es el valor de los ingresos de una entidad, después de haber deducido todos sus costos y todos sus gastos” (Guerrero & Galindo, 2014 pág. 91)

2.3.19. Volumen.

“Se refiere al número de unidades o servicios prestados en un lapso determinado, este influye en los costos, a mayor producción bajan los costos” (Gómez, 2016, pág. 34)

Capítulo III: Hipótesis y Variables

1.1. Hipótesis

1.1.1. Hipótesis general.

El sistema de costeo por proceso influye en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019.

1.1.2. Hipótesis específica.

- Los costos de la materia prima por el sistema de costeo por procesos influyen en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019.
- Los costos de la mano de obra por el sistema de costeo por procesos influyen en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019
- Los costos indirectos de fabricación por el sistema de costeo por procesos influyen en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019.

1.2. Identificación de las variables

1.2.1. Sistema de costeo por procesos.

Según Neuner (2011) el sistema de costo por proceso es el monto acumulado en que se incurre para la transformación primaria, secundaria o progresiva de ciertos productos en bienes o servicios, este se mide en unidades monetarias.

1.2.2. Rentabilidad.

Para Álvarez (2016) la rentabilidad es la utilidad generada por las ventas y se refleja en los estados financieros”.

1.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1:

Operacionalización de las variables

Variabes	Dimensiones	Indicadores	Escala
Sistema de costeo por proceso	Costo de la materia prima	• Costo de producción / kg.	Nominal
		• Porcentaje de merma/kg.	Razón
		• Cumplimiento del presupuesto en la partida presupuestal de materia prima.	Razón
		• Índice de rotación de materia prima.	Razón
		• Variación de precios de compra de la materia prima.	Razón
		• Cumplimiento de abastecimiento de materia prima.	Razón
	Costo de la mano de obra	• Costo de MO/kg.	Nominal
		• Cumplimiento del presupuesto. en la partida presupuestal de materia prima.	Razón
		• Índice de rotación del personal.	Razón
		• Cumplimiento de la cantidad de personal necesario para el proceso.	Razón
		• Ratio de exceso de horas extra extras de mano de obra directa por cada proceso.	Razón
		• Productividad por hora de la mano de obra directa en cada proceso productivo.	Nominal
Costo indirecto de fabricación	• Costo de mano de obra indirecto por kg producido.	Nominal	
	• Cumplimiento de la cantidad de mano de obra indirecta necesaria para el proceso.	Razón	
	• Costo de energía consumida en cada proceso / kg producidos	Nominal	
	• Ratio de exceso de horas extra extras de mano de obra indirecta por cada proceso.	Razón	
Rentabilidad	Ratios financieros	• Rentabilidad sobre inversión - ROI	Razón
		• Rentabilidad sobre los activos – ROA	Razón
		• Rentabilidad sobre las ventas – ROS	Razón

Nota. Tomado y adaptado de Aplicación del sistema de costeo por órdenes para su medición óptima de la rentabilidad de la empresa de servicios generales "Delta" S.A.C. 2017 por Rojas, K.

Capítulo IV: Metodología

4.1. Enfoque de la investigación

El enfoque de la presente investigación es cuantitativo, ya que se hará el uso de la estadística para probar la hipótesis.

4.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación es aplicada, porque busca conocer, una determinada realidad, la influencia de los costos de producción en la rentabilidad de la panadería Pascualito – 2019.

De acuerdo con Vara (2010) “la investigación es aplicada pues sus resultados son utilizados inmediatamente en la solución de problemas de la realidad. La investigación aplicada normalmente identifica la situación problema y busca, dentro de las posibles soluciones, aquella que pueda ser la más adecuada para el contexto específico” (pág. 187)

Al respecto, otro punto de vista indica que “la investigación social aplicada busca mejorar la sociedad y resolver sus problemas” (Sierra, 2001, pág. 32).

4.3. Nivel de investigación

El nivel de investigación es explicativo, porque busca determinar la influencia del costeo por proceso en la rentabilidad de la panadería pascualito – Concepción en el 2019.

4.4. Método de la investigación

En la presente investigación se utilizó el Método Científico como método general. Para Batthyany y Cabrera (2011) “el método científico es un modo de formular

cuestiones y resolver problemas sobre la realidad del mundo y la realidad humana, basándose en la observación y en teorías ya existentes, anticipando soluciones a esos problemas y contrastándolos con la misma realidad mediante la observación de los hechos, las clasificaciones y su análisis” (pág. 9).

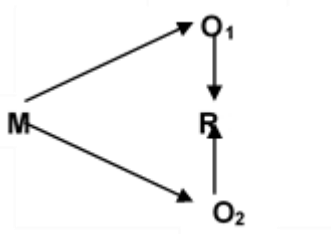
Sabino (1992) sostiene que "lo que distingue a la investigación científica de otras formas de indagación acerca de nuestro mundo es que ésta se guía por el denominado método científico" (pág. 3).

Se utilizó el Método Descriptivo como un método específico. Hernández, Fernández y Baptista (2010), mencionan que la Investigación descriptiva "busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (pág. 80).

Del mismo modo, Tamayo (2003) sostiene que “la Investigación Descriptiva comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos” (pág.46).

4.5. Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación es no experimental, transeccional y explicativo.



M: Muestra

O₁: Medición a la variable 1

O₂: Medición a la variable 2

R: Relación entre ambas variables

Según Tamayo (2003) el diseño “es un planteamiento de una serie de actividades sucesivas y organizadas, que pueden adaptarse a las particularidades de cada investigación y que nos indican los pasos y pruebas a efectuar y las técnicas a utilizar para recolectar y analizar los datos” (pág. 108).

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos. Así mismo, añaden que los diseños transeccionales correlacionales-causales describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causan efecto (causales).

4.6. Población y muestra

4.6.1. Población:

Según Tamayo (2003) “la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que

participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación” (pág. 108).

Para esta investigación la población es una única empresa, la panadería Pascualito – Concepción del año 2019.

4.6.2. Muestra.

4.6.2.1. Unidad de análisis.

La unidad de análisis es la panadería Pascualito – 2019.

4.6.2.2. Tamaño de la muestra.

La muestra de la presente investigación son los datos de los estados financieros, los documentos de los costos de producción, presupuestos de costos de la panadería Pascualito – Concepción del año 2019.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de dato

4.7.1. Técnicas.

El presente trabajo de investigación utilizó para la recolección de datos, la técnica de observación.

La observación, según Ñaupas, Mejía y Novoa (2014) “es el proceso de conocimiento de la realidad factual, mediante el contacto directo del sujeto cognoscente y el objeto o fenómeno por conocer, a través de los sentidos, principalmente la vista, el oído, el tacto y el olfato” (pág. 201).

4.7.2. Instrumentos.

El instrumento utilizado es una ficha de observación compuesta por 20 ítems. Según Ñaupas, Mejía y Novoa (2014) este es un instrumento o herramienta de investigación que sirve a la observación. Asimismo, lo que el autor menciona es que el instrumento es la herramienta usada por el investigador para que este pueda recolectar y registrar información sobre un fenómeno a estudiarlo.

A. Diseño

El diseño del instrumento de recolección de datos es una ficha de observación compuesta por 20 ítems.

B. Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento utilizado en la presente investigación, se determinó mediante el coeficiente el Alfa de Cronbach, utilizando el software estadístico SPSS v22.

La confiabilidad interna del instrumento de recolección de datos para determinar la influencia del sistema de costo por procesos en la rentabilidad de la panadería Pascualito -2019.

Tabla 2
Resumen del procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válidos	8	100
	Excluidos	0	0
	Total	8	100

La muestra tomada son 8 individuos que aportaron para la confiabilidad del instrumento.

Tabla 3

Estadístico de Confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.86	8

El cálculo obtenido del coeficiente de confiabilidad es de 0.86. El valor 0.86 se acerca a 1 (máxima confiabilidad), por tanto, el instrumento es altamente confiable.

C. Validez

El instrumento de recolección de datos fue sometido a juicio de expertos, para ser validados de acuerdo al instrumento de opinión de expertos que se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 4

Valoración de los instrumentos de evaluación según expertos

Apellidos y nombres del experto	Código del instrumento	Opinión de aplicabilidad	Promedio de valoración (%)
Mag. C.P.C. Alberto ÁLVAREZ LOPEZ	SCP	Es aplicable	95.8%
Mag. C.P.C. Lorenza ALVARADO MORALES	SCP	Es aplicable	96.5%
Mag. C.P.C. Ricardo OBREGÓN RIVERA	SCP	Es aplicable	97.5%

Capítulo V: Resultados

5.1. Descripción del trabajo de campo

El presente trabajo se realizó en la empresa panadería Pascualito.

Rubro :	Panaderías y Pastelerías
Razón Social:	Panadería Pastelería Pascualito SRL
RUC:	20401517619
Dirección:	Avenida Agricultura 241 C.P.M. Concepción
Ubicado en:	Concepción - Concepción – Junín

5.2. Presentación de resultados

A continuación, se presentan los resultados de la investigación a partir del Estado de Resultados mensual del año 2019 de la panadería Pascualito. Asimismo, se presenta los resultados del instrumento de recolección de datos – Ficha de Observación.

Los estados financieros del año 2019 nos proporcionan un plano general para evidenciar que la empresa ha presentado una calidad de 29 puntos porcentuales en la utilidad neta, tal acontecimiento necesita una revisión general de los costos u otros factores que podrían estar involucrando en la pérdida de la utilidad.

Figura 1. Estado de Financiero Mensual del 2019

Estado de Resultados	E2019	%	Ene.	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	E2018	%	Var 19P/18E
Ventas	195,757		6,525	7,830	11,745	13,050	9,135	13,050	9,135	7,830	6,525	7,830	18,271	19,576	137,030		43%
Total Ingresos	195,757		6,525	7,830	11,745	13,050	9,135	13,050	9,135	7,830	6,525	7,830	18,271	19,576	137,030		43%
COSTO DE VENTA																	
Materia Prima	(44,000)	-22%	(1,400)	(1,950)	(2,800)	(5,150)	(3,100)	(6,150)	(3,100)	(1,750)	(2,400)	(2,750)	(8,550)	(4,900)	(21,500)	-16%	105%
Mano de Obra	(29,036)	-15%	(1,683)	(1,923)	(1,683)	(2,923)	(3,163)	(4,884)	(1,202)	(961)	(1,683)	(1,923)	(3,885)	(3,125)	(15,222)	-11%	91%
Costos Indirectos de Produccion	(12,211)	-6%	(611)	(733)	(1,099)	(1,221)	(855)	(1,221)	(855)	(733)	(611)	(733)	(1,710)	(1,832)	(7,327)	-5%	67%
Costo de Venta Suministros	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	
Costo de Venta Servicios	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	
Subtotal	(85,247)	-44%	(3,693)	(4,606)	(5,582)	(9,294)	(7,118)	(12,255)	(5,157)	(3,444)	(4,693)	(5,406)	(14,144)	(9,856)	(22,548)	-16%	278%
UTILIDAD BRUTA	110,510	56%	2,832	3,225	6,164	3,756	2,017	795	3,979	4,386	1,832	2,425	4,127	9,719	114,482	84%	-3%
Gastos Administración	23,453	12%	1,642	1,876	1,642	1,876	2,111	2,814	1,173	938	1,642	1,876	2,814	3,049	14,672	11%	60%
Gastos Comerciales	17,274	9%	1,209.18	1,381.92	1,209.18	1,381.92	1,554.66	2,072.88	863.70	690.96	1,209.18	1,381.92	2,072.88	2,245.62	13,364	10%	29%
UTILIDAD OPERATIVA	69,783	36%	(19)	(33)	3,313	498	(1,648)	(4,092)	1,942	2,757	(1,019)	(833)	(761)	4,425	86,446	63%	-19%
Gastos Financieros	-	0%													-	0%	
Gastos Financieros	15,000	8%								3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	9,000	7%	67%
Perdida por Tipo de Cambio	-	0%													-	0%	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	54,783	28%	(19)	(33)	3,313	498	(1,648)	(4,092)	1,942	(243)	(4,019)	(3,833)	(3,761)	1,425	77,446	57%	-29%
Impuesto a la Renta (3%)	(5,873)	-3%	(196)	(235)	(352)	(392)	(274)	(392)	(274)	(235)	(196)	(235)	(548)	(587)	(3,524)	-3%	67%
RESULTADO DEL EJERCICIO	48,910	25%	(214)	(268)	2,961	107	(1,922)	(4,484)	1,668	(478)	(4,214)	(4,068)	(4,309)	838	73,922	54%	-34%
			-3%	-3%	25%	1%	-21%	-34%	18%	-6%	-65%	-52%	-24%	4%			

	Ene.	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Unidades de Pan	32,626	39,151	58,727	65,252	45,677	65,252	45,677	39,151	32,626	39,151	91,353	97,879
Precio Promedio	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20
Ingreso	6,525	7,830	11,745	13,050	9,135	13,050	9,135	7,830	6,525	7,830	18,271	19,576
Materia Prima	1,400.00	1,950.00	2,800.00	5,150.00	3,100.00	6,150.00	3,100.00	1,750.00	2,400.00	2,750.00	8,550.00	4,900.00
Costo de MMPP X Unidad	0.04	0.05	0.05	0.08	0.07	0.09	0.07	0.04	0.07	0.07	0.09	0.05

Figura 2. Análisis General de Costos de Producción

Como se pueden apreciar en los estados financieros, los costos de mano de obra y materia prima se han incrementado lo que explica una caída en el margen de utilidad neta. Por tal motivo se evaluará cada uno de los costos de manera independiente con el fin de explicar en qué momento se ha presentado el incremento y evaluar la posible causa que lo genere.

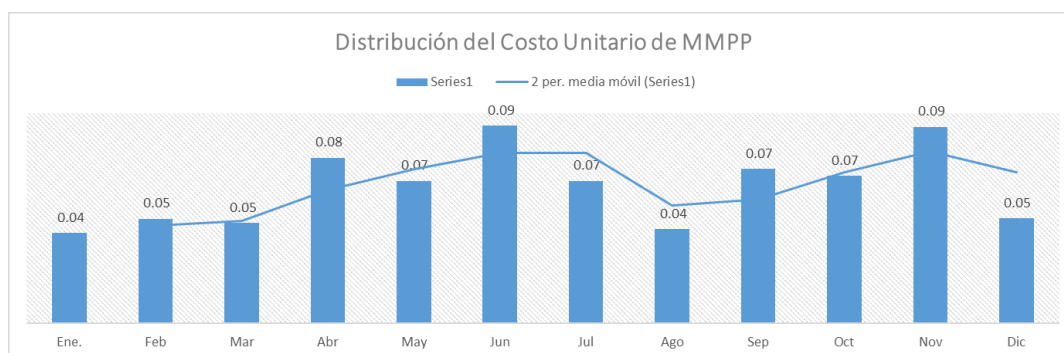


Figura 3. Análisis General de Costos de Materia Prima

Evaluando los costos de materia prima, a partir del costo unitario por pan procesado, nos permite ver una fluctuación en el indicador creciendo de manera exorbitante en algunos meses como abril y octubre, lo que explica incremento en los precios por cercanía a las fiestas (estacionalidad), lo que indica una posible mala gestión logística que no haya permitido el manejo de precios.

	Ene.	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Unidades de Pan	32,626	39,151	58,727	65,252	45,677	65,252	45,677	39,151	32,626	39,151	91,353	97,879
Precio Promedio	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20
Ingreso	6,525	7,830	11,745	13,050	9,135	13,050	9,135	7,830	6,525	7,830	18,271	19,576
Mano de Obra	1,683	1,923	1,683	2,923	3,163	4,884	1,202	961	1,683	1,923	3,885	3,125
Costo de MO x Unidad	0.052	0.049	0.029	0.045	0.069	0.075	0.026	0.025	0.052	0.049	0.043	0.032

Figura 4. Costos de la Mano de Obra

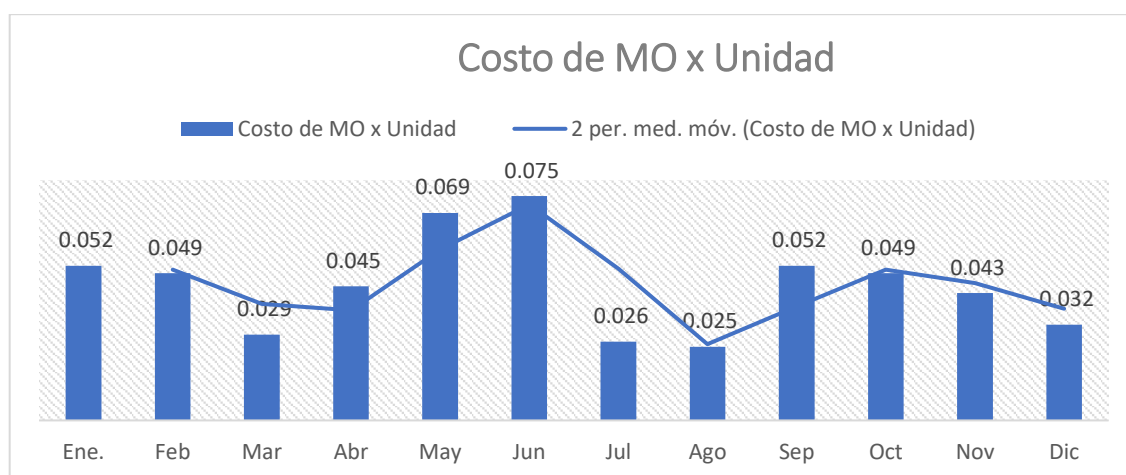


Figura 5. Análisis General de Costos de Mano de Obra

Evaluando los costos de mano de obra directa, a partir del costo unitario por pan procesado, ello permite ver una fluctuación en el indicador creciendo de manera exorbitante en algunos meses como mayo y octubre, lo que explica el cambio de sistema salariales propuesto para esos meses, el cual paso de ser sueldo fijo por destajo, este cambio de estructura que fue propuesto permitió incrementar la productividad, sin embargo es evidente por el indicador que la escala de precios fue errónea, haciendo que el salario promedio.

	Ene.	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Unidades de Pan	32,626	39,151	58,727	65,252	45,677	65,252	45,677	39,151	32,626	39,151	91,353	97,879
Precio Promedio	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20
Ingreso	6,525	7,830	11,745	13,050	9,135	13,050	9,135	7,830	6,525	7,830	18,271	19,576
CIF	1209.182	1381.922	1209.182	1381.922	1554.662	2072.883	863.701	690.961	1209.182	1381.922	2072.883	2245.623
Costo de CIF x Unidad	0.037	0.035	0.021	0.021	0.034	0.032	0.019	0.018	0.037	0.035	0.023	0.023

Figura 6. Costos de los Costos Indirectos de fabricación

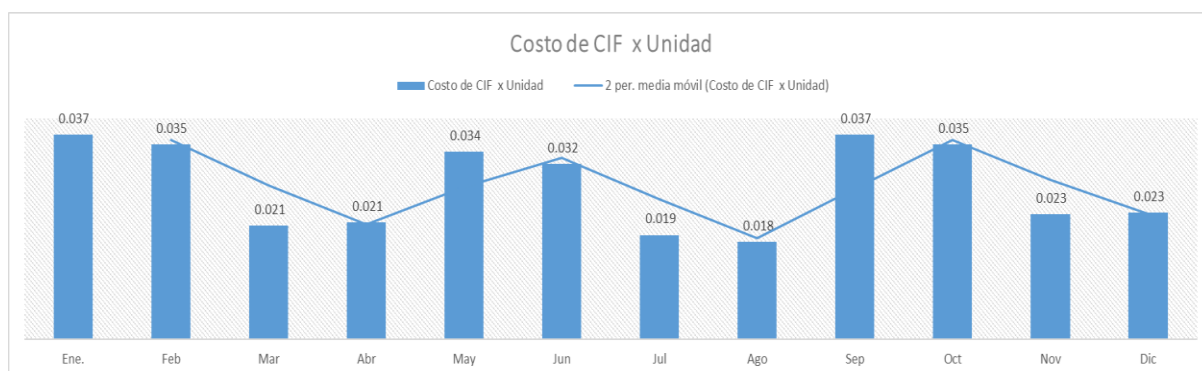


Figura 7. Análisis General de Costos de CIF

Evaluando los costos indirectos de fabricación, a partir del costo unitario por pan procesado, ello permite ver una fluctuación en el indicador creciendo de manera exorbitante en algunos meses, lo que explicada un mal manejo de compra de instrumentos ya que no se estarían realizando de manera oportuna, por ellos la oscilación del monto.

Resultados del Instrumento de Recolección de datos

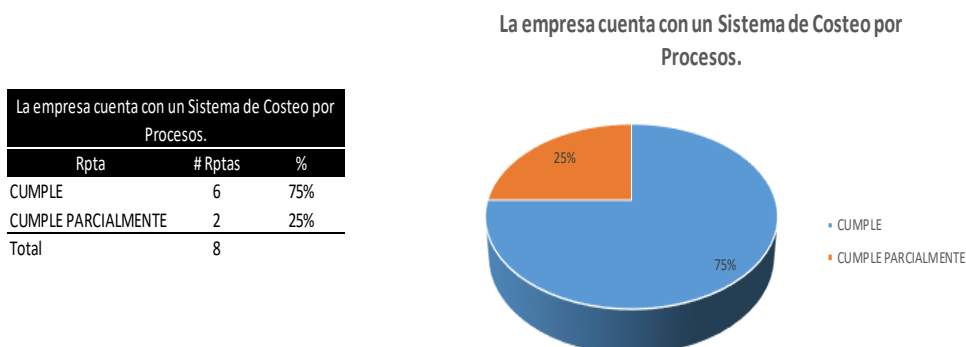


Figura 8. Resultados del ítem 1

Los resultados del ítem 1, evidencia que el 75% de los entrevistados manifiesta que se cuenta con un sistema de costeo en la organización.

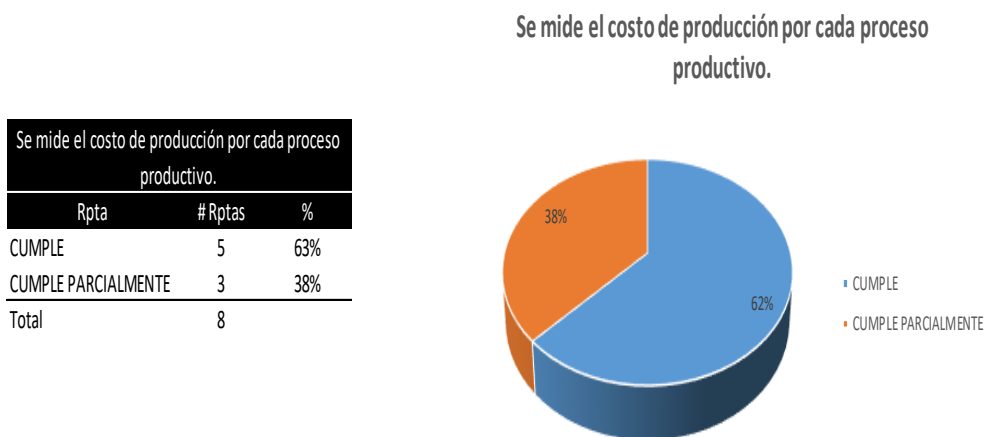


Figura 9. Resultados del ítem 2

Los resultados del ítem 2, evidencia que el 63% de los entrevistados manifiesta que se mide el costo de producción por cada proceso productivo.

Se realiza un cuadro de masa en cada proceso, determinando el porcentaje de merma.

Rpta	# Rptas	%
CUMPLE	3	38%
CUMPLE PARCIALMENTE	5	63%
Total	8	

Se mide el costo de producción por cada proceso productivo.

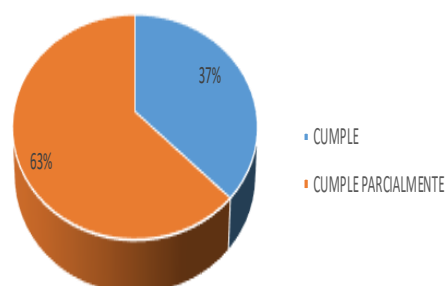


Figura 10. Resultados del ítem 3

Los resultados del ítem 3, evidencia que solo el 37% de los entrevistados manifiesta que se realiza un cuadro de masa en cada proceso productivo un 63% indica que se cumple parcialmente.

Se realiza un control del cumplimiento en el presupuesto de materia prima.

Rpta	# Rptas	%
NO CUMPLE	5	63%
CUMPLE PARCIALMENTE	2	25%
OBSERVACIONES	1	13%
Total	8	

Se realiza un control del cumplimiento en el presupuesto de materia prima.

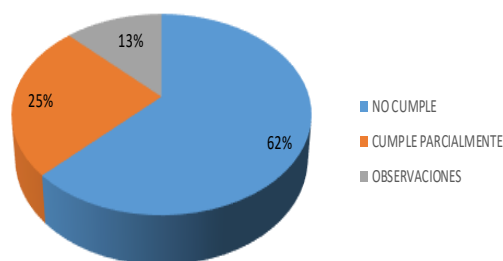


Figura 11. Resultados del ítem 4

Los resultados del ítem 4, evidencia que el 63% de los entrevistados manifiesta que no se realiza el control del presupuesto de materia prima.

Se mide la rotación del stock de materia prima.		
Rota	# Rptas	%
NO CUMPLE	3	38%
CUMPLE PARCIALMENTE	4	50%
OBSERVACIONES	1	13%
Total	8	

Se mide la rotación del stock de materia prima.

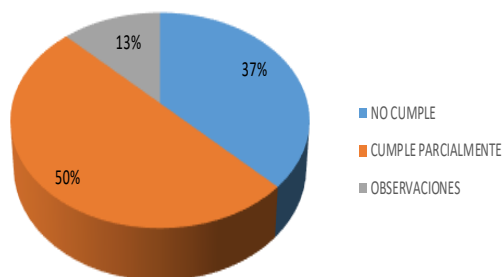


Figura 12. Resultados del ítem 5

Los resultados del ítem 5, evidencia que el 50% de los entrevistados manifiesta que se mide la rotación del stock de la materia prima de manera parcial.

La empresa mide la variación porcentual del precio de compra de la materia prima.		
Rota	# Rptas	%
NO CUMPLE	6	75%
CUMPLE PARCIALMENTE	1	13%
SI CUMPLE	1	13%
Total	8	

La empresa mide la variación porcentual del precio de compra de la materia prima.

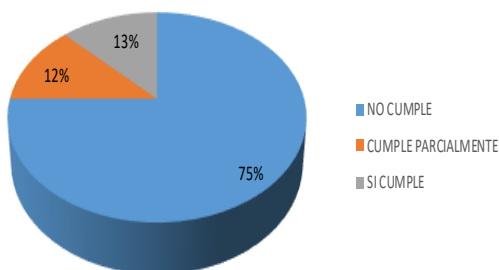


Figura 13. Resultados del ítem 6

Los resultados del ítem 6, evidencia que el 79% de los entrevistados manifiesta que no se mide la variación porcentual del precio de compra de la materia prima

Se mide el cumplimiento del abastecimiento de la materia prima por parte de los proveedores.		
Rpta	# Rptas	%
NO CUMPLE	6	75%
CUMPLE PARCIALMENTE	2	25%
Total	8	

Se mide el cumplimiento del abastecimiento de la materia prima por parte de los proveedores.

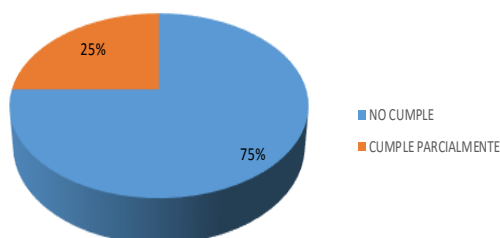


Figura 14. Resultados del ítem 7

Los resultados del ítem 7, evidencia que el 75% de los entrevistados manifiesta que no se mide el cumplimiento del abastecimiento de la materia prima por parte de los proveedores.

Se mide el costo de MO directa por cada proceso productivo.		
Rpta	# Rptas	%
NO CUMPLE	6	75%
OBSERVACIONES	2	25%
Total	8	

Se mide el costo de MO directa por cada proceso productivo.

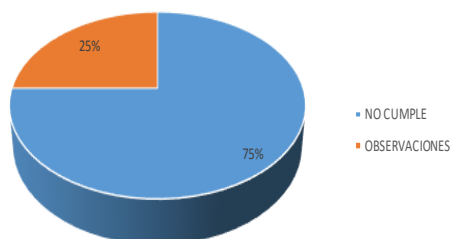


Figura 15. Resultados del ítem 8

Los resultados del ítem 8, evidencia que el 75% de los entrevistados manifiesta que no se mide el costo de MO directa por cada proceso productivo

Se realiza un control del cumplimiento en el presupuesto de MO directa.		
Rpta	# Rptas	%
NO CUMPLE	6	75%
CUMPLE PARCIALMENTE	1	13%
OBSERVACIONES	1	13%
Total	8	

Se realiza un control del cumplimiento en el presupuesto de MO directa.

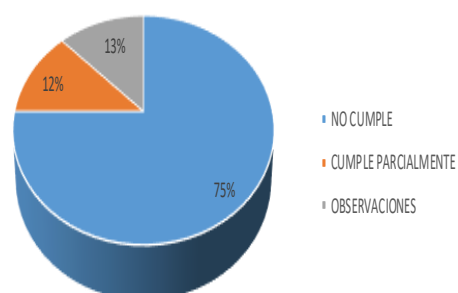


Figura 16. Resultados del ítem 9

Los resultados del ítem 9, evidencia que el 75% de los entrevistados manifiesta que no se realiza un control del cumplimiento en el ppto de MO directa.

Se mide el índice de rotación del personal.		
Rpta	# Rptas	%
CUMPLE	6	75%
CUMPLE PARCIALMENTE	2	25%
Total	8	

Se mide el índice de rotación del personal.

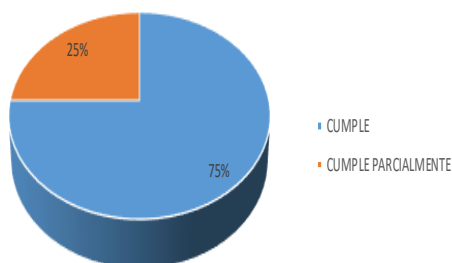


Figura 17. Resultados del ítem 10

Los resultados del ítem 10, evidencia que el 75% de los entrevistados manifiesta que si se mide el índice de rotación del personal y un 25% indica que se realiza parcialmente.

Se mide el cumplimiento de la cantidad de mano de obra directa necesaria para el proceso.		
Rpta	# Rptas	%
NO CUMPLE	4	50%
CUMPLE PARCIALMENTE	3	38%
OBSERVACIONES	1	13%
Total	8	

Se mide el cumplimiento de la cantidad de mano de obra directa necesaria para el proceso.

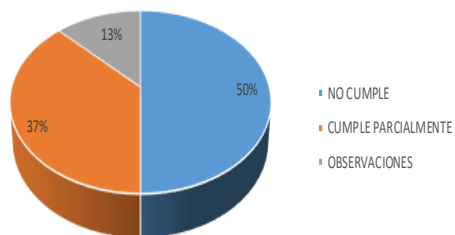


Figura 18. Resultados del ítem 11

Los resultados del ítem 11, evidencia que el 50% de los entrevistados manifiesta que no se mide el cumplimiento de la cantidad de mano de obra directa necesaria para el proceso.

P12

Se mide el ratio de exceso de horas extras de mano de obra directa por cada proceso.		
Rpta	# Rptas	%
NO CUMPLE	6	75%
CUMPLE PARCIALMENTE	1	13%
OBSERVACIONES	1	13%
Total	8	

Se mide el ratio de exceso de horas extras de mano de obra directa por cada proceso.

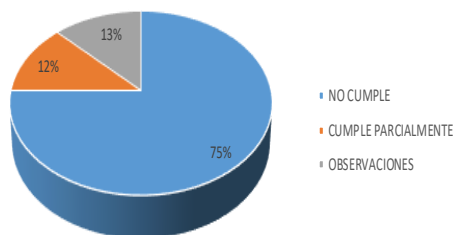


Figura 19. Resultados del ítem 12

Los resultados del ítem 12, evidencia que el 75% de los entrevistados manifiesta que no se mide el ratio de exceso de horas extras de mano de obra directa por cada proceso.

Se mide la productividad por hora de la mano de obra directa en cada proceso productivo.		
Rpta	# Rptas	%
NO CUMPLE	7	88%
CUMPLE PARCIALMENTE	1	13%
Total	8	

Se mide la productividad por hora de la mano de obra directa en cada proceso productivo.

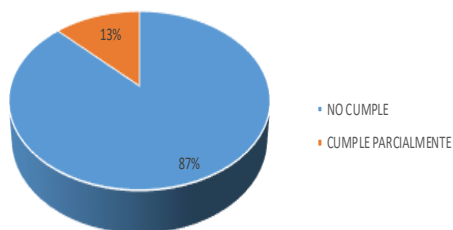


Figura 20. Resultados del ítem 13

Los resultados del ítem 13, evidencia que el 88% de los entrevistados manifiesta que no se mide la productividad por hora de la mano de obra directa en cada proceso productivo.

Se mide el costo de mano de obra indirecto por kg producido.		
Rpta	# Rptas	%
NO CUMPLE	4	50%
CUMPLE PARCIALMENTE	3	38%
OBSERVACIONES	1	13%
Total	8	

Se mide el costo de mano de obra indirecto por kg producido.

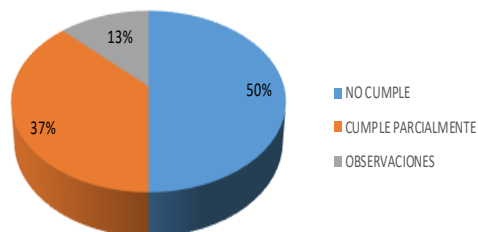


Figura 21. Resultados del ítem 14

Los resultados del ítem 14, evidencia que el 50% de los entrevistados manifiesta que no se mide el costo de mano de obra indirecta por kg producido.

Se mide el ratio de exceso de horas extras de mano de obra indirecta por cada proceso.		
Rpta	# Rptas	%
NO CUMPLE	6	75%
CUMPLE PARCIALMENTE	3	38%
Total	9	

Se mide el ratio de exceso de horas extras de mano de obra indirecta por cada proceso.

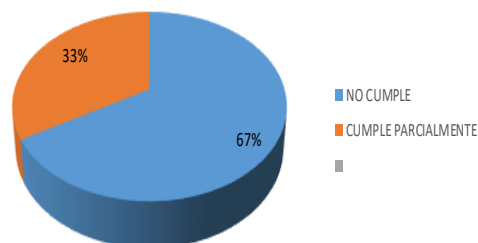


Figura 22. Resultados del ítem 15

Los resultados del ítem 15, evidencia que el 75% de los entrevistados manifiesta que no se mide el ratio de exceso de horas extras de mano de obra indirecta por cada proceso.

Se mide el porcentaje de cumplimiento de la cantidad de mano de obra indirecta necesaria para		
Rpta	# Rptas	%
NO CUMPLE	4	50%
CUMPLE PARCIALMENTE	3	38%
OBSERVACIONES	1	13%
Total	8	

Se mide el porcentaje de cumplimiento de la cantidad de mano de obra indirecta necesaria para el proceso.

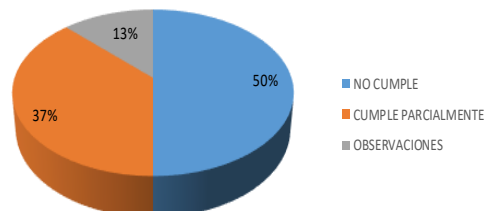


Figura 23. Resultados del ítem 16

Los resultados del ítem 16, evidencia que el 50% de los entrevistados manifiesta que no se mide el porcentaje de cumplimiento de la cantidad de mano de obra indirecta necesaria para el proceso.

Se mide el costo de energía consumida en cada proceso / kg producidos.		
Rpta	# Rptas	%
NO CUMPLE	7	88%
CUMPLE PARCIALMENTE	1	13%
Total	8	

Se mide el costo de energía consumida en cada proceso / kg producidos.

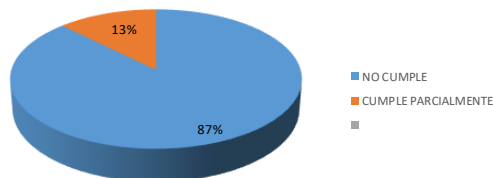


Figura 24. Resultados del ítem 17

Los resultados del ítem 17, evidencia que el 88% de los entrevistados manifiesta que no se mide el costo de energía consumida en cada proceso.

Se mide el ROI y su evolutivo mensual		
Rpta	# Rptas	%
NO CUMPLE	7	88%
CUMPLE PARCIALMENTE	1	13%
Total	8	

Se mide el ROI y su evolutivo mensual

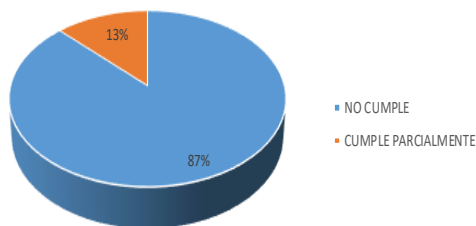


Figura 25. Resultados del ítem 18

Los resultados del ítem 18, evidencia que el 88% de los entrevistados manifiesta que no se mide el ROI y su evolución mensual.

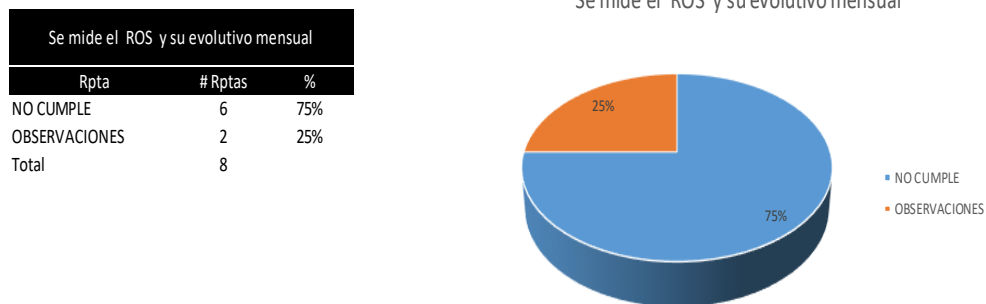


Figura 26. Resultados del ítem 19

Los resultados del ítem 19, evidencia que el 75% de los entrevistados manifiesta que no se mide el ROS y su evolución mensual.

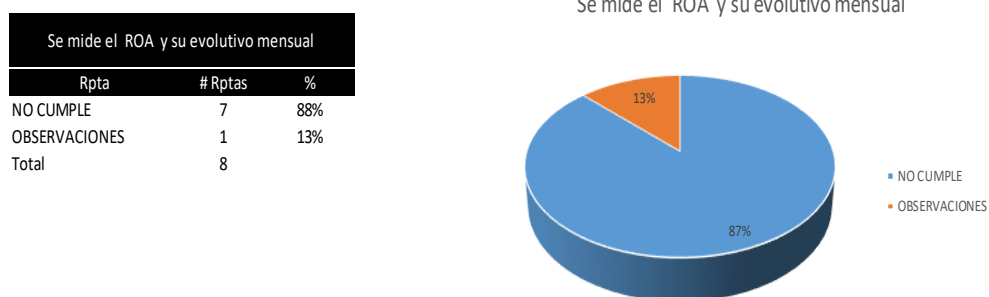


Figura 27. Resultados del ítem 20

Los resultados del ítem 20, evidencia que el 88% de los entrevistados manifiesta que no se mide el ROA y su evolución mensual.

5.3. Discusión de resultados

Al culminar el trabajo de investigación en la panadería Pascualito, se ha evidenciado la influencia del sistema de costeo por procesos en la rentabilidad de la panadería Pascualito. Los propietarios de dicha empresa desconocían la importancia del control y gestión de un sistema de costeo por procesos (medición de indicadores relacionados a la mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación) en la toma de decisiones de su empresa

Ante lo expuesto nuestro objetivo general es determinar la influencia del sistema de costeo por procesos de la mencionada panadería. Y, los antecedentes encontrados relacionados con el objeto de estudio son los siguientes:

Coincidió con Castrillón (2010), según menciona para evaluar el costo por procesos se debe considerar todos los elementos imputables de costo, tales como: materiales o materias prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Asimismo, concuerdo con Gómez (2016), menciona que no implementar un sistema de costeo por procesos puede traer consecuencias graves en la gestión de las empresas como: escaso control de los costos indirectos de fabricación, información confusa acerca del número de horas de trabajo necesarias para completar cada etapa del proceso productivo, mal manejo de las materias primas, información escasa para determinar un costo real para un bien final y disminución de la rentabilidad de la compañía.

También, coincido con Álvarez (2016) el autor define la rentabilidad cómo la utilidad generada por las ventas y reflejada en los estados financiero, debido a las estrategias, las políticas, inversiones y las decisiones de ejecutivos en la administración financiera y operativa de la empresa.

Por último, concluyo que el control del sistema de costeo por procesos influye en la rentabilidad de la panadería. Y se evidencia en: la figura 1, evidencia el Estado de Resultados mensual del año 2019 (totalidad de costos de producción incurridos para la producción de panes y el porcentaje de rentabilidad), la figura 2, 4 y 6 muestra los análisis de los costos de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Conclusiones

1. Se logró cumplir con el objetivo principal del presente trabajo de investigación, determinar la influencia del Sistema de costeo por procesos en la rentabilidad de la panadería Pascualito del año 2019. Respecto a los resultados obtenidos de los costos de la Materia Prima evidencia problemas con la gestión de indicadores pues impacta negativamente en el incremento de los costos mensualmente.
2. Se determinó la influencia de los costos de Mano de Obra en la rentabilidad de la panadería, pues según los resultados obtenidos se evidencia problemas con la gestión de indicadores, cómo medir el costo de Mano de Obra por proceso, personal necesario, productividad y horas extras entre otros, lo que influye negativamente en el incremento de los costos mensualmente.
3. Finalmente, los Costos Indirectos de Fabricación evidencian problemas con la gestión de indicadores como el control del costo de mano de hora indirecta, control sobre horas extras del personal indirecto y otros, influyendo negativamente en el incremento del CIF mensualmente.

Recomendaciones

Los resultados obtenidos podemos evidenciar que la falta de control o las malas decisiones pueden jugar en contra de la rentabilidad, por tal motivo se recomienda realizar las siguientes actividades:

1. Implementar un área de control de gestión, el cual podría ayudar a medir y controlar los costos de procesos, identificando los problemas podrían estar ocurriendo de manera oportuna.
2. Implementar la cultura de revisión de indicadores de Materia Prima, Mano de obra y Costos Indirectos de Fabricación, con el fin de verificar y controlar las decisiones tomadas.
3. Generar la comunicación entre áreas para una coordinación efectiva en la toma de decisiones de los propietarios de la panadería.

Referencias Bibliográficas

- Álvarez, I. (2016). *Finanzas estratégicas y creación de valor*. Bogotá: Ecoe ediciones.
Recuperado el 26 de Junio de 2020, de <http://www.digitaliapublishing.com/a/47092/finanzas-estrategicas-y-creacion-de-valor-5a-ed.-Baena>
- Apaza, M. (2010). *Contabilidad de costos, concepto y casos de aplicación*. Lima: Editorial.
Recuperado el 29 de Junio de 2020
- Arias, F. (1999). *El proyecto de Investigación*. (O. EDICIONES, Ed.) Recuperado el 25 de Junio de 2020, de <https://books.google.com.pe/books?id=88buBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estructura+de+las+bases+teoricas+en+una+tesis&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwivk4nGws7hAhUorlkKHQO7C8MQ6AEILDAB#v=onepage&q=%20bases%20teoricas%20en%20una%20tesis&f=false>
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y Análisis de costos* (Primera edición ed.). México: Grupo editorial patria. Recuperado el 26 de Junio de 2020, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=i9NUCwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=contabilidad+y+analisis+de+costo&ots=uJ1Wvjmuza&sig=30yep2g2Z6sM30w5cNuupe2KQ5Q#v=onepage&q&f=false>
- Batthyany, K., & Cabrera, M. (2011). *Metodología de la investigación en ciencias sociales, apuntes para un curso inicial*. Uruguay: Universidad de la República. Recuperado el 27 de Junio de 2020, de https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/bitstream/20.500.12008/9491/1/01_FCS_Batthyanny_2011-07-27-lowres.pdf
- Bena, D. (2014). *Análisis financiero enfoque y proyecciones*. Bogotá: Eco ediciones.
Recuperado el 26 de Junio de 2020, de <https://books.google.com.pe/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&pg=PA366&dq=An%C3%A1lisis+Financiero:+Enfoque+y+proyecciones.&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwih157g0ebeAhXxs1kKHrdC9gQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false>
- Bisquerra, R. (2004). *Metodología de la Investigación Educativa* (Segunda edición ed.). Madrid: La Muralla. Recuperado el 30 de Junio de 2020
- Blanco, F. (2012). *Liderazgo en el siglo XXI*. Argentina: Editorial Nobuko. Recuperado el 26 de Junio de 2020, de <http://www.digitaliapublishing.com/a/34332/direccion-de-ventas-->

- Bravo, M. (2009). *Contabilidad de costos* (Segunda edición ed.). Nuevo día. Recuperado el 29 de Junio de 2020
- Caldas, M., & Carrión, A. (2017). *Empresa e iniciativa emprendedora*. Editorial editex. Recuperado el 26 de Junio de 2020, de <https://books.google.com.pe/books?id=Wu0kDwAAQBAJ&pg=P>
- Cañas, D. (2015). *Propuesta de un sistema de costeo por procesó para el tratamiento de aguas crudas en la planta bellavista de la empresa publica metropolitana de agua potable y saneamiento - EPMAPS*. Recuperado el 29 de Junio de 2020, de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10015/Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cárdenas, R. (2016). *Costos*. México: Instituto Mexicano de contadores públicos. Recuperado el 27 de Junio de 2020, de <https://books.google.com.pe/books?id=nF9yDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Costos+1&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjnsf2AvObeAVpk-AKHekKDB0Q6AEIJzAA#v=onepage&q=Costos%201&f=false>
- Castrillon, J. (2010). *Costos para gerenciar servicios de salud*. Colombia: Uni norte. Recuperado el 29 de Junio de 2020
- Chango, V., & Terán, K. (Marzo de 2017). *Métodos de costos por órdenes de producción y la incidencia en la rentabilidad de la empresa Santa Maria de Limache, dedicada al cultivo de brócoli, canton Latacunga, provincia de Cotopaxi (tesis inédita)*. Recuperado el 25 de Junio de 2020, de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3757/1/T-UTC-0204.pdf>
- Chávez, N., & Chávez, E. (2016). *Sistema de costos por orden de producción y rentabilidad del hotel amanecer en el sol 2014 - 2015, Cusco 2016 (tesis inédita)*. Recuperado el 25 de Junio de 2020, de <https://docplayer.es/90141659-Universidad-peruana-austral-del-cusco.html>
- Córdova, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe ediciones. Recuperado el 26 de Junio de 2020, de https://books.google.com.pe/books?id=_dvDDQAAQBAJ&pg=PT2&dq=Analisis+financiero+cordoba&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwic_J3k#v=onepage&q=Analisis%20financiero%20cordoba&f=false
- Dávila, G., & Dávila, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Grupo editorial patria. Recuperado el 30 de Junio de 2020
- El Correo. (15 de Marzo de 2019). *Los peruanos cosumen 35 kilos de pan al año, muy por debajo de otros países*. Recuperado el 23 de Junio de 2020, de Diario correo web site:

<https://diariocorreo.pe/edicion/tacna/los-peruanos-cosumen-35-kilos-de-pan-al-ano-muy-por-debajo-de-otros-paises-875967/?ref=dcr>

- Estrella, E., Góngora, G., & Méndez, M. (2012). La innovación en sistemas de control de gestión de las pyme y su relación con el rendimiento. Un estudio empírico En XVII Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática. *ANFECA*, 3(4). Recuperado el 24 de Junio de 2020, de <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xvii/docs/C23.pdf>
- Galarza, A. (2016). *Costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa procesadora de mariscos de el oro PROMAORO S.A. (tesis inédita)*. Recuperado el 25 de Junio de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8553/1/TTUACE-2016-CA-CD00080.pdf>
- García, j. (2010). *Contabilidad de costos*. Mexico: Editorial Mc Graw Hill. Recuperado el 29 de Junio de 2020
- García, V. (2014). *Instrucción a las finanzas*. México: Grupo editorial patria. Recuperado el 26 de Junio de 2020, de https://books.google.com.pe/books?id=XdXhBAAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Gómez, L. (2016). *Costo de producción y rentabilidad de una empresa industrial, distrito de Ate, periodo 2016-2018*. Recuperado el 24 de Junio de 2020, de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36725/Gomez_CL.pdf?sequence=
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. (5 ta edición ed.). Mexico: McGraw Hill. Recuperado el 27 de Junio de 2020
- Infonegocios. (16 de Octubre de 2018). *¿Sabías que Argentina es el 5to país del mundo en mayor consumo per cápita de pan?* Recuperado el 24 de Junio de 2020, de Infonegocios web site: <https://infonegocios.info/que-esta-pasando/sabias-que-argentina-es-el-5to-pais-del-mundo-en-mayor-consumo-per-capita-de-pan>
- Lozano, B., & Chávez, E. (2019). *Diseño de un sistema de costos por proceso y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa MJK E.I.R.L de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017*. Recuperado el 29 de Junio de 2020, de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3329/CONTABILIDAD%20-%20Bonny%20Margarita%20Lozano%20Ramirez%20%26%20Erika%20Paulina%20Ch%C3%A1vez%20Flores.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Luquillas, L. (2017). *Aplicación de los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SEMIFER E.I.R.L. Huánuco - 2016 (Tesis Inédita)*. Recuperado el 25 de Junio de 2020, de <http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/776/LUQUILLAS%20PIO%20Lorenzo%20Martin.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Machado, A. (2016). *Costos de producción y la rentabilidad en las empresas industriales de muebles, San Juan de Lurigancho 2016 (tesis inédita)*. Recuperado el 25 de Junio de 2020, de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/12375>
- Martínez, M. (2001). *Metodología de la investigación y Estadística para estudiantes*. Recuperado el 1 de Julio de 2020
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Colombia: Ecoe ediciones. Recuperado el 26 de Junio de 2020, de https://books.google.com.pe/books?id=CHY2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Montero, B. (2016). *Guía práctica sobre legislación y normativa laboral, fiscal y mercantil*. Barcelona: Profit. Recuperado el 26 de Junio de 2020, de https://books.google.com.pe/books?id=ipOVCwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Morales, P., Smeke, J., & Huerta, L. (2018). *Costos Gerenciales* (Primera edición ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 26 de Junio de 2020, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/unicont/reader.action?docID=5635966&query=m+ano+de+obra+indirecta&ppg=24>
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad financiera* (Cuarta edición ed.). México: Grupo editorial patria. Recuperado el 26 de Junio de 2020, de https://books.google.com.pe/books?id=X9bhBAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q=perpetuo&f=false
- Muñoz, C. (2015). *Metodología de la investigación* (Primera edición ed.). México: Editorial progreso. Recuperado el 30 de Junio de 2020
- Neuner, J. (2011). *Contabilidad de costos* (Según edición ed.). México: Limunsa. Recuperado el 29 de Junio de 2020
- Ñaupas, H., Mejía, E., & Novoa, E. V. (2014). *Metodología de la investigación cualitativa - cuantitativa y redacción de tesis*. Bogotá: Ediciones de la U. Recuperado el 19 de Julio de 2020

- Parada, J. (1988). *Rentabilidad empresarial un enfoque de gestión*. Chile: Universidad de Concepción. Recuperado el 30 de Junio de 2020, de <http://www2.udec.cl/~rparada/LibrosPublicados/LibroRentabilidadEmpresarial2.pdf>
- Parreño, J., & Guamán, S. (2018). Costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa cacaotera veاران S.A. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado el 25 de Junio de 2020, de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/produccion-rentabilidad-vearansa.html>
- Ramírez, D. (2018). *Contabilidad administrativa* (Decima edición ed.). McGraw-Hill Interamericana. Recuperado el 25 de Junio de 2020, de <https://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=&pg=&ed=>
- Reveles, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo* (Segunda edición ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Recuperado el 25 de Junio de 2020, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=5pGpDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT13&dq=an%C3%A1lisis+de+los+elementos+de+costos&ots=c_9fkoiXt6&sig=sj7eafNMmD3ctLuJ3Elp-v8-ejQ#v=onepage&q=costo%20de%20produccion&f=false
- Rincon, C. (2017). *Costos, decisiones empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 26 de Junio de 2020, de https://books.google.com.pe/books?id=06IwDgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Sabino, C. (1992). *El Proceso de investigación*. Caracas, Venezuela: Panapo. Recuperado el 27 de Junio de 2020, de http://paginas.ufm.edu/sabino/ingles/book/proceso_investigacion.pdf
- Sarmiento, R. (2005). *contabilidad de costos* (Primera edición ed.). Quito: Ediorial Voluntad Quito. Recuperado el 29 de Junio de 2020
- Sierra, R. (2001). *Técnicas de investigación social*. España: Paraninfo. Recuperado el 27 de Junio de 2020
- Silvera, J. (2017). *Costo por proceso y su relación con la rentabilidad de las empresas*. Recuperado el 29 de Junio de 2020, de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/1967/Espinoza_SJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica* (4 rta edición ed.). Mexico: Limusa. Recuperado el 30 de Junio de 2020

- Torres, C., Saleté, M., & Delegado, C. (2017). Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC. *Interciencia*, 42(10), 646-652. Recuperado el 13 de Junio de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/339/33953313004.pdf>
- Uribe, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones* (Primera edición ed.). McGraw-Hill Interamericana. Recuperado el 25 de Junio de 2020, de <https://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=&pg=&ed=>
- Vara, A. (2010). *¿Cómo hacer una tesis en ciencias empresariales? Manual breve para los tesisistas de administración, Negocios Internacionales, Recursos Humanos y Marketing. Facultad de ciencias Administrativas, y Recursos Humanos de la Universidad san Martín de Porres*. Recuperado el 27 de Junio de 2020, de https://masteradmon.files.wordpress.com/2013/04/manual-_aristides-vara.pdf

Anexos

1. Matriz de Consistencia

El sistema de costeo por proceso y su influencia en la rentabilidad de la panadería Pascualito -2019				
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo influye el sistema de costo por procesó en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>- ¿Cómo influye el costo de la materia prima en la rentabilidad de la panadería Pascualito-2019?</p> <p>- ¿Cómo influye el costo de la mano de obra en la rentabilidad de la</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la influencia entre el sistema de costeo por proceso y la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar la influencia entre el costo de la materia prima y la rentabilidad de la panadería Pascualito -2019.</p> <p>Determinar la influencia entre el costo de la mano de obra y la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019.</p> <p>Determinar la influencia entre el costo indirecto de fabricación y la</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El sistema de costeo por proceso influye en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019</p> <p>Hipótesis específica</p> <p>a) El costo de la materia prima influye en la rentabilidad de la panadería Pascualito-2019.</p> <p>b) El costo de la mano de obra influye en la rentabilidad de la panadería Pascualito – 2019.</p> <p>c) El costo indirecto de fabricación influye en la rentabilidad de la panadería Pascualito 2019.</p>	<p>Variable independiente</p> <p>1-Sistema de costeo por procesó.</p> <p>Es el monto acumulado en que se incurre para la transformación primaria, secundaria o progresiva de ciertos productos en bienes o servicios, este se mide en unidades monetarias.</p> <p>2- Rentabilidad.</p> <p>La rentabilidad es la utilidad generada por las ventas y se refleja en los estados financieros.</p>	<p>Método general: método científico</p> <p>Tipo: aplicada</p> <p>Diseño: No experimental - transeccional</p> <p>Nivel: explicativo</p> <p>Técnica: observación</p> <p>Técnica de procesamiento de datos:</p>

panadería Pascualito - 2019? - ¿Cómo influye los costos indirectos de fabricación en la rentabilidad de la panadería Pascualito 2019?	rentabilidad de la panadería Pascualito 2019.			Excel, SPSS versión 22
--	---	--	--	------------------------

2. Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Sistema de costeo por proceso	Costo de la materia prima	• Costo de producción / kg.	Nominal
		• Porcentaje de merma/kg.	Razón
		• Cumplimiento del presupuesto en la partida presupuestal de materia prima.	Razón
		• Índice de rotación de materia prima.	Razón
		• Variación de precios de compra de la materia prima.	Razón
		• Cumplimiento de abastecimiento de materia prima.	Razón
	Costo de la mano de obra	• Costo de MO/kg.	Nominal
		• Cumplimiento del presupuesto. en la partida presupuestal de materia prima.	Razón
		• Índice de rotación del personal.	Razón
		• Cumplimiento de la cantidad de personal necesario para el proceso.	Razón
		• Ratio de exceso de horas extra extras de mano de obra directa por cada proceso.	Razón
		• Productividad por hora de la mano de obra directa en cada proceso productivo.	Nominal
Costo indirecto de fabricación	• Costo de mano de obra indirecto por kg producido.	Nominal	
	• Cumplimiento de la cantidad de mano de obra indirecta necesaria para el proceso.	Razón	
	• Costo de energía consumida en cada proceso / kg producidos	Nominal	
	• Ratio de exceso de horas extra extras de mano de obra indirecta por cada proceso.	Razón	
Rentabilidad	Ratios financieros	• Rentabilidad sobre inversión - ROI	Razón
		• Rentabilidad sobre los activos – ROA	Razón
		• Rentabilidad sobre las ventas – ROS	Razón

Nota. Tomado y adaptado de Aplicación del sistema de costeo por órdenes para su medición óptima de la rentabilidad de la empresa de servicios generales "Delta" S.A.C. 2017 por Rojas, K.

3. Instrumento de Recolección de Datos

UNIVERSIDAD CONTINENTAL
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

FICHA DE OBSERVACIÓN

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN: “EL SISTEMA DE COSTEO POR
 PROCESOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
 PANADERÍA “PASCUALITO” - 2019”**

Trabajadores de la Panadería Pascualito:

.....

N°	DIMENSIONES	ITEMS	CUMPLE	CUMPL E PARCIA LMENT E	NO CUMPLE	OBSER VACIO NES
1	Costo de la Materia Prima	La empresa cuenta con un Sistema de Costeo por Procesos.				
2		Se mide el costo de producción por cada proceso productivo.				
3		Se realiza un cuadro de masa en cada proceso, determinando el porcentaje de merma.				
4		Se realiza un control del cumplimiento en el presupuesto de materia prima.				
5		Se mide la rotación del stock de materia prima.				
6		La empresa mide la variación porcentual del precio de compra de la materia prima.				

7		Se mide el cumplimiento del abastecimiento de la materia prima por parte de los proveedores.				
8	Costo de la Mano de Obra	Se mide el costo de MO directa por cada proceso productivo.				
9		Se realiza un control del cumplimiento en el presupuesto de MO directa.				
10		Se mide el índice de rotación del personal.				
11		Se mide el cumplimiento de la cantidad de mano de obra directa necesaria para el proceso.				
12		Se mide el ratio de exceso de horas extras de mano de obra directa por cada proceso.				
13		Se mide la productividad por hora de la mano de obra directa en cada proceso productivo.				
14		Costo Indirecto de Fabricación	Se mide el costo de mano de obra indirecto por kg producido.			
15	Se mide el ratio de exceso de horas extras de mano de obra indirecta por cada proceso.					
16	Se mide el porcentaje de cumplimiento de la cantidad de mano de obra indirecta necesaria para el proceso.					
17	Se mide el costo de energía consumida en cada proceso / kg producidos.					
18	Ratios Financieros	Se mide el ROI y su evolutivo mensual				
19		Se mide el ROS y su evolutivo mensual				
20		Se mide el ROA y su evolutivo mensual				

4. VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

1. TÍTULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

2. NOMBRES Y APELLIDOS DEL EXPERTO:

COMPONENTE	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	REDACCIÓN	Los indicadores o ítems están redactados considerando los elementos necesarios					
	CLARIDAD	Lenguaje apropiado y conciso					
	OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta Observable					
Contenido	ACTUALIDAD	Está acorde al avance de la ciencia y la tecnología					
	SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y claridad					
	INTENCIONALIDAD	El instrumento mide pertinentemente las variables de investigación					
Estructura	ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					
	CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa					
	COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					
	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					

4. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

5. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

6. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede a su aplicación

Debe corregirse

Firma del Experto