

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN-TARAPOTO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“APLICACIÓN DE LOS COSTOS POR PROCESOS Y SU EFECTO EN
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TABACALERA DEL ORIENTE
S.A.C. EN EL AÑO 2014”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR:

BACH. PAUL MAUTINO CHOTA

BACH. CHRISTIAN JHAIR PERDOMO CÁRDENAS

ASESOR:

CPCC. AUSVER SAAVEDRA VELA

TARAPOTO – PERÚ

2017

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN-TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

“APLICACIÓN DE LOS COSTOS POR PROCESOS Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TABACALERA DEL ORIENTE S.A.C. EN
EL AÑO 2014”

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR LOS BACHILLERES:

PAUL MAUTINO CHOTA

CHRISTIAN JHAIR PERDOMO CÁRDENAS

Sustentado y aprobado el 30 de octubre del 2017 por:

Handwritten signature of Victor Andres Pretell Paredes in blue ink.

CPCC.M.SC. VICTOR ANDRES PRETELL PAREDES
PRESIDENTE

Handwritten signature of Martha Liz Reategui Reategui in blue ink.

CPCC.Mg. MARTHA LIZ REATEGUI REATEGUI
SECRETARIA

Handwritten signature of Sonia Elizabeth Salazar Vega in blue ink.

ECON. SONIA ELIZABETH SALAZAR VEGA
MIEMBRO

Handwritten signature of Ausver Saavedra Vela in blue ink.

CPCC. AUSVER SAAVEDRA VELA
ASESOR

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres: MAUTINO CHOYA PAUL	
Código de alumno : 118115	Teléfono: 920124715
Correo electrónico : mautino93@gmail.com	DNI: 70693228

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de: CIENCIAS ECONOMICAS
Escuela Académico Profesional de: CONTABILIDAD

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(x)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título : ^x APLICACION DE LOS COSTOS POR PROCESOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TABACALERA DEL ORIENTE S.A.C EN EL AÑO 2014
Año de publicación: 2017

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(x)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma del Autor

8. Para ser llenado por la Biblioteca central o especializada

Fecha de recepción del documento por el Sistema de Bibliotecas:

15 / 11 / 2017




Prof. Alicia Mercedes Grández Chávez
JEFE DE LA UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL

Firma de Unidad de Biblioteca

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**** Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres: <i>PERDOMO CÁRDENAS CHRISTIAN SHAIR</i>	
Código de alumno : <i>108157</i>	Teléfono: <i>981258934</i>
Correo electrónico : <i>Chrispc_7@hotmail.com</i>	DNI: <i>70503304</i>

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de: <i>CIENCIAS ECONÓMICAS</i>
Escuela Académico Profesional de: <i>CONTABILIDAD</i>

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Trabajo de investigación	<input type="checkbox"/>
Trabajo de suficiencia profesional	<input type="checkbox"/>		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título : <i>APLICACION DE LOS COSTOS POR PROCESOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TABACALERA DEL ORIENTE S.A.C EN EL AÑO 2014</i>
Año de publicación:

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	<input checked="" type="checkbox"/>	Embargo	<input type="checkbox"/>
Acceso restringido **	<input type="checkbox"/>		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma del Autor

8. Para ser llenado por la Biblioteca central o especializada

Fecha de recepción del documento por el Sistema de Bibliotecas:

15 / 11 / 2017

 UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN TARAPOTO
UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL



Prof. Alicia Mercedes Grández Chávez
JEFE DE LA UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL

Firma de Unidad de Biblioteca

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

DEDICATORIA

El presente informe de tesis lo dedico con todo mi amor y cariño a mis padres, por su sacrificio y esfuerzo, por darme la oportunidad de ser un profesional y por creer en mis capacidades, sé que hemos pasado por momentos difíciles y a pesar de eso siempre han estado ahí brindándome su apoyo incondicional, orientándome y compartiendo esos sabios conocimientos que han adquirido a través de sus experiencias la cual siempre lo lleve presente y me permitió llegar a este momento.

Christian Jhair

Dedico este informe de tesis a mis padres quienes han sido mi pilar fundamental y mis guías durante mi vida y toda mi carrera profesional, de igual manera a mis hermanos y a toda mi familia que de una u otra forma han contribuido para poder hacer realidad esta meta más en mi vida y de manera especial a todos los que creyeron en mí porque se convirtieron en mi fuente de motivación.

Paul

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a la Universidad Nacional de San Martín por la formación brindada y los valores inculcados.

Al CPCC Lic. En Ed. Ausver Saavedra Vela, nuestro asesor, por sus sabios consejos y recomendaciones

Los autores

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado

Dando cumplimiento a las normas del reglamento de grados y títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, de la Universidad Nacional de San Martín, se presenta la tesis denominada “**Aplicación de los costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente S.A.C. en el año 2014**”

Esperamos que el presente trabajo de investigación sea evaluado y merezca su aprobación.

Atentamente.

El autor

INDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	viii
PRESENTACIÓN.....	ix
INDICE.....	x
RESUMEN.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	17
1.1. Formulación del problema	22
1.2. Justificación del estudio.....	22
1.3. Objetivos de la investigación	22
1.4. Limitaciones de la investigación	23
1.5. Hipótesis.....	23
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	24
2.1. Antecedentes del estudio del problema.....	24
2.2. Bases teóricas	28
2.3. Definición de términos básicos	50
CAPITULO III: METODOLOGÍA.....	54
3.1. Tipo de investigación	54
3.2. Nivel de investigación	54
3.3. Población, muestra y unidad de análisis.....	54
3.4. Tipo de diseño de investigación.....	55
3.5. Métodos de investigación.	55
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55

3.7.	Técnicas de procesamientos y análisis de datos.....	56
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN		57
4.1.	Discusión de resultados.....	79
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		82
5.1.	Conclusiones	82
5.2.	Recomendaciones	83
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....		85
ANEXOS		89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Proceso actual.....	57
Tabla 2 Proceso productivo propiamente dicho	61
Tabla 3 Elementos del costo en la elaboración de puros en la empresa Tabacalera – Sin sistema de costos	62
Tabla 4 Materia prima - San Martín.....	63
Tabla 5 Mano de obra - San Martín.....	63
Tabla 6 Costos indirectos de fabricación - San Martín.....	64
Tabla 7 Materia prima – Miguel Grau	64
Tabla 8 Mano de obra - Miguel Grau.....	65
Tabla 9 Costos indirectos de fabricación - Miguel Grau.....	65
Tabla 10 Elementos del costo	67
Tabla 11 Materia prima - San Martín.....	68
Tabla 12 Mano de obra - San Martín.....	69
Tabla 13 Costos indirectos de fabricación - San Martín.....	70
Tabla 14 Materia prima – Miguel Grau	71
Tabla 15 Mano de obra - Miguel Grau.....	72
Tabla 16 Costos indirectos de fabricación - Miguel Grau.....	73
Tabla 17. Rentabilidad del capital 2014	74
Tabla 18. ROA 2014.....	74
Tabla 19. Rentabilidad Neta 2014	75
Tabla 20. Rentabilidad Bruta 2014.....	76
Tabla 21. M. de utilidad bruta 2014	76
Tabla 22. Razón del activo circulante 2014.....	77
Tabla 23 Costo de producción antes y después de la aplicación de costos por proceso	78

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Rentabilidad del capital 2014	74
Figura 2. ROA 2014	75
Figura 3. Rentabilidad Neta 2014.....	75
Figura 4. Rentabilidad Bruta 2014.....	76
Figura 5. M. de utilidad bruta 2014.....	77
Figura 6. Razón del activo circulante 2014	77
Figura 7. Costo de producción antes y después de la aplicación de los costos por proceso	79

LISTA DE ANEXOS

Anexo A Operacionalización de las variables.	90
Anexo B Matriz de consistencia.	91
Anexo C Guía de análisis.....	92
Anexo D Guía de Análisis	94
Anexo E Estados de situación financiera y resultados integrales	95

RESUMEN

La presente investigación nace por la necesidad de atender y solucionar un problema local, que tiene como objetivo general, determinar el efecto de la aplicación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014, teniendo como metodología de tipo no experimental y posee un diseño de tipo descriptivo-correlacional. La muestra estuvo conformada por el administrador y el gerente de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, asimismo por el acervo documentario que refleje los elementos del costo de producción que incurren en la elaboración de los puros “San Martín y Miguel Grau. Así mismo la técnica utilizada para el fundamento teórico fue el análisis documentario y para las variables de estudio se utilizó una guía de análisis, los cuales luego de ser procesados y analizados por los investigadores. Por todo lo mencionado, y tras el desarrollo, se llegaron a las siguientes conclusiones: Al conocer el costo de producción de los puros “San Martín y Miguel Grau”, de manera tradicional, efectuado por la empresa Tabacalera del Oriente SAC, se logró a identificar las deficiencias en cada uno de los procesos y costos que conllevan la elaboración de los mismos. Con la aplicación de un sistema de los costos por procesos, se llegó a describir correctamente cada uno de los costos de producción de los puros percibiendo diferencias predominantes en los montos y cantidades, logrando conocer de manera correcta el margen de ganancia.

Palabras claves:

*sistemas de costo, costos por procesos, rentabilidad, ratios financieros.

ABSTRACT

This research was born from the need to address and solve a local problem, which has as a general objective, to determine the effect of the application of the process cost system on the profitability of the Tabacalera del Oriente SAC, in the year 2014, taking as non-experimental methodology and has a design of descriptive-correlational type. The sample was made up by the administrator and the manager of the Tobacco Company of the East SAC, also by the acquis documentary that reflects the elements of the production costs incurred in the preparation of the pure "San Martín and Miguel Grau. The technique used for the theoretical basis was the documentary and analysis for the variables of study used a discussion guide, which will then be processed and analyzed by the researchers. For all the above mentioned, and after the development, the following conclusions were reached: To know the cost of production of the pure "San Martín and Miguel Grau", in the traditional way, made by the Tobacco Company of the East SAC, it was possible to identify deficiencies in each of the processes and costs associated with the development of the same. With the implementation of a system of costs by processes, to properly describe each of the production costs of the pure perceiving differences prevailing in the amounts and quantities, getting to know the right way the profit margin

Key Words:

*Cost systems, process costs, profitability, financial ratios.

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

El desarrollo del mercado internacional del cigarro es la historia de un continuo proceso de concentración de empresas; de hecho, el mejor ejemplo de empresa manufacturera concentrada mundialmente es la industria tabacalera. Hasta hace algunos años las grandes empresas del tabaco se concentraban en los seis grandes: Phillip Morris (PM), R.J. Reynolds Nabisco (RJR), American Brands, en Estados Unidos de América (EUA); British American Tobacco (BAT), la Imperial

Tobacco en Gran Bretaña y la Rothmans (RO), que es una sociedad de capital británico y sudafricano. Tan sólo BAT y PM concentran 22% de la producción mundial de cigarrillos; PM vende cigarrillos en 170 países, BAT opera en 180 países y RJR en 160. Las estimaciones de producción-consumo de cigarrillos de estos seis grandes hablan de aproximadamente cinco trillones de cigarrillos en el mundo, lo que representa un consumo per cápita aproximado de 984 cigarrillos por persona en un año. Este escenario de compañías productoras de tabaco se ha modificado gracias al proceso de concentración de capitales de la última década; hoy se reconoce que por lo menos cuatro empresas dominan 75% del mercado mundial del tabaco: Phillip Morris, British American Tobacco y la Japan Tobacco (JT), que funcionan como empresas transnacionales y, la última, China National Tobacco Co. (ChiT), monopolio estatal que produce 30% de los cigarrillos de todo el mundo.

Philip Morris es la compañía trasnacional más grande del mundo, cuya marca Marlboro es la más vendida a nivel mundial. En 1999, la compañía tuvo ventas por más de 47.000 millones de dólares. Sin embargo, si se excluye el mercado doméstico norteamericano, British American Tobacco (BAT) vende la mayor cantidad de cigarrillos a nivel mundial, y tiene la red más grande en la mayoría de los países. La industria del tabaco es la mezcla de algunas de las más poderosas compañías comerciales trasnacionales del mundo. Las tabacaleras, que frecuentemente son productos de fusión, poseen otras enormes industrias y participan de una intrincada variedad de concesiones. Los monopolios comerciales del tabaco, han venido declinando desde los 80s. Cerca de 7.000 medianas a grandes empresas pertenecientes al estado han sido privatizadas en los 80s, y más de 60.000 en los 90s, luego del colapso de la ex Unión Soviética. Desde los finales de la década de los 90s, el Fondo Monetario Internacional (FMI) ha presionado a países como Corea,

Moldavia, Tailandia y Turquía para que privaticen sus monopolios estatales del tabaco, como una condición para obtener préstamos. Los restantes monopolios combinados, representan el 40% del consumo total a nivel mundial. Desde principios de la década de los 90s, las tabacaleras han incrementado masivamente su capacidad de manufacturación en los países en desarrollo y en el Este de Europa. En forma creciente, estos países a los cuales una vez los países ricos les exportaron la "muerte y enfermedad", están fabricando a nivel local.

El comercio del tabaco es un gran negocio, tanto para la materia prima (las hojas del tabaco) como para el producto finalizado (los cigarrillos manufacturados). Brasil es el exportador más grande de hoja de tabaco, y la Federación Rusa y EEUU son los más grandes importadores. Algunos países que cultivan tabaco como EEUU, también importan tabaco desde el extranjero, como a su vez exporta su propia hoja de tabaco. En forma interesante, EEUU exporta aproximadamente la misma cantidad de tabaco que importa. La razón es que el tabaco estadounidense es popular a nivel mundial, y tiende a ser más caro que el tabaco de otros países; el valor de la hoja de tabaco de EEUU es cerca del doble de la que importa. Los cigarrillos manufacturados también son comercializados a nivel mundial. Otra vez, EEUU es el más grande exportador, siendo responsable de casi el 20% del total mundial. Japón es el principal importador de cigarrillos. De acuerdo a los informes de los gobiernos, 846 mil millones de cigarrillos son exportados, pero sólo 619 mil millones son reportados como importados. Estadísticas como estas proporcionan una idea sobre la magnitud del problema del contrabando de cigarrillos. China está emergiendo silenciosamente como un exportador importante, habiendo pasado desde casi virtualmente exportación nula en 1980 a 20.000 millones de cigarrillos exportados en 2001, valorados en aproximadamente 320 millones de dólares. En el 2005, el valor de las exportaciones comerciales de cigarrillos, de China, se predice será de 600 millones de dólares.

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

La determinación de los costos de producción depende básicamente de las características de la organización y es recomendable distinguir entre el costo de

materiales, costo de trabajo, los costos variables generales y los costos fijos generales. De lo anterior se deduce que en toda empresa se realiza un registro sistemático de sus actividades con la finalidad de suministrar informaciones resumidas en un período determinado.

Los costos de producción están en el centro de las decisiones empresariales, ya que todo incremento en los costos de producción normalmente significa una disminución de los beneficios de la empresa. De hecho, las empresas toman las decisiones sobre la producción y las ventas a la vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado. Por lo tanto, es necesaria la determinación de los costos de producción porque este proporciona información financiera para planear, evaluar, controlar y asegurar las actividades de los recursos de la empresa.

Por otra parte, las organizaciones industriales o comerciales ofrecen bienes y/o servicios con el propósito de satisfacer las necesidades y expectativas de sus clientes, lo que constituye por parte esencial la utilización de los recursos de manera eficiente a fin de obtener calidad, productividad y rentabilidad. Las empresas para ser eficientes deben ser dirigidas de tal manera, que obtengan mayor beneficio deben contar con un procedimiento formalmente establecido para tal fin, trabajando de manera empírica y basada en la experiencia que tienen los trabajadores de cada área. Las organizaciones toman materias primas y producen productos y/o servicios. Si el costo para producir es superior al precio que los clientes están dispuestos a pagar, entonces no se podrán obtener suficientes utilidades para continuar con sus actividades durante mucho tiempo; pero si los beneficios son superiores a los costos, en tal caso la organización creará un superávit y podrá continuar en el mercado.

La rentabilidad es fundamental para el desarrollo porque nos da una medida de la necesidad de las cosas. En un mundo con recursos escasos, la rentabilidad es la medida que permite decidir entre varias opciones. No es una medida absoluta porque camina de la mano del riesgo. Una persona asume mayores riesgos sólo si puede conseguir más rentabilidad. Mide la eficiencia con la cual una empresa ejecuta sus recursos disponibles, es decir, que una empresa es eficiente ya que no desperdicia recursos.

La rentabilidad no es otra cosa que "el resultado del proceso productivo". Si este resultado es positivo, la empresa gana dinero (utilidad) y ha cumplido su objetivo. Teniendo en cuenta que cada logro realizado en la producción será una meta más que superar en el tiempo y con la finalidad de generar más ingresos, reducir costos y emplear políticas de control. Si este resultado es negativo, el producto en cuestión está dando pérdida por lo que es necesario revisar las estrategias y en caso de que no se pueda implementar ningún correctivo, el producto debe ser discontinuado.

La empresa Tabacalera del Oriente S.A.C. fue constituido el 11 de noviembre de 1998, bajo la legislación de una sociedad civil con fines de lucro, y una duración indefinida, está inscrita en los Registros Públicos en la partida N° 11001212 de la oficina zonal San Martín - Tarapoto. Desde entonces contaba con un pequeño patrimonio humano capacitado por técnicos extranjeros para la elaboración de puros rolados a mano y algunos equipos para la fabricación y proceso de puros.

Luego de algunos años la empresa ha ido introduciendo nuevas variedades de semillas de tabaco y a la vez perfeccionado su técnica en la manufactura y presentación de los puros, se convierte en una S.A.C. en el año 2000 con el ingreso de un nuevo socio, desde entonces abren una sucursal en la ciudad de Lima quien se encarga de la distribución de los productos a los clientes, así como también a realizar todo los tramites concernientes a la exportación de los puros y materia prima.

La empresa sigue consolidándose patrimonialmente y es así que el 2004, con el ingreso y aporte de nuevos socios y la adquisición de las actuales instalaciones (Oficinas, Planta y Fabrica de puros) ubicadas en el Jr. Martínez de Compagñon N° 1138, adquiere más activos y mejora su crecimiento productivo dando lugar a invertir prioritariamente en la producción de tabaco con la finalidad de exportar en calidad de materia prima así como de abastecer la creciente producción y demanda de puros de su propia manufactura.

Actualmente cuenta con dos socios quienes vienen trabajando constantemente en la producción de tabaco y la fabricación de puros rolados a mano los cuales son reconocidos como únicos y exclusivos de la amazonia, cuya calidad es cada día más aceptada en el selecto y exclusivo mundo de los aficionados y entendidos en el tema

de puros, Siendo sus principales clientes el mercado de los Estados Unidos (Vegas y Miami), y algunos países de Europa.

La empresa Tabacalera del Oriente S.A.C., se caracteriza por aplicar un sistema de costeo tradicional, este proceso no lo permite obtener un costo confiable de su producción.

De acuerdo a lo observado en las áreas de producción, ventas, contabilidad y compras la empresa no clasifica los costos de materia primas en directa e indirecta, no determinan con anticipación las necesidades de materia prima, las horas máquinas que se consumen en cada etapa del proceso productivo, además el consumo de energía en el proceso productivo no es detallado, entre otros. La situación precedente demuestra que en la empresa Tabacalera del Oriente S.A.C., no se cuenta con información fidedigna sobre cuál es el costo real de los productos terminados (Puros).

Esto incide en la toma de decisiones de dicha empresa. De ahí se hace necesario que la empresa disponga de la información de los costos reales para la contabilidad, siendo imprescindible identificar el costo de producción de cada artículo que interviene en el proceso productivo; lo que permitirá contar con los datos precisos y fidedignos para determinar el costo total de producción.

El presente tema que se ha seleccionado porque a través de la experiencia laboral en la empresa, se ha podido observar que existe un sistema de costeo tradicional el cual no es adecuado para el volumen de las actividades que realiza la empresa para la producción y elaboración de sus productos.

Ante esta dificultad de asignación de los gastos indirectos de fabricación a los productos terminados, es verdaderamente urgente variar los métodos tradicionales para conseguir de manera precisa información del costo de los distintos tipos de productos que se fabrican en la empresa.

Actualmente las empresas, sin duda tienen conocimiento del costo de producción total de los puros “San Martin y Miguel Grau”, sin embargo, no tienen ni idea remota, de cuanto les cuesta producir un artículo o servicio por tanto no pueden tomar decisiones correctamente sobre un producto o servicio específico en cuanto a su importancia en el mercado.

1.1. Formulación del problema

¿Cuál es el efecto de la aplicación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014?

1.2. Justificación del estudio

La empresa Tabacalera del Oriente S.A.C carece de un adecuado sistema de costos por procesos; como consecuencia de ello, se dificulta alcanzar la meta propuesta de unidades producidas, establecidas por la administración. La mano de obra empleada en el proceso no cuenta con los debidos conocimientos que permitan optimizar el proceso. Por ello fue necesario llevar a cabo este trabajo de investigación cuyo aporte final permitirá a la empresa y a otras entidades que presentan la misma problemática, disponer de un sistema de costos por procesos que además de facilitar la gestión de la gerencia, permita efectuar un sistema de control y resguardo de los activos de la empresa.

Por otro lado, la aplicación de un sistema de costos por procesos, permitirá que los gastos y costos generados en la elaboración de los puros denominados “San Martín y Miguel Grau”, presenten una mejor distribución, asimismo la reducción de los mismos.

El desarrollo del presente trabajo de investigación radica en la determinación y análisis del costo por procesos, pues contribuye de gran manera en la reducción de los costos y en el incremento de los índices de rentabilidad que se puedan obtener en un determinado periodo, asimismo permite concretar decisiones y medidas correctas para corregir costos innecesarios y obtener mejores utilidades.

1.3. Objetivos de la investigación

Objetivo general

Determinar el efecto de la aplicación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014.

Objetivos específicos

O1. Conocer el proceso de producción de los puros en la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014.

O2. Identificar los elementos del costo en la elaboración de puros de la empresa Tabacalera del Oriente SAC.

O3. Determinar el costo de producción de los puros en la empresa Tabacalera del Oriente SAC.

O4. Determinar el costo de producción de los puros con la aplicación del sistema de costos por procesos en la empresa Tabacalera del Oriente SAC.

O5. Evaluar el índice en rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC.

1.4. Limitaciones de la investigación

Limitaciones de tiempo.

La presente investigación en el tiempo sólo alcanza o comprende nueve (12) meses, El tiempo de dedicación del investigador es parcial y limitado.

Limitaciones de espacio.

La empresa Tabacalera del Oriente S.A.C, Tarapoto

Limitaciones económicas.

El presupuesto se limita a la capacidad y disponibilidad de recursos financieros básicos y recursos tecnológicos por el investigador, para la realización del presente estudio de investigación.

1.5. Hipótesis

Hi: La aplicación del sistema de costos por procesos tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio del problema

A nivel internacional:

Benavides (2013), en su tesis *“Incidencia del Sistema de Costos en la utilidad por producto de Tabacos del Norte, S.A”*. Universidad nacional Andina. Se ha llegado a concluir que las unidades dañadas y defectuosas. El contador general de la empresa expresa que “existe un factor aceptable para unidades dañadas y llevan un control de eso, pero desconozco cuánto es el porcentaje. Además, esto no tiene ningún efecto en la contabilidad, porque para la empresa el puro que es contable, es aquel que pasa el control de calidad, los que no se clasifican no se toman en cuenta, es decir los puros buenos asumen el costo de las unidades que no pasaron los filtros.

Ceballos (2015). En su tesis titulada *“Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para la toma de decisiones Empresariales, de la microempresa de café MEGF Golondrinas de la parroquia Maldonado, Cantón Tulcán”*. Universidad Politécnica estatal del Carchi. Se ha llegado a las siguientes conclusiones: La microempresa MEGF Golondrinas no emplea ningún sistema de costos que sirva a la gerencia como instrumento de control de la producción y gestión interna, impidiendo de esta manera conocer cómo se asignan los costos de manufactura a cada proceso de la producción del café. Asimismo, la gerencia de la microempresa tiene poca experiencia y conocimiento en gestión administrativa y contable; sin embargo, la experiencia en la parte técnica de cultivo del café; le ha hecho merecedor de dicho cargo. Además, al igual que la gerencia, los socios de la microempresa tienen poco conocimiento en administración empresarial, por lo que es la gerencia completamente responsable de la dirección de la microempresa.

Palma (2013) en su tesis titulada *“Sistema de costos por procesos y su incidencia en la Rentabilidad, de la empresa SOLTEX, de la ciudad de Ambato, en el primer semestre de 2012”*. Universidad Técnica de Ambato. Finalmente concluye: La contabilidad de costos que maneja la empresa no es la adecuada debido a que, realizan los costos basados en la experiencia y no toman todos los elementos que se encuentran inmersos en la realización de algún tipo de producto (docena de ropa interior). La contabilidad no cuenta con ningún formato de apoyo para poder tener un respaldo de información como es el en caso de egreso de bodega, ingreso de bodega, orden de pedido, planificación de producción, lo que causa grandes

inconvenientes en el manejo de recursos; por lo que trae un valor adicional al costo ya que no hay nadie encargado de esta función. El personal tiene un gran conocimiento en lo que ellos hacen, pero lamentablemente no tienen una imagen excelente de la organización lo que puede causar una desestabilización creando que los trabajadores dejen a la misma y busquen otras plazas de trabajo. El personal tiene la disposición de colaborar para que la empresa establezca costos adecuados por medio de diseño de un sistema de costeo acorde a las necesidades y procesos productivos que existe en la empresa.

Quituisaca y Calderón (2011), en su tesis titulada *“Implementación de un modelo de costos por procesos para Sinchi Carrasco Asociados Compañía limitada productora de materiales para la construcción periodo 2011”*. Universidad Politécnica Salesiana. Después de la realización de esta tesis se puede concluir que: referente al personal, se conoció que al momento de la contratación de personal se los hace sin prueba de aptitud, no hay incentivos hacia el personal, hay personal que no consta en el seguro social incluido hasta el gerente.

Referente a las compras, al realizar las compras algunos de sus proveedores no emiten la factura respectiva a la empresa esto provoca que exista desequilibrio cuando se realiza las declaraciones tributarias con relación a las compras y ventas. Cuando se adquiere un activo muchas de las veces por temor o falta de conocimiento y dedicación compran a nombre de uno de sus socios mas no a nombre de la compañía. Al Adquirir la materia prima arcilla como son de diferente calidad y traídos de diferente lugar se les hace difícil embodegar e inventariar por separado esto tal vez por falta de espacio, pero nosotros creemos que es más por falta de dedicación e insistencia para con las personas encargadas en este caso la persona que recibe es uno de los socios que trabaja en la empresa.

Díaz (2011) en su tesis titulada *“Diseño de costos por procesos continuo para una empresa prestadora de servicios de empaquetado de productos básicos: MEGA EMPAQUE C. A”*. Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado”, Barquisimeto. Se trazaron las siguientes conclusiones: No existe un sistema integrado de control de costo que le permita a la empresa distribuir y asignar dichos costos, y contar con la información necesaria para el proceso de toma de decisiones gerenciales. No posee una estructura de costos definida que pueda servir de apoyo para el control y la planificación de costos. No existe una definición de los elementos de los costos

existentes en la empresa. No existe manuales de normas y procedimientos que le permita asignar Funciones y responsabilidades, los procedimientos administrativos y Operativos existen simplemente de manera verbal, esto genera en muchos casos que las actividades se ejecuten de forma inadecuada o que se omitan labores.

Buenaño (2012). En su tesis titulada: *“Metodología de un sistema de costos por procesos para las empresas lácteas del cantón salcedo y su aplicación en la empresa láctea Asopral de la parroquia San Pedro de Mulalillo Provincia de Cotopaxi.* Universidad Técnica de Cotopaxi. Llegó a las siguientes conclusiones: Al implantar el Sistema de Costos por Procesos propuesto se logrará obtener una visión clara de los recursos que incurren en la producción, además se podrá tener un manejo adecuado de los registros contables obteniendo los Estados Financieros mismos que permitirán conocer si la empresa está ganando o perdiendo, con estos resultados los socios podrán tomar decisiones. Al culminar con el análisis de los Índices Financieros de liquidez, solvencia y rentabilidad, se pudo determinar que la Empresa Láctea ASOPRAL se encuentra dentro de los parámetros normales en cuanto a su situación económica – financiera, lo que indica que el Sistema de Costos por Procesos fue útil para la empresa.

Méndez y Tejada (2011) en su tesis titulada *“Diseño de un sistema de costos por proceso en el cálculo de los costos unitarios totales para la determinación eficaz de los ingresos en las pequeñas empresas fabricantes de productos lácteos en el municipio de SANTA ANA”.* Universidad Francisco Gavidia. Llego a la conclusión, luego de haber investigado exhaustivamente la problemática por la cual atraviesan las pequeñas empresas, se ha logrado comprobar a través de la encuesta que en su totalidad no cuentan con un sistema de costos por procesos que les permita obtener la información necesaria y precisa para lograr los objetivos. Puesto que en su mayoría sacan a flote a las empresas sin tener conocimientos administrativos, en algunos casos los empresarios o dueños han adquirido cierta experiencia para producir y comercializar este tipo de producto (quesos, cremas, etc.) Pero la administración que realizan no es la idónea para su productividad. Esto les lleva a no darle un aprovechamiento máximo de los recursos y por ende a no obtener un rendimiento de acuerdo al trabajo realizado.

A nivel nacional

Zelada (2014), en su tesis titulada "*Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos en la cría intensiva de ganado porcino para mejorar la rentabilidad económica y financiera de la empresa granja San Luis E.I.R.L. Guadalupe - La Libertad, año 2013*". Universidad Nacional de Trujillo. Donde se concluyó que la Granja San Luis E.I.R.L es una de las tantas empresas que trabaja sin establecer bien sus costos de producción guiándose solamente en precios de mercado, la propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos brinda información oportuna sobre los costos, a través de procedimientos operacionales en forma coordinada. El control de los elementos del costo en las distintas etapas del proceso productivo constituye una herramienta fundamental para que los gerentes de estas empresas conozcan con exactitud los costos en los que se incurren y puedan tener información suficiente, relevante y precisa para la toma de decisiones en un momento determinado.

Yi (2008) en su tesis "*Sistema de Información para el costeo por procesos de las Industrias Vitivinícolas*". Pontificia universidad Católica del Perú. Concluye que con la implementación del sistema de información de costos por procesos en las industrias de vinos es posible obtener la trazabilidad del producto terminado, la cual es necesaria para cumplir con las exigencias de los clientes y consumidores. Con la trazabilidad que permite vincular la condición del producto terminado con daños que sean consecuencia del proceso de distribución, de producción o precedentes de la materia prima, influye en la mejora de procesos en el campo, en bodega o en la posterior comercialización. De implementarse esta solución es inminente la obtención de costos exactos y de manera oportuna; así como la reducción de tiempo en el procesamiento de la data registrada.

A nivel local

Coronel (2014) en su tesis "*Aplicación del sistema de costos por actividades y su efecto en la rentabilidad de la "Empresa Cementos Selva S.A"*" Universidad nacional de San Martín. Concluye que en la actualidad, la empresa Cementos Selva S.A utiliza el sistema de costeo por procesos, el mismo que no trata con mayor profundidad el cálculo de los costos indirectos y la empresa hoy en día cuenta con un peso significativo en ello; a medida que los costos indirectos van aumentando se va necesitando información más detallada sobre los costos de los productos en la

determinación del costo de venta, de lo cual, la información que suministra el área contable a la alta dirección no es razonable ni competitiva; actualmente los clientes esperan que los productos sean de alta calidad, ofrezcan amplios beneficios y se adquieran a un precio bajo. Estas expectativas son consecuencia del rápido progreso tecnológico y el recrudecimiento de la competencia a nivel global que empuja a las empresas que participan de un mercado a ser más competitivas y adoptar estrategias de excelencia empresarial; esta investigación ha demostrado que el sistema de costeo actual de la empresa Cementos Selva S.A está generando que la rentabilidad de la misma se vea afectada, por ser inadecuado respecto a las características de la producción y al tipo de información requerida; por lo que se debe aplicar el sistema de costos por actividades.

2.2. Bases teóricas

Contabilidad de Costos

Colin (2013), señala que es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento.

Objetivos de la contabilidad de costos

Colin (2013), señala que los objetivos de la contabilidad de costos son, entre otros:

- ✓ Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- ✓ Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- ✓ Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- ✓ Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
- ✓ Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.

- ✓ Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.
- ✓ Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costo.
- ✓ Atender los requerimientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.
- ✓ Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

Concepto de costo

Vejar (2011) se le considera como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros y, por lo tanto, tratarse como:

Costos del producto o costos inventariables (costos):

Vejar (2011), señala que son los costos relacionados con la función de producción; es decir, de materia prima directa, de mano de obra directa y de cargos indirectos. Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se relejan como activo circulante dentro del balance general. Los costos totales del producto se llevan al estado de resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

Costos del periodo a costos no inventariables (gastos):

Vejar (2011) infiere que son los costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de venta y administración de la empresa. Estos costos no se incorporan a los inventarios: se llevan al estado de resultados a través del renglón de gastos de venta, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.

Costos capitalizables:

Vejar (2011), señala que son aquellos que se capitalizan como activo fijo o cargos diferidos y después se deprecian o amortizan a medida que se usan o expiran: dan origen a cargos inventariables (costos) o del periodo (gastos).

Clasificación de costos

Carro (2008), señala que los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé; por lo tanto, existe un gran número de clasificaciones. Aquí mencionaremos las principales, a saber:

La función en que se incurre:

- Costos de producción (costos): son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos. (Carro, 2008)
- Costos de venta (gastos): Son los que se incurren en el área que se encarga de comercializar los productos terminados. Por ejemplo: sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etcétera. (Carro, 2008)
- Costos de administración (gastos): Son los que se originan en el área administrativa; o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Por ejemplo: sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad, etcétera. (Carro, 2008)
- Costos financieros (gastos): Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento. (Carro, 2008)

Su identificación:

- Costos directos: Son aquellos costos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.
- Costos indirectos: Son aquellos costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas. (Carro, 2008)

El periodo en que se llevan al estado de resultados:

- Costos del producto o costos inventariables (costos): Son aquellos costos que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos

elaborados se venden, afectando el renglón costo de los artículos vendidos. (Carro, 2008)

- Costos del periodo o costos no inventariables (gastos): Son aquellos costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de venta y administración: se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren. (Carro, 2008)

Comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados

- Costos fijos: Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.
- Costos variables: Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.
- Costos semifijos, semivARIABLES o mixtos: Son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables. (Carro, 2008)

El momento en que se determinan los costos:

- Costos históricos: Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos.
 - Costos predeterminados: Son aquellos costos que se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.
- Costos variables: Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.
- Costos semifijos, semivARIABLES o mixtos: Son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables. (Carro, 2008)

El momento en que se determinan los costos:

- Costos históricos: Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos.
- Costos predeterminados: Son aquellos costos que se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo. (Carro, 2008)

Costos por Proceso

Es un procedimiento de control y registro, que aplican las empresas cuyo proceso de transformación de la materia prima representa una corriente constante en la elaboración del producto y donde se pierden los detalles de la unidad producida, dentro de un periodo determinado. (Calleja, 2013),

Son el conjunto de procesos de fabricación, donde se somete al material hasta convertirlo en un producto semielaborado, elaborado y terminado. Y es aplicable en aquellas industrias que elaboran los productos terminados en largos procesos, pasando de un departamento o centro de costos a otro. Generalmente corresponden a productos uniformes o maso menos similares. (Castillón, 2010)

El Sistema de Costos por Procesos está orientado a costear el proceso de información que añade valores a la transformación de bienes y servicios. Para esto se utiliza un documento control llamado HOJA DE COSTOS. (Apaza, 2010)

Según, Apaza (2010), la hoja de costos es un documento impreso manejado por el área de contabilidad de costos de la empresa. Su objetivo es obtener mayor información del departamento de producción y contabilidad de costos, así como a la sección de planeamiento y control de la producción, es decir contiene los datos principales que interesa a los departamentos encargados de la producción y de preparar sus registros contables. En esta hoja de se detallará los costos de la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación que se los asignará de acuerdo a cada proceso productivo que se lleva a cabo para obtener el producto final. Esta hoja de costos contiene:

- El nombre de la empresa
- Departamento que lo utiliza
- N° de hoja de costos
- Presupuesto y precio de venta

El sistema de costos por procesos es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos, a los sistemas acumulados de los costos de producción, por departamento o por centro de costo. (Isidro, 2012)

Los costos por procesos son sistemas 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. (Sarmiento, 2009).

Este sistema tiene como particularidad que los costos de los productos o de los servicios se determinan por los periodos semanales o mensuales, durante la cual la materia prima sufre transformaciones continuas, para una producción relativamente homogénea en la cual no es posible perseguir los elementos del costo de cada unidad terminada. (García, 2008)

Los costos por procesos, tienen aplicación generalmente en las empresas con una forma de producción en la cual se utiliza un proceso continuo, teniendo como resultado un volumen alto de unidades de producción, iguales o similares. (Vásquez, 2011)

Objetivo de los costos por procesos

El objetivo de un sistema de costos por procesos es determinar que parte de los materiales directos, de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación se aplica a las unidades terminadas y transferidas y que parte se aplica a las unidades aún en proceso. (Rojas, 2008)

Vargas (2006) afirma que “El sistema de costos por procesos contribuirá a mejorar los procedimientos que no generan un valor agregado, así como también con la investigación se logrará establecer funciones y responsabilidades, que cuyo objetivo sea la eficiencia y eficacia de las actividades que consigan fortalecer el crecimiento económico de la Empresa.

Según Arredondo (2015), señala que el sistema de costos por proceso aplica en las 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.

Características de los costos por proceso

Para Bravo (2009), menciona que los costos por proceso cuentan con las siguientes características:

- ✓ Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- ✓ La corriente de producción es continua.
- ✓ La transformación 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).
- ✓ Cada centro de costos productivo tiene su codificación. Por tanto, todos sus costos incurridos se direccionan (cargan) al mismo y se acreditan con los costos de las unidades terminadas transferidas a otro centro de costos productivo o al almacén de artículos terminados.
- ✓ Las unidades equivalentes 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. En el momento que los artículos dejan el último centro de costo productivo del proceso y son enviados al almacén de artículos terminados, se puede conocer el costo unitario total de los artículos terminados.
- ✓ 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.

Ventajas y Desventajas de los costos por proceso

Para Rojas (2008), considera que existen tantas ventajas y desventajas la utilización de costos por proceso, por lo cual considera los siguientes.

Ventajas

- ✓ Producción continua.
- ✓ 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

Diseño de costo por procesos

Según Arredondo (2015), indica que, para implementar un sistema de costos por procesos, se requiere seguir, de manera general y a manera de ejemplo, las siguientes etapas:

Actividades iniciales. Identificar unidades de servicios a la producción. Asignar responsabilidades y delimitar funciones de los centros productivos.

Actividades operacionales. Definir el programa de producción, tales como: el producto a fabricar, cantidades requeridas de productos, tiempo y plazo, etc.

Actividades durante el período. Llevar control y registro de unidades producidas, informar el porcentaje de avance de las unidades, obtener información relevante sobre la producción.

Actividad al final del período. Evaluar los costos, obtener conclusiones y recomendar acciones.

Pasos para diseñar un sistema de Costeo por procesos:

Considerando los factores anteriores, que aseguren que el sistema se adapta a las características y requerimientos de la empresa, se deben seguir los siguientes pasos (Arredondo, 2015):

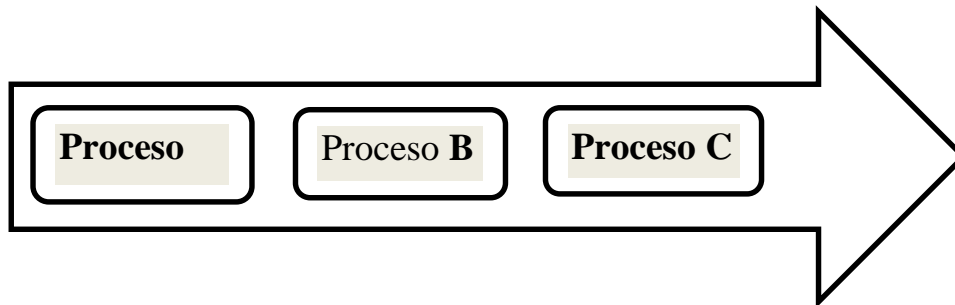
1. Identificación del objeto de costos, de acuerdo a las necesidades de la empresa para tomar decisiones, además se deben identificar los centros de costos (centros de producción y servicio, centros de marketing y administración).

2. Diseño de métodos para la asignación o identificación de los costos incurridos por cada objeto de costos, para lo cual deberá clasificarse a los costos en directos e indirectos. Todos los costos incurridos en la empresa durante un período deben asignarse a los centros de costos identificados, y luego a los productos o servicios prestados durante el período; la asignación de los costos directos no implica problema dada su identificación y cuantificación plena en cada objeto de costos, pero la asignación de costos indirectos debe realizarse según los métodos convencionales o el método de Costeo Basado en Actividades. El primer método consiste en el uso de tasas de aplicación de costos indirectos de fabricación, la cual puede ser única o departamental, basada en datos reales o predeterminados. El segundo método consiste en la identificación de las actividades realizadas en la cadena de valor agregado de la empresa, dado que los costos indirectos se asignan a los productos en proporción de la cantidad de actividades consumidas por cada uno a través de inductores de actividades y de costos. Ambos métodos de asignación de costos indirectos son compatibles con los sistemas de costeo tradicionales.
3. Denominación de cada una de las cuentas control y registros auxiliares de acuerdo al sistema de costeo seleccionado. Por ejemplo, si se trata del sistema de costeo backflush se debe crear las cuentas control de costos de conversión, costos de conversión aplicada, materiales y productos en proceso, inventario de productos terminados y costo de producción y ventas; si se trata de un sistema por procesos deberán crearse las cuentas control de inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados, inventario de materiales y suministros, costos indirectos de fabricación, costos indirectos de fabricación aplicados, y costo de producción y ventas.
4. Diseño de formas e informes rutinarios. Por ejemplo, si el objeto de costos es un centro de costos deberá diseñarse una hoja de costos por cada centro donde se especifiquen cada uno de los conceptos incurridos (materiales, servicios de mantenimiento, trabajadores) identificables exclusivamente en cada centro, sería punto de partida para la elaboración de del informe de costos. Sin embargo, si se diseña un sistema de costeo por órdenes específicas o por operaciones, además de identificar cada centro de costos se debe diseñar una hoja por cada orden.

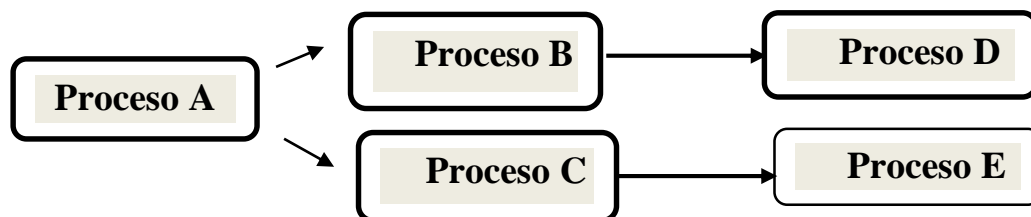
Tipos de procesos:

Según Rojas (2008), menciona que, para definir bien los costos, debemos de conocer que tipos de procesos se utilizan para la realización del producto o del servicio, lo cual menciona los siguientes:

Procesos secuencias: Son desarrolladas una después de otras, para realizar un producto o un servicio.



Procesos Paralelos: Son aquellas actividades que se pueden realizar dos al mismo tiempo, es decir a la paralela porque así lo requiere el procedimiento para realizar un producto o servicio.



Elementos de los costos

Materia prima: Infiere que son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados, se divide en:

- Materia prima directa (MPD): Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, como por ejemplo, la madera en la industria mueblera. (Carro, 2008)
- Materia prima indirecta(MPI): Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, por ejemplo, el barniz en la industria mueblera. (Carro, 2008)

Mano de obra: Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados, se divide en:

- Mano de obra directa (MOD). Son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. (Carro, 2008)
- Mano de obra indirecta (MOI). Son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. (Carro, 2008)

Cargos indirectos (CI): También llamados gastos de fabricación, gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción o costos indirectos, son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costo determinados. Si se conocen los elementos que conforman el costo de producción se pueden determinar otros conceptos, en la forma siguiente:

- Costo primo: Es la suma de los elementos directos que intervienen en la elaboración de los artículos (materia prima directa más mano de obra directa).
- Costo de transformación o conversión: Es la suma de los elementos que intervienen en la transformación de las materias primas directas en productos terminados (mano de obra directa más cargos indirectos).
- Costo de producción: Es la suma de los tres elementos que lo integran (materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos); también podemos decir que es la suma del costo primo más los cargos indirectos. (Carro, 2008)

Control del costo de producción

Calleja (2013), señala que el control consiste fundamentalmente en observar el ritmo de producción, anticipar las demoras y tomar acción correctiva cuando sea necesario, de acuerdo a:

- Deben empezar toda actividad en la planta.
- Deben establecer los programas de fabricación.
- Debe emitir las órdenes de trabajo.
- Hacer observar los controles.

Importancia:

- Calleja (2013), señala que presenta las siguientes importancias
- Permite seleccionar las órdenes,
- Permite saber cuándo un trabajador termina un trabajo.
- Se sabe que pedidos han estado más tiempo.
- Conoce la habilidad de los trabajadores.
- Se sabe cuáles son las máquinas sin funcionar.
- Permite la fluidez del movimiento de los materiales que intervienen en costo de producción.

El control y los elementos de producción

Calleja (2013), mediante el control del costo de producción se puede:

- Valuar y controlar los materiales.
- Registrar la mano de obra.
- Controlar los gastos de producción

Control De Materiales

Calleja (2013), los materiales son aquellos que realmente entran en el producto acabado, formando parte de los factores o elementos que se convierten en productos terminados. De acuerdo a la NIC 2. Existencias, (párrafo 5) los materiales también abarcan bienes producidos o trabajos en proceso de producción por la empresa. En este rubro se incluye materiales y suministros en espera de uso en el proceso productivo. También se pueden identificar en materiales directos, indirectos y accesorios o suministros de acuerdo a la naturaleza, uso y participación en el proceso productivo.

Definición de los Materiales

Recursos: Son los recursos iniciales o que dan inicio al proceso productivo, agrupados, en forma natural o artificial con los que se debe fabricar el producto hasta considerarlo acabado.

Transforman: Son los insumos básicos y necesarios que se transforman para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados.

Productos Terminados: Representan el principal elemento de los costos en la elaboración de un producto, estos son sometidos a un proceso para convertirse en productos terminados.

Recursos Básicos Necesarios: Son aquellos recursos básicos principales, insumos necesarios que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación.

Materiales Sometidos a Transformación: Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados.

Parte del Producto Terminado: Los materiales que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materias primas o materiales principales. Los que no se convierten físicamente en parte del producto o tienen importancia secundaria, se llaman materiales auxiliares. (Carro, 2008)

Clasificación De Los Materiales

Materiales Directos:

Calleja (2013), Principales Costos: Son las sustancias que componen, identifican o cuantifican plenamente con los productos terminados, sujetos a transformación y fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo en la elaboración de un producto.

Calleja (2013), Parte Integral del Producto Terminado: Todos los materiales físicamente pueden ser observados como parte integral del producto terminado y que su cantidad en el producto puede ser determinada mediante una forma que sea factible económicamente.

Calleja (2013), Elemento Inicial: Constituyen el primer elemento de los costos de producción, estos son los materiales que realmente entran en el producto que se está fabricando, se caracterizan en integrar los artículos acabados que constituyen un elemento inicial para la elaboración de los productos terminados o subproductos.

Bienes Inseparables de Costos: Se convierten en una parte del producto terminado y suponen desembolsos suficientemente grandes para que se les trate por separado y que se convierten en bienes inseparables de los materiales directos,

son los bienes que dan facilidad de imputar en el costo de materiales al producto terminado.

Representan un Costo Importante: Son aquellos insumos necesarios que se transforman en productos terminados a través del uso de los factores de producción en la producción de un bien, y que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado.

Definición de la mano de obra

Calleja (2013), Esfuerzo Físico: Es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto o servicio que la empresa debe decidir en relación con su fuerza laboral, que parte de esta labor corresponde a producción y otra parte a la administración y ventas para luego, catalogarlos como mano de obra directa o indirecta.

Calleja (2013), Servicio Involucrado en la Producción: Es un servicio que está directamente involucrado en la producción de los productos terminados, el cual puede ser fácilmente rastreado en el producto y no debe almacenarse.

Calleja (2013), Recursos Humanos: El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos. La compensación que se paga a los trabajadores que trabajan en la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación.

Calleja (2013), Costos Ligados a los Trabajadores: Se entiende por mano de obra el coste total que representa el montante de trabajadores que tenga la empresa, incluidos los salarios y todo tipo de impuestos que van ligados a cada trabajador.

Importancia de la Mano de obra: Calleja (2013), Determina el Costo Final del Producto: La mano de obra es un elemento muy importante y, por lo tanto, su correcta administración determinará de forma significativa el costo final del producto o servicio.

Calleja (2013), Cargas Fabriles: Considerarlos como un cargo a órdenes en proceso y trabajo; es decir, que se cargan los costos de preparación directamente a

trabajos en proceso y órdenes, pero como un costo separado e identificable más bien que como parte de la mano de obra directa.

Calleja (2013), Costo en la Elaboración: La mano de obra representa un importante costo en la elaboración del producto, y representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo o servicio.

Clasificación de la mano de obra

De Acuerdo a la Función Principal de la Organización

Calleja (2013), Los costos de la mano de obra de producción se asigna a los productos producidos, mientras que la mano de obra no relacionada con la fabricación se trata como un gasto del período. Es importante diferenciar la mano de obra de producción de la que no es de producción. Se asignan a los productos producidos, mientras que la mano de obra no relacionada con la fabricación se trata como un gasto del período.

De Acuerdo con la Actividad Departamental

Calleja (2013), Separando los costos de mano de obra por departamento se mejore el control sobre estos costos. La mano de obra se clasifica de acuerdo con los departamentos (por ejemplo: mezclado, cosido, compras). Separando los costos de la mano de obra por departamentos, se mejora el control de dichos costos.

De Acuerdo al rol de Trabajos

Calleja (2013), Dentro de un departamento, la mano de obra puede clasificarse de acuerdo con la naturaleza del trabajo que se realiza. Estas clasificaciones sirven generalmente para establecer las diferencias salariales. Es decir, según el tipo de trabajo que se realiza, estas diferencias son las que sirven para establecer los niveles salariales de la mano de obra directa).

De Acuerdo a la Relación de los Productos.

Calleja (2013), La mano de obra de producción que está comprometida directamente con la fabricación de los productos, se conoce como mano de obra directa. La mano de obra de fábrica que no está comprometida con la producción se llama mano de obra indirecta. La mano de obra directa se carga a trabajos en proceso, mientras que la mano de obra indirecta se convierte en parte de la carga fabril o costos indirectos de fabricación.

Libro planilla de sueldos y salarios

Calleja (2013), El libro planilla de pago de remuneraciones es un libro auxiliar obligatorio y principal para las empresas industriales, comerciales, de servicios, que sirve para registrar en forma minuciosa, cronológica y ordenada, los ingresos del personal por el trabajo realizado dentro de la empresa. También sirve para anotar el pago mensual que se hace a dichos servidores, por jornal diario, al destajo, etc., ciñéndose a las leyes laborales vigentes sobre el trabajo, en el país.

Asignación de los costos: Calleja (2013), Valor de la Mano de Obra: Es necesario descomponer este valor en mano de obra directa y asignarlo a cada orden, como la correspondiente a carga fabril (mano de obra indirecta).

Calleja (2013), Asignar al estado: Si todo lo pagado a los trabajadores que transforman los materiales en un producto final constituyera el costo de mano de obra, sería muy fácil obtener el valor que por este concepto se debe asignar al estado del costo de producción, pero desafortunadamente cuando se establece la nómina no se diferencia la mano de obra directa de la carga fabril.

Calleja (2013), Calculo de las Tarifas: Se debe clasificar la mano de obra en directa e indirecta, efectuada esta clasificación se procede a hacer el cálculo de la tarifa de mano de obra directa, lo que se logra con la expresión siguiente.

Calleja (2013), Valor de Liquidación: Esta tarifa de mano de obra se debe establecer tan pronto se inicie el mes, ya que su valor se necesita para poder liquidar la orden de fabricación cuando esta sea culminada.

Calleja (2013), Presupuestos de la Mano de Obra: Muchas empresas acumulan los pagos por vacaciones, días feriados y bonificaciones durante todo el año sobre la base de asignaciones y presupuestos. Si no se hace esto, el período durante el cual ocurren estos pagos extras o menor producción, recibe una carga indebida, lo que produce datos comparativos no satisfactorios.

Calleja (2013), Se basa en Estimaciones: La acumulación se basa en estimaciones. Durante el año, a medida que se incurren los costos directos e indirectos de fabricación, el pago, por vacaciones se va acumulando, y se carga, ya sea a trabajos en el proceso a costos indirectos de fabricación.

Remuneraciones con sistemas de tiempo

Calleja (2013), Salarios: Es la remuneración básica que percibe el operario según corresponda, por la jornada legal o contractual de trabajo, sirve entre otras cosas para determinar los beneficios sociales.

Calleja (2013), Jornales: El jornal es principal costo de la mano de obra que se pagan a los trabajadores de producción. Los jornales son los pagos que se hacen sobre una base de unidad de tiempo horas, días o piezas trabajadas.

Calleja (2013), Sueldos: Es el pago que los empleados reciben por su trabajo, antes de deducir sus contribuciones a la seguridad social, impuestos y otros conceptos análogos, hechos regularmente por servicios gerenciales o de oficina.

Calleja (2013), Sueldo o Salarios Mínimo Vital: Es la cantidad mínima que percibe un trabajador como remuneración básica. Esta remuneración es fijada por el Gobierno.

Calleja (2013), Vacaciones: Es el suspenso laboral remunerado durante un mes, que corresponde al trabajador anualmente, se otorga después de haber cumplido un año de servicio ininterrumpido.

Calleja (2013), Gratificaciones: Es la suma extraordinaria que el empleador otorga a sus empleados de acuerdo a su política laboral, y son entregadas al trabajador dos o tres veces al año; Fiestas Patrias, Navidad, Aniversario de la empresa.

Calleja (2013), Comisión: Es el pago que se hace al trabajador por efectuar ventas, es una costumbre calcular esta remuneración de porcentaje fijo sobre el importe de la venta.

Calleja (2013), Asignación Familiar: Son pagos adicionales, que adoptan algunas entidades para con sus trabajadores de acuerdo a sus cargas familiares.

Calleja (2013), Horas Extras: Es la remuneración que recibe un trabajador que realiza labores fuera de la jornada legal o contractual de trabajo, dentro de la misma empresa.

Control de gastos de fabricación

Calleja (2013), Son todos los costos que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución. Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente (en el producto final) con los productos específicos. Los otros costos indirectos de fabricación, son arrendamiento, energía y calefacción, depreciación del equipo de la fábrica.

Definición de los gastos de fabricación

Calleja (2013), Son gastos de fabricación similares que pueden implicar cualquier proceso de producción, su control por centro de responsabilidad, con frecuencia se vuelve sumamente impreciso.

Calleja (2013), Gastos: Son los gastos no aplicados directamente a la producción, necesariamente estos no son indispensables, para los productos terminados.

Calleja (2013), Útil: Son erogaciones útiles para el costo* de producción de un producto en sus distintos elementos.

Calleja (2013), Productos Terminados: Están constituidos por todos los gastos necesarios para llevar a cabo la producción, por su naturaleza no son aplicables directamente al costo de los productos terminados.

Calleja (2013), Gastos Necesarios: Están constituidos por todos los gastos necesarios para llevar a cabo la producción, por su naturaleza no son aplicables directamente al costo de un producto.

Calleja (2013), No se Pueden Identificar Plenamente: Son erogaciones que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los costos indirectos de manufactura que no se pueden identificar plenamente con los productos específicos.

Calleja (2013), Incurre un Centro: Son aquéllos en que incurren en un centro para el logro de sus fines, I salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, y por lo tanto precisan de buenas bases de distribución.

Clasificación de los gastos de fabricación

Gastos fijos

Calleja (2013), **Mantienen de Manera Constante:** Son aquellos que se mantienen de manera constante en el proceso productivo, independientemente de la cantidad de unidades producidas en un periodo de tiempo, es decir, el costo que implica no varía o varía muy poco sin importar cuánto aumente o disminuya la producción de unidades. Vea como ejemplo los servicios públicos.

Calleja (2013), **Capacidad Normal de las Instalaciones:** La capacidad normal, es la producción que se espera sea lograda en promedio durante en número de períodos o de épocas bajo circunstancias normales, tomando en cuenta la pérdida de capacidad resultante de los planes de mantenimiento. El nivel real de producción puede ser usado si se aproxima a la capacidad normal.

Calleja (2013), **Permanecen Relativamente Constantes:** Los gastos indirectos de producción fijos, son aquellos costos indirectos de producción que permanecen relativamente constantes, independientemente del volumen de producción.

Calleja (2013), **Varían con el Volumen:** Son bienes o servicios que no varían con el volumen, sea en función de la producción, sino en función del tiempo.

Gastos variables

Calleja (2013), Los gastos indirectos de producción variables son aquellos costos indirectos de producción que varían directamente, con el volumen de producción.

Calleja (2013), **Varían en Función del Volumen:** Son aquellos que se transforman, o que varían en función del volumen de producción, es decir, los costos que aumentan o disminuyen de manera proporcional al nivel de producción. Mientras mayor es la producción, mayores son estos costos, y viceversa.

Calleja (2013), **Asignada a cada Unidad:** En periodo de producción normalmente alta, la cantidad de gastos indirectos fijos asignada a cada unidad de producción de una empresa es disminuida de modo que, los inventarios no sean cuantificados por arriba del costo.

Rentabilidad

Espinosa (2013), menciona que la rentabilidad es la ganancia, utilidad y capacidad de un bien para generar beneficios contribuyendo con el desarrollo económico y social de una determinada empresa, en un periodo específico.

Maguiño (2013), es obtener la utilidad sobre el capital invertido. Por consiguiente, estos ratios son de mucha importancia desde la vista de los accionistas. Las cuales son medidas por ratios financieros, concentrándose en el análisis de los beneficios. (pág. 58).

Sánchez (2010), menciona que la rentabilidad es toda acto económico de los medios, humanos y financieros con el fin de contribuir con el desarrollo de la entidad, como también la rentabilidad es la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

Apaza (2011), menciona que el análisis de la rentabilidad permite relacionar lo que se obtiene a través del estado de ganancias y pérdidas, con el que se precisa para poder desarrollar la actividad empresarial, la rentabilidad va totalmente unido a la utilidad empresarial obtenida, ya que relaciona dicha utilidad con la magnitud que directa o indirectamente lo ha producido.

Andia (2010), conceptualiza a la rentabilidad, que es la unión que hay entre la utilidad y la inversión para lograrla, ya que mide tanto la eficiencia de la empresa, la que ser analizada por utilidades originadas de las ventas obtenidas en un determinado periodo.

Evaluación de la rentabilidad

Maguiño (2013), considera que los ratios se emplean para medir los resultados económicos de la gestión de una empresa. Entre ellos tenemos.

Rentabilidad del capital: Y que se mide en porcentaje. Es decir, en el numerador expresaría el Beneficio después de Tributos (tras pagar el Impuesto de Sociedades) o Beneficio Neto (BN) que en un periodo tendría la empresa a través de la gestión directiva de su CPG y el porcentaje que dicho beneficio representa sobre los capitales aportados por los accionistas o propietario (FP).

De ahí que, si la rentabilidad económica (RE) tenía como objetivo conocer la capacidad de remunerar a la totalidad de los activos invertidos en la actividad empresarial, la rentabilidad financiera pretende medir la capacidad de remunerar a los propietarios o accionistas de la empresa. A este ratio también se le conoce por ROE (Return on equity) según su denominación en inglés

$$ROE = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Patrimonio neto}}$$

Rentabilidad de los activos (ROA)

Este ratio, también conocido como ROA (Return on Assets en inglés), toma en cuenta el aporte de los activos a las utilidades de la compañía. Mide la efectividad global para generar utilidades con las inversiones o con los activos disponible Su notación es la siguiente

$$ROA = \frac{\textit{utilidad neta despues de impuesto}}{\textit{activos totales}}$$

Cuanto más alto el ratio, más rentables son los activos. Un ratio elevado es sinónimo de activos muy eficientes y productivos, en tanto que uno bajo se asocia a la baja productividad o a la ineficiencia en su manejo. Las instalaciones sobredimensionadas, en las que se convive con una elevada capacidad instalada ociosa, son un claro ejemplo de esto último. Una empresa así tendrá, muy probablemente, un ratio modesto.

Rentabilidad neta

Maguiño Molina, Mario (2013), menciona que mide la rentabilidad generada por la empresa comparando la utilidad neta respecto a las ventas en el mismo periodo.

$$RV = \frac{\textit{utilidad neta}}{\textit{ventas totales}}$$

Idealmente, cada sol vendido debería transformarse en un sol de utilidades. Pero sabemos que eso es imposible, pues las ventas tienen que hacer frente a una gran

diversidad de costos. Entonces, uno de los objetivos debe ser minimizar los costos, procurando que la mayor parte posible de los ingresos por ventas se transforme en utilidades. Ello implica buscar la máxima eficiencia en el proceso de producción, así como en los de administración y ventas.

Rentabilidad bruta

Maguiño Molina, Mario (2013), indico que expresa el monto de las utilidades que se obtienen por cada unidad monetaria de ventas, mide la eficiencia operativa de la empresa. Al igual que el indicador anterior, este cuantifica el aporte de las ventas netas, Se denota de la siguiente forma:

$$M.B = \frac{\textit{utilidad bruta}}{\textit{ventas netas}}$$

Tal como se deduce de la expresión matemática, aquí se evalúa la capacidad de las ventas para generar utilidad bruta, es decir, aquella utilidad de la primera parte del proceso productivo, anterior al costo de ventas. Cuanto más elevado sea el margen, más elevada será la capacidad de la empresa para cubrir sus costos operativos, establecer sus precios de venta y obtener una utilidad neta.

Margen de utilidad bruta

Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa pagó sus bienes. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor (ya que es menor el costo relativo de la mercancía vendida). El margen de utilidad bruta se calcula de la siguiente manera:

$$\textit{Margen de utilidad bruta} = \frac{\textit{Ventas} - \textit{Costo de ventas}}{\textit{Ventas}}$$

Razón del Activo Circulante

Mide en qué proporción los activos circulantes cubren a los pasivos circulantes.

$$\textit{Razon Circulante} = \frac{\textit{A. circulante}}{\textit{P. circulante}}$$

Siendo:

Activos corrientes o circulantes: Efectivo o equivalente de efectivo, Valores negociables, cuentas por cobrar, inventarios.

Pasivos Corrientes o Circulantes: Cuentas por pagar, Documentos por Pagar, vencimiento de deuda, impuestos por pagar, otros gastos devengados.

2.3. Definición de términos básicos

Anillado: Operación de colocación de la anilla al cigarro en la fábrica. También puede referirse a un cigarro "anillado" en su presentación, es decir, que lleva anilla, en contraposición a cigarro "sin anilla". (Calleja, 2013).

Anillo: Aro de papel, impreso con la marca, que se enrolla alrededor del cigarro. (Calleja, 2013).

Calibre: El diámetro de un puro. Puede ser fino, mediano o grueso. (Colin, 2013).

Capa: Hoja exterior del puro, que le da un aspecto más o menos bonito. Desde la plantación sigue un proceso distinto al de las hojas interiores. La capa no cuenta demasiado en el sabor general del cigarro. (Colin, 2013).

Capote: Hoja que envuelve la tripa del puro; por encima del capote solo se coloca la capa, constituida por dos medias hojas con que se enrolla la tripa. (Colin, 2013).

Cargos indirectos: Son el conjunto de costos fabriles que intervienen en el proceso de transformación de los materiales, pero que no se identifican claramente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos, centros de costos, entre otros. (Colin, 2013).

Costeo tradicional o absorbente: Es en el que los gastos fijos indirectos de fabricación se tratan como un costo del período (es decir, se cargan a resultados inmediatos) y no como un costo del producto (asignado a las unidades producidas). (Colin, 2013).

Costo administrativo: Se incurre en la dirección, control y operación de una empresa; incluye el pago de salario a la gerencia y al personal de oficina. (Colin, 2013).

Costo financiero: Se relaciona con la obtención de fondo para la operación de la empresa; incluye el costo de los intereses de los préstamos, así como el costo de otorgar créditos a los clientes. (Calleja, 2013).

Costos de conversión: son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. (Calleja, 2013).

Costos directos: Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicas. Los materiales directos y los costos de mano de obra directa de un determinado producto constituyen ejemplos de costo directo. (Colin, 2013).

Costos fijos: Son aquellos costos que permanecen fijos o inalterable dentro de un rango relevante de producción, es decir, independientemente del volumen de producción dentro de ese rango; más allá del rango relevante de producción, estos costos pueden variar. (Colin, 2013).

Costos indirectos: Son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en las técnicas de asignación. Por ejemplo, los costos indirectos de manufactura se asignan a los productos después de haber sido acumulados en un grupo de costos indirectos de fabricación. (Calleja, 2013).

Costos primos: Son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción. (Calleja, 2013).

Costos variables: Son aquellos en donde el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto el costo unitario permanece constante. (Calleja, 2013).

Costos: Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. (Calleja, 2013).

Cuje: Cada una de las varas en que se cuelgan las hojas a secar en las casas de tabaco. Todas las hojas de una de las varas.

Despalillar: Extraer la nervadura central o "palillo" de las hojas de tabaco. Se requiere una gran habilidad manual para hacerlo rápidamente y sin dañar la hoja. Suelen hacerlo las mujeres y se les llama "despalilladoras".(Calleja, 2013).

Desvenado: La operación de desvenado consiste en quitar a la hoja del tabaco una parte de su vena central o palito. (Colin, 2013).

Engabillado: El consiste en hacer con las hojas de tabaco unos atados de entre 35 a 60 unidades (según las clases), cabeceando las hojas y amarrándoles en la parte superior por los pecíolos con otra hoja de ínfima calidad que se destina a este uso; cada uno de estos atados recibe el nombre de gavilla. (Calleja, 2013).

Escogida: Proceso de clasificación de las hojas o de los cigarros; es la fase de selección de las hojas de tabaco una vez concluida la curación, en función de los colores, texturas y tipos de hojas. Hay también escogida después de elaborado el cigarro, en función del color de la capa. Escogida se denomina también a la sala en la que se lleva a cabo esta operación (sala de escogido). (Calleja, 2013).

Fermentación: Proceso por el cual el tabaco, mediante el calor que generan las mismas hojas, desprende nicotina y también otros componentes, cambia de color y adquiere casi todo su sabor. También llamado "curación" o "sudor".(Calleja, 2013).

Galera: En una fábrica de tabaco, sala de grandes proporciones, en las que hay filas y filas de mesas, donde se tuercen los puros. (Calleja, 2013).

Liga: Mezcla determinada de hojas que lleva cada puro. La distinta proporción de volado, seco y ligero constituyen cada liga. (Colin, 2013).

Mano de obra: Se refiere al esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Este elemento también se

divide en mano de obra directa e indirecta dependiendo de sus aportes al proceso de transformación. (Colin, 2013).

Materia prima: Materiales que serán sometido a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico o químico antes de ser considerados en productos óptimos para la venta. La materia prima puede ser considerada directa o indirecta, dependiendo de las características del bien a producir. (Calleja, 2013).

Paca: Cada uno de los embalajes de tela de arpillera en los que se guardan las hojas de tabaco destinadas a tripa o capote. (Colin, 2013).

Primera fermentación: Proceso de apilamiento de las hojas en pilones, sin exceder los 35° centígrados. De esta forma, se elimina el cloro, amoníaco y azúcares. Este proceso beneficia las hojas de forma natural con la formación de aromas y sabores. (Calleja, 2013).

Segunda fermentación: Apilamiento de las hojas en grandes pilas o burros sin sobrepasar los 42° centígrados. De esta forma, se contribuye a refinar más su sabor y aroma. (Calleja, 2013).

Tripa: Mezcla de hojas que forman el interior del puro. En la mayoría de los casos la tripa se compone de volado, seco y ligero, pero algunos cigarros, especialmente los muy finos, solo llevan volado. (Colin, 2013).

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

Carrasco (2015, p. 43) La investigación es de tipo Aplicada, se distingue por tener propósitos prácticos inmediatos y bien definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad. En ese sentido en la presente investigación se utilizaron conocimientos de las ciencias contables, a fin de utilizarlas en la aplicación del sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, periodo 2014.

3.2. Nivel de investigación

Hernández (2014), menciona que la investigación según el nivel investigativo es Descriptivo y Correlacional, debido a que se ha estudiado, analizado y descrito ambas variables, con la finalidad de identificar el tipo de efecto que existente entre ambas.

3.3. Población, muestra y unidad de análisis.

Población.

La población estuvo constituida por el administrador y el gerente de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, periodo 2014, asimismo por el acervo documentario que refleje los elementos del costo de producción que incurren en la elaboración de los puros “San Martin y Miguel Grau”.

Muestra

La muestra estuvo conformada por la totalidad de la población, es decir el administrador y el gerente de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, asimismo por el acervo documentario que refleje los elementos del costo de producción que incurren en la elaboración de los puros “San Martin y Miguel Grau”.

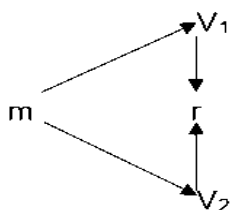
Unidad de análisis.

Todo aquel documento de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, que presente información contable acerca del proceso de producción de los puros “San Martin y Miguel Grau” y la generación de los costos de producción.

3.4. Tipo de diseño de investigación.

El diseño de investigación corresponde a una Descriptiva Correlacional, porque se tiene como objetivo determinar el efecto de la aplicación de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, asimismo se realizó la descripción de las características y cualidades que presentan las variables.

Dónde:



m: Gerente y el acervo documentario de la empresa Tabacalera del Oriente S.A.C

V₁: Costos por procesos

V₂: Rentabilidad

r: Efecto

3.5. Métodos de investigación.

Con la finalidad de llegar a los resultados esperados, en el presente estudio se realizó el método **hipotético-deductivo**, debido a que a partir de una hipótesis formulada como inferencia de los conocimientos y suposiciones que se presentan en torno a la realidad problemática, se procedió a desarrollar la investigación hasta obtener la respuesta al problema identificada.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la recolección de datos, se procedió a utilizar como técnica el análisis de datos, teniendo como instrumento una guía de análisis que permitió evaluar las cada uno de los elementos empleados para la elaboración de los puros “San Martín y Miguel Grau”. Asimismo, permitió captar información acerca la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente S.A.C. Cabe mencionar que los instrumentos de evaluación favorecieron en la solución de cada uno de los objetivos propuestos en la investigación.

3.7. Técnicas de procesamientos y análisis de datos.

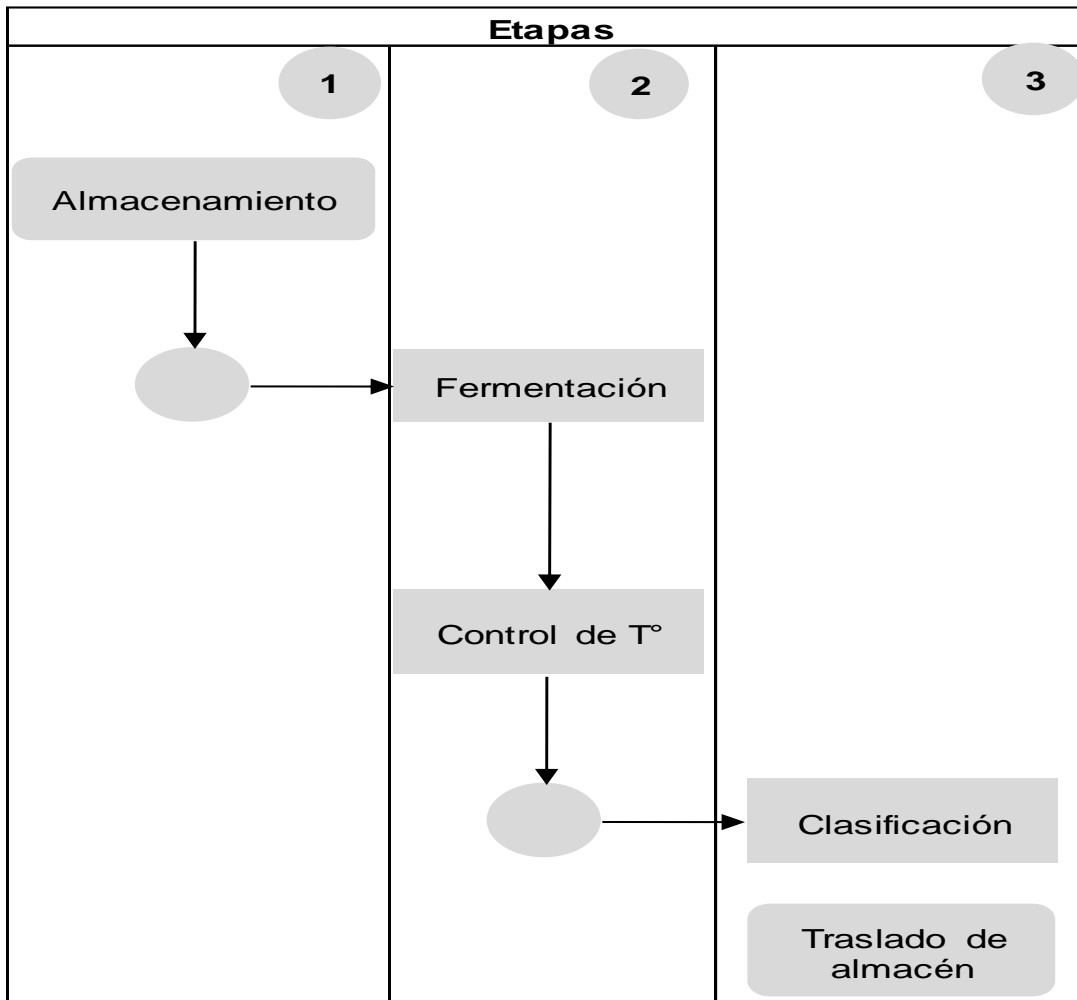
En lo que respecta al presente trabajo investigativo, la información obtenida a partir de los instrumentos fue procesada y analizada mediante la aplicación del programa Microsoft Excel, con el cual se obtuvieron gráficos, tablas y cuadros benéficos para facilitar el proceso de comprensión de los resultados.

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Tras haber aplicado el instrumento de evaluación (Guía de análisis), se procede a mostrar los resultados:

Objetivo 1. Proceso de producción de puros en la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014.

Tabla 1 Proceso actual



Fuente: Elaboración propia

Para el desarrollo del objetivo siguiente se toma en consideración los procesos importantes para el proceso productivo hasta el almacenamiento o distribución del producto, además de ello es necesario enfatizar que no se han dividido los costos

referenciales a Puros San Martín y San Miguel, sino que se basa de manera general descrito en las tablas que a continuación se presentan:

Interpretación

En la tabla 1, se muestran cada uno de los elementos participantes en el proceso inicial de la elaboración de puros en la empresa Tabacalera del Oriente SAC correspondiente al periodo 2016.

Almacenamiento

Las hojas de tabaco son trasladadas al almacén luego de su cosecha, en ella están en promedio un lapso de 60 días para el secado correspondiente de manera natural, sin hacer uso alguno de elementos externos, para ello se hace uso dos a cuatro obreros que trasladan del campo hasta las instalaciones.

Fermentación

Luego de estar un lapso de 6 meses en almacén se lleva a la etapa de fermentación donde el tiempo para este proceso es de ocho a quince meses, estos son acomodados en pales a lo largo del espacio consignado para el proceso.

Control de temperatura

En el área de fermentación se efectúa un procedimiento de mucha importancia que permite predecir el resultado o estado del puro en mención, haciendo uso del (MW1100), con la que efectúa de manera rápida en un tiempo menor a 5 segundos, por cada pal, así mismo esto no tiene que superar el 53 °C y no menor a 35 °C para seguir con el proceso.

Clasificación

En este proceso se apila en pales a lo largo del espacio considerado por un periodo no mayor a 3 meses con la finalidad de que se pueda obtener el sabor y color del tabaco, en este proceso la materia esencial es colocado de forma

ordenada. Pasado los tres meses este ingresa al horno para obtener un secado uniforme por un lapso de 2.5 horas en una T° de 40 a 60 °C, perdiendo de esta manera un promedio de 80% de humedad, para de esta manera enfardar el tabaco. Es importante mencionar que se debe dejar al aire libre para recuperar un 10% de su humedad para su manipulación y traslado al proceso productivo.

Luego de conocer el proceso inicial que se sigue en la producción de tabaco es necesario que se efectuó el desarrollo las especificaciones dentro del centro de costos en la que se tiene los procesos descritos a continuación en la tabla 2:

Boche

En este proceso luego de que las hojas hayan ingresado al proceso productivo, se inicia seleccionando los diferentes tipos, determinantes para su aroma, sabor y combustión, se utiliza dos hojas adicionales que son el capote, iniciando con este el torcido, estos son pasados a los moldes, además de ello es importante destacar que los tipos utilizados son cuatro, capa, el ligero, el seco y el bolado. Posterior a esto se envía a la prensa.

Prensa

En este proceso luego de obtener los puros moldeados, se pasa a las prensas, donde en un lapso de 15 minutos se sellan cada uno de los productos, estos son puestos por el personal que efectúa el puro.

Sentido de aire

En este proceso se realiza la verificación del flujo de aire en el puro a fin de que no sea faltante ni exista excedente para evitar problemas al momento del consumo, en este proceso se utiliza un Drawmaster.

Rolado

En este proceso se hace uso de hojas sedosas, con venas delgadas siendo este utilizado como capa para el recubrimiento del puro, en ese sentido se utiliza

una guillotina según las especificaciones de tamaño y clasificación (Puros San Martín y Miguel Grau). De manera general podemos mencionar que los procesos anteriores se resumen cuando el personal encargado de efectuar los puros selecciona las hojas que depende del grosor en promedio de cuatro a cinco hojas, estas son enrolladas manualmente en forma cilíndricas llamado tripas, aplicando al final unas gotas de goma natural para evitar que se desenrolle, con una navaja en forma de cuchilla, se realiza el corte y finalmente con el capote se efectúa el recubrimiento para la textura alisada.

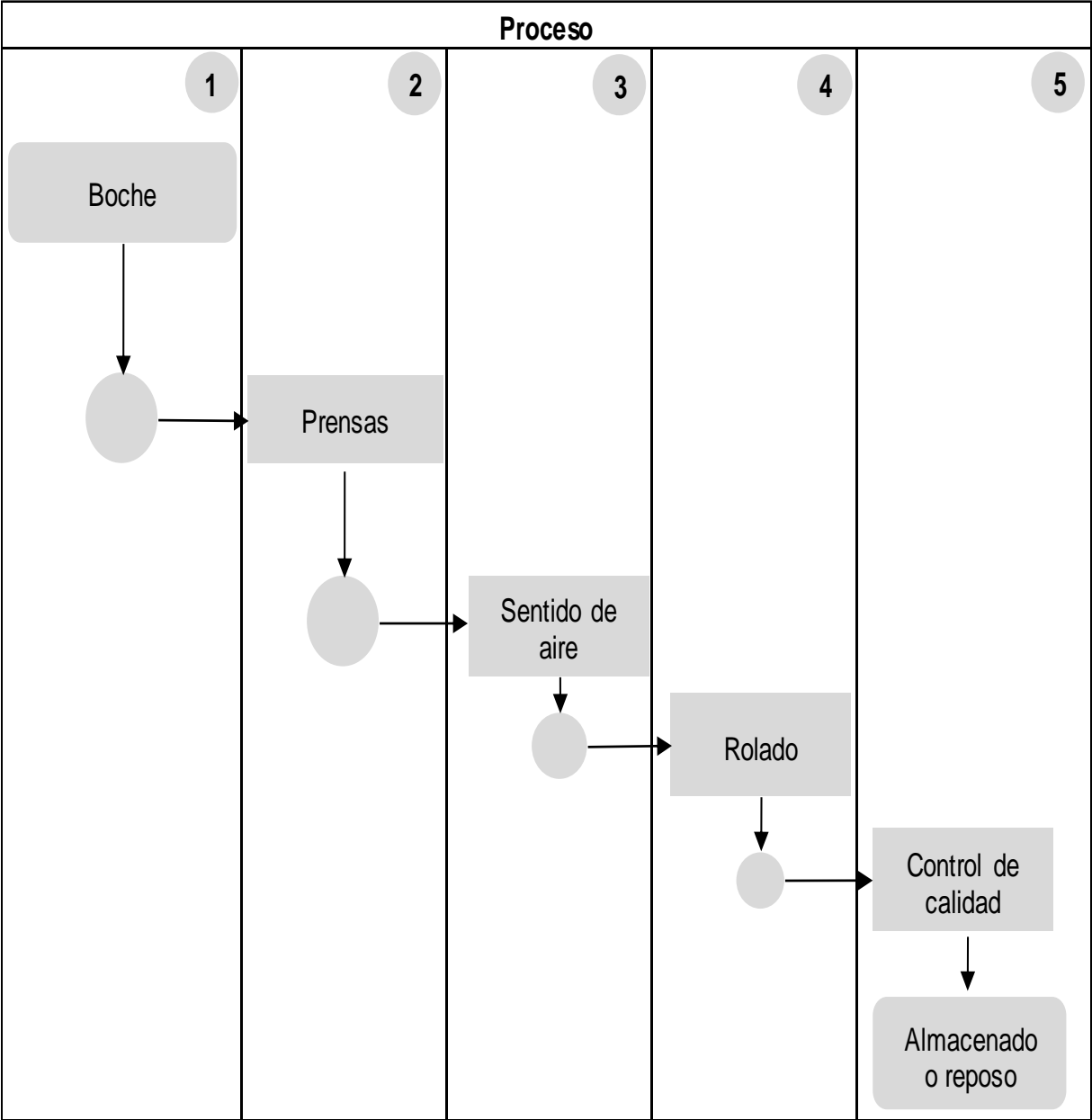
Control de calidad

En este proceso luego de que se tenga los diferentes tipos de puros se efectúa el pesado, medida y la prueba respectiva efectuando el etiquetado y puesto en diferentes presentaciones y de ser necesario trasladar a almacén sin embazar y efectuar la verificación del nivel de humedad.

Almacenamiento o reposo

Luego de etiquetado y envasado de algunos productos se traslada al almacén para el proceso de reposo hasta que el cliente solicite el lote según variedad, así como para mantener la temperatura y nivel de humedad aceptable del puro de tabaco.

Tabla 2 Proceso productivo propiamente dicho



Fuente: Visita Tabacalera del Oriente SAC

Objetivo 2. Elementos del costo en la elaboración de puros en la empresa Tabacalera del Oriente SAC.

Tabla 3 Elementos del costo en la elaboración de puros en la empresa Tabacalera – Sin sistema de costos

Ítem	Materia Prima	Mano de obra	Costos indirectos de fabricación
	Producto	Producto	Producto
1	- Hojas de tabaco "ligero".	- Personal de purería	- Agua.
2	- Hojas de tabaco "Seco".	- Gerente general	- Cinta de embalaje.
3	- Hojas de tabaco "Volado".	- Administrador	- Cuchilla.
4	- Hoja utilizada como "Capa".	- Asistente administrativo	- Etiquetas.
5	- Hoja utilizada como "Capote".	- Contador	- Goma.
6		- Asistente contable	- Gorros.
7		- Encargado de almacén	- Guantes.
8		- Encargado de planta	- Guillotina.
9		- Vigilante	- Mandil.
10			- Moldes.
11			- Tabla.
12			- Depreciación de equipos globales
13			- Electricidad
14			- Empaque.
15			- Cajas.
16			- Útiles de escritorio.
17			- Transporte al proveedor.
18			- otros gastos

Fuente: Análisis documental

Interpretación: En la tabla 3, se observa que los costos referenciales a materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación son planteados sin ningún registro o seguimiento de que efectivamente interviene en el proceso productivo de puros “San Martín y Miguel Grau de la empresa Tabacalera del Oriente SAC.

Objetivo 3. Costo de producción de los puros en la empresa Tabacalera del Oriente SAC.

Para el desarrollo del objetivo siguiente se considera el proceso productivo de un mes, en el que se observa como es el costeo de los puros San Martín y miguel Grau presentados en las tablas descritos a continuación:

Tabla 4 Materia prima - San Martín

Ítem	Producto	Cantidad	Unidad de medida	P/U	Precio Total
1	- Hojas de tabaco "ligero".	450	Gramos	5.89	2.65
2	- Hojas de tabaco "Seco".	395	Gramos	5.87	2.32
3	- Hojas de tabaco "Volado".	1086	Gramos	5.88	6.39
4	- Hoja utilizada como "Capa".	263	Gramos	5.89	1.55
5	- Hoja utilizada como "Capote".	526	Gramos	5.89	3.10
Total		2720			16.01

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Tabla 5 Mano de obra - San Martín

Ítem	Producto	Cantidad	Unidad de medida	P/U	Precio Total
6	- Personal de purería	1	Hombre	30.00	30.00
7	- Gerente general	1	Hombre	116.67	81.67
8	- Administrador	1	Hombre	83.33	58.33
9	- Asistente administrativo	1	Hombre	40.00	28.00
10	- Contador	1	Hombre	50.00	35.00
11	- Asistente contable	1	Hombre	28.33	19.83
12	- Encargado de almacén	1	Hombre	40.00	40.00
13	- Encargado de planta	1	Hombre	60.00	60.00
14	- Vigilante	1	Hombre	33.33	23.33
Total					376.17

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Tabla 6 Costos indirectos de fabricación - San Martín

Ítem	Producto	Cantidad	Unidad de medida	P/U	Precio Total
15	- Agua.	1	Unidad	4.00	4.00
16	- Cinta de embalaje.	1	Unidad	1.50	1.50
17	- Cuchilla.	1	Unidad	10.00	10.00
18	- Etiquetas.	100	Unidad	0.06	5.50
19	- Goma.	1	Unidad	12.00	12.00
20	- Gorros.	1	Unidad	1.00	1.00
21	- Guantes.	1	Unidad	1.00	1.00
22	- Guillotina.	1	Unidad	15.00	15.00
23	- Mandil.	1	Unidad	2.00	2.00
24	- Moldes.	10	Unidad	15.00	150.00
25	- Tabla.	1	Unidad	5.00	5.00
26	- Depreciación de equipos globales	1	Unidad	100.00	100.00
27	- Electricidad	1	Unidad	15.00	15.00
28	- Empaque.	10	Unidad	5.00	50.00
29	- Cajas.	10	Unidad	12.00	120.00
30	- Útiles de escritorio.	1	Unidad	125.00	50.00
31	- Transporte al proveedor.	1	Unidad	10.00	10.00
32	- otros gastos	1	Unidad	339.00	339.00
Total					891.00

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Interpretación: Los resultados de la tabla 4, 5 y 6, muestran costos de producción relativamente excesivos debido a que se han cargado a los centros de costos un porcentaje mayor a lo establecido por la organización.

Tabla 7 Materia prima – Miguel Grau

Ítem	Producto	Cantidad	Unidad de medida	P/U	Precio Total
1	- Hojas de tabaco "ligero".		Gramos	-	-
2	- Hojas de tabaco "Seco".	718	Gramos	5.21	3.74
3	- Hojas de tabaco "Volado".	359	Gramos	5.21	1.87
4	- Hoja utilizada como "Capa".	263	Gramos	5.21	1.37
5	- Hoja utilizada como "Capote".	527	Gramos	5.20	2.74
Total		1867			9.72

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Tabla 8 Mano de obra - Miguel Grau

Ítem	Producto	Cantidad	Unidad de medida	P/U	Precio Total
6	- Personal de purería	1	Hombre	30.00	30.00
7	- Gerente general	1	Hombre	116.67	81.67
8	- Administrador	1	Hombre	83.33	58.33
9	- Asistente administrativo	1	Hombre	40.00	28.00
10	- Contador	1	Hombre	50.00	35.00
11	- Asistente contable	1	Hombre	28.33	19.83
12	- Encargado de almacén	1	Hombre	40.00	40.00
13	- Encargado de planta	1	Hombre	60.00	60.00
14	- Vigilante	1	Hombre	33.33	23.33
Total					376.17

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Tabla 9 Costos indirectos de fabricación - Miguel Grau

Ítem	Producto	Cantidad	Unidad de medida	P/U	Precio Total
15	- Agua.	1	Unidad	4.00	4.00
16	- Cinta de embalaje.	1	Unidad	1.50	1.50
17	- Cuchilla.	1	Unidad	10.00	10.00
18	- Etiquetas.	100	Unidad	0.06	5.50
19	- Goma.	1	Unidad	12.00	12.00
20	- Gorros.	1	Unidad	1.00	1.00
21	- Guantes.	1	Unidad	1.00	1.00
22	- Guillotina.	1	Unidad	15.00	15.00
23	- Mandil.	1	Unidad	2.00	2.00
24	- Moldes.	10	Unidad	15.00	150.00
25	- Tabla.	1	Unidad	5.00	5.00
26	- Depreciación de equipos globales	1	Unidad	100.00	100.00
27	- Electricidad	1	Unidad	15.00	15.00
28	- Empaque.	10	Unidad	5.00	50.00
29	- Cajas.	10	Unidad	12.00	120.00
30	- Útiles de escritorio.	1	Unidad	125.00	50.00
31	- Transporte al proveedor.	1	Unidad	10.00	10.00
32	- otros gastos	1	Unidad	-	-
Total					552.00

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Interpretación: En la tabla 8 y 9, se conoció que los centros de costos también se han evidenciado que en cada uno de estos procesos se han ingresado pagos o porcentajes fraudulentos, siendo necesario planear un costeo adecuado

Objetivo 4. Costo de producción de los puros con la aplicación del sistema de costos por procesos.

Para el desarrollo del objetivo siguiente se efectúa el análisis de los elementos del costo luego de identificar realmente cuál de estos pertenece al proceso productivo según la guía de análisis.

Tabla 10 Elementos del costo

Proceso	Materia Prima	Mano de obra	Costos indirectos de fabricación
Boche	<ul style="list-style-type: none"> - Hojas de tabaco "ligero". - Hojas de tabaco "Seco". - Hojas de tabaco "Bolado". - Hoja utilizada como "Capa". 	<ul style="list-style-type: none"> - Personal obrero que traslada la hoja de tabaco. - Personal encargada del proceso. 	<ul style="list-style-type: none"> - Guantes. - Moldes. - Cuchilla. - Tabla. - Mandil. - Gorros. - Agua. - Electricidad. (Luz para efectuar el trabajo) - Depreciación de muebles y enseres (10%).
Prensas	<ul style="list-style-type: none"> - - - 	<ul style="list-style-type: none"> -Personal para el manejo de las prensas. 	<ul style="list-style-type: none"> - Depreciación prensa - Agua. - Electricidad. (Luz para efectuar el trabajo)
Sentido de aire		<ul style="list-style-type: none"> -Personal para el manejo del Drawmaster. 	<ul style="list-style-type: none"> - Depreciación de los equipos Drawmaster). - Aire comprimido. - Energía eléctrica.
Rolado	<ul style="list-style-type: none"> - Hoja utilizada como "Capote". 	<ul style="list-style-type: none"> - Personal encargada del proceso. 	<ul style="list-style-type: none"> - Goma. - Guillotina. - Etiquetas. - Empaque.
control de calidad	<ul style="list-style-type: none"> - 	<ul style="list-style-type: none"> - Personal encargada del proceso. 	<ul style="list-style-type: none"> - Depreciación (Balanzas) - Cinta de embalaje. - Depreciación de muebles. - Cajas. - Hidrómetro (Depreciación).
Almacenado o reposo		<ul style="list-style-type: none"> - Personal para acomodar los productos en cada stant 	<ul style="list-style-type: none"> - Depreciación local. - Depreciación de stant. - Energía. -Depreciación aire acondicionado.

Luego de conocer cada uno de los procesos, en la tabla 10, se observa los elementos de costo referenciales a la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, a partir de ello se hace participe en la producción de los puros.

Es importante aclarar que los costos en cuanto a agua y electricidad son considerados en un 40% del monto facturado al proceso productivo.

Puros San Martín

Tabla 11 Materia prima - San Martín

Proceso	Producto	Cantidad	Unidad de medida	P/U	Precio Total
Boche	- Hojas de tabaco "ligero".	450	Gramos	5.89	2.65
	- Hojas de tabaco "Seco".	395	Gramos	5.87	2.32
	- Hojas de tabaco "Bolado".	1086	Gramos	5.88	6.39
	- Hoja utilizada como "Capa".	263	Gramos	5.89	1.55
Sub Total					12.91
Prensas					
Sub Total					-
Sentido de aire					
Sub Total					
Rolado	- Hoja utilizada como "Capote".	526	Gramos	5.89	3.10
Sub Total					3.10
control de calidad					
Sub Total					-
Almacenado o reposo					
Sub Total					-
Total					16.01

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Tabla 12 Mano de obra - San Martín

Mano de obra – Directa						
Proceso	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	P/D	Precio por hora	Precio Total
Boche	- Personal obrero que traslada la hoja de tabaco.	0.5	Horas	30.00	3.75	1.88
	- Personal encargado del proceso.	4	Horas	30.00	3.75	15.00
Sub Total						16.88
Prensas	Personal para el manejo de las prensas.	0.75	Horas	30.00	3.75	2.81
Sub Total						2.81
Sentido de aire	Personal para el manejo del Drawmaster.	1.5	horas	30.00	3.75	5.63
Sub Total						5.63
Rolado	Personal encargado del proceso.	0.50	Horas	30.00	3.75	1.88
Sub Total						1.88
control de calidad	Personal encargado del proceso.	0.583	Horas	30.00	3.75	2.19
Sub Total						2.19
Almacenado o reposo	Personal para acomodar los productos en cada stant.	0.17	Horas	30.00	3.75	0.63
Sub Total						0.63
Total						30.00

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Mano de obra – Indirecta					
Producto	Cantidad	Unidad de medida	P/D	Precio por hora	Precio Total
- Encargado de almacén	9	Hora	40.00	5.00	45.00
- Encargado de planta	9	Hora	60.00	7.50	67.50
Total					112.50

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Tabla 13 Costos indirectos de fabricación - San Martín

Proceso	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	P/U	Precio Total
Boche	- Guantes.	1	Unidad	1.00	1.00
	- Moldes.	1	Unidad	15.00	15.00
	- Cuchilla.	1	Unidad	10.00	10.00
	- Tabla.	1	Unidad	5.00	5.00
	- Mandil.	1	Unidad	2.00	2.00
	- Gorros.	1	Unidad	1.00	1.00
	- Agua.	1	Costo	4.00	4.00
	- Electricidad. (Luz para efectuar el trabajo)	1	Costo	3.75	3.75
	-Depreciación de muebles y enseres (10%).	1	Costo	51.33	51.33
Sub Total					93.08
Prensas	- Depreciación prensa	1	Costo	2.50	2.50
	- Agua.	1	Costo	4.00	4.00
	- Electricidad. (Luz para efectuar el trabajo)	1	Costo	3.75	3.75
Sub Total					10.25
Sentido de aire	- Depreciación de los equipos Drawmaster).	1	Costo	41.67	41.67
	- Aire comprimido.	0.3	m3	69.00	20.70
	- Energía eléctrica.	1	Costo	3.75	3.75
Sub Total					66.12
Rolado	- Goma.	1	Unidad	3.00	3.00
	- Guillotina.	1	Unidad	10.00	10.00
	- Etiquetas.	100	Unidad	0.06	5.50
	- Empaque.	10	Unidad	5.00	50.00
Sub Total					68.50
control de calidad	-Depreciación (Balanzas)	1	Costo	0.33	0.33
	- Cinta de embalaje.	1	Unidad	1.00	1.00
	-Depreciación de muebles.	1	Costo	3.50	3.50
	- Cajas.	10	Unidad	12.00	120.00
	-Hidrómetro (Depreciación).	1	Costo	10.00	10.00
Sub Total					134.83
Almacenado o reposo	- Depreciación local.	1	Costo	-	-
	- Depreciación de stant.	1	Costo	3.00	3.00
	- Energía.	1	Costo	3.75	3.75
	- Otros costos	1	Costo	339.00	339.00
	- Depreciación aire acondicionado.	1	Costo	12.50	12.50
Sub Total					358.25
Total					731.03

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Miguel Grau

Tabla 14 Materia prima – Miguel Grau

Proceso	Producto	Cantida d	Unidad de medida	P/U	Precio Total
Boche	- Hojas de tabaco "ligero".	718	Gramos	5.21	3.74
	- Hojas de tabaco "Seco".				
	- Hojas de tabaco "Bolado".	359	Gramos	5.21	1.87
	-Hoja utilizada como "Capa".	263	Gramos	5.21	1.37
Sub Total					6.98
Prensas					
Sub Total					-
Sentido de aire					
Sub Total					
Rolado	- Hoja utilizada como "Capote".	527	Gramos	5.20	2.74
Sub Total					2.74
control de calidad					
Sub Total					-
Almacenad o o reposo					
Sub Total					-
Total					9.72

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Tabla 15 Mano de obra - Miguel Grau

Mano de obra – Directa						
Proceso	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	P/D	Precio por hora	Precio Total
Boche	Personal obrero que traslada la hoja de tabaco.	0.5	Horas	30.00	3.75	1.88
	Personal encargado del proceso.	4	Horas	30.00	3.75	15.00
Sub Total						16.88
Prensas	Personal para el manejo de las prensas.	0.75	Horas	30.00	3.75	2.81
Sub Total						2.81
Sentido de aire	Personal para el manejo del Drawmaster.	1.5	horas	30.00	3.75	5.63
Sub Total						5.63
Rolado	Personal encargado del proceso.	0.50	Horas	30.00	3.75	1.88
Sub Total						1.88
control de calidad	Personal encargado del proceso.	0.583	Horas	30.00	3.75	2.19
Sub Total						2.19
Almacenado o reposo	Personal para acomodar los productos en cada stant.	0.17	Horas	30.00	3.75	0.63
Sub Total						0.63
Total						30.00

Mano de obra – Indirecta					
Producto	Cantidad	Unidad de medida	P/D	Precio por hora	Precio Total
- Encargado de almacén	9	Hora	40.00	5.00	45.00
- Encargado de planta	9	Hora	60.00	7.50	67.50
Total					112.50

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Tabla 16 Costos indirectos de fabricación - Miguel Grau

Proceso	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	P/U	Precio Total
Boche	- Guantes.	1	Unidad	1.00	1.00
	- Moldes.	1	Unidad	15.00	15.00
	- Cuchilla.	1	Unidad	10.00	10.00
	- Tabla.	1	Unidad	5.00	5.00
	- Mandil.	1	Unidad	2.00	2.00
	- Gorros.	1	Unidad	1.00	1.00
	- Agua.	1	Costo	4.00	4.00
	- Electricidad. (Luz para efectuar el trabajo)	1	Costo	3.75	3.75
	-Depreciación de muebles y enseres (10%).	1	Costo	51.33	51.33
Sub Total					93.08
Prensas	- Depreciación prensa	1	Costo	2.50	2.50
	- Agua.	1	Costo	4.00	4.00
	- Electricidad. (Luz para efectuar el trabajo)	1	Costo	3.75	3.75
Sub Total					10.25
Sentido de aire	-Depreciación de los equipos Drawmaster).	1	Costo	41.67	41.67
	- Aire comprimido.	0.3	m3	69.00	20.70
	- Energía eléctrica.	1	Costo	3.75	3.75
Sub Total					66.12
Rolado	- Goma.	1	Unidad	3.00	3.00
	- Guillotina.	1	Unidad	10.00	10.00
	- Etiquetas.	100	Unidad	0.06	5.50
	-Empaque.	10	Unidad	5.00	50.00
Sub Total					68.50
control de calidad	-Depreciación (Balanzas)	1	Costo	0.33	0.33
	- Cinta de embalaje.	1	Unidad	1.00	1.00
	-Depreciación de muebles.	1	Costo	3.50	3.50
	- Cajas.	10	Unidad	12.00	120.00
	-Hidrómetro (Depreciación).	1	Costo	10.00	10.00
Sub Total					134.83
Almacenado o reposo	- Depreciación local.	1	Costo	-	-
	- Depreciación de stant.	1	Costo	3.00	3.00
	- Energía.	1	Costo	3.75	3.75
	- Otros costos	1	Costo	-	-
	-Depreciación aire acondicionado.	1	Costo	12.50	12.50
Sub Total					19.25
Total					392.03

Fuente: levantamiento de observación – proceso productivo Tabacalera del Oriente SAC.

Objetivo 5. Índice de rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC

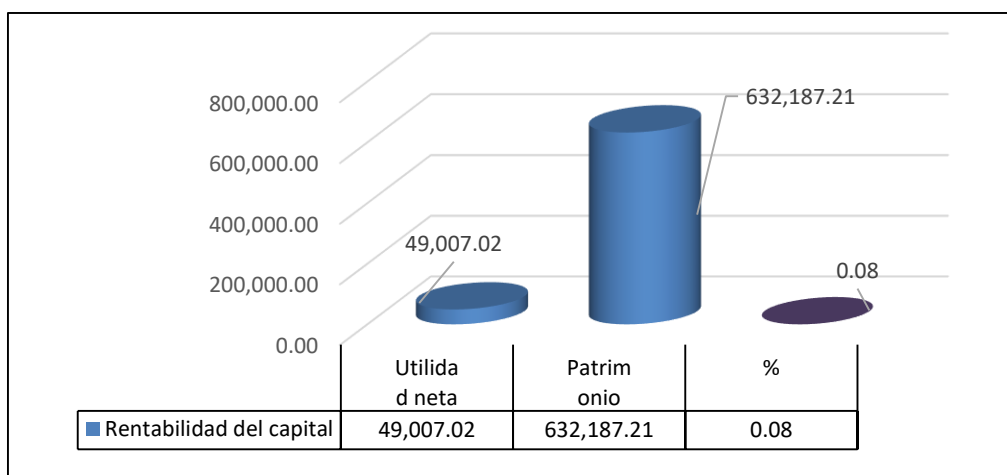
A fin de identificar los niveles de la rentabilidad que presenta la empresa, se realizó una evaluación al Estado de Situación Financiera, en la cual se evidenció lo siguiente:

Tabla 17. Rentabilidad del capital 2014

PERIODO	Rentabilidad del capital		
	Utilidad neta	Patrimonio	%
2014	49,007.02	632,187.21	0.08

Fuente: Estados financieros 2014

Figura 1. Rentabilidad del capital 2014



Fuente: Tabla 17

Interpretación:

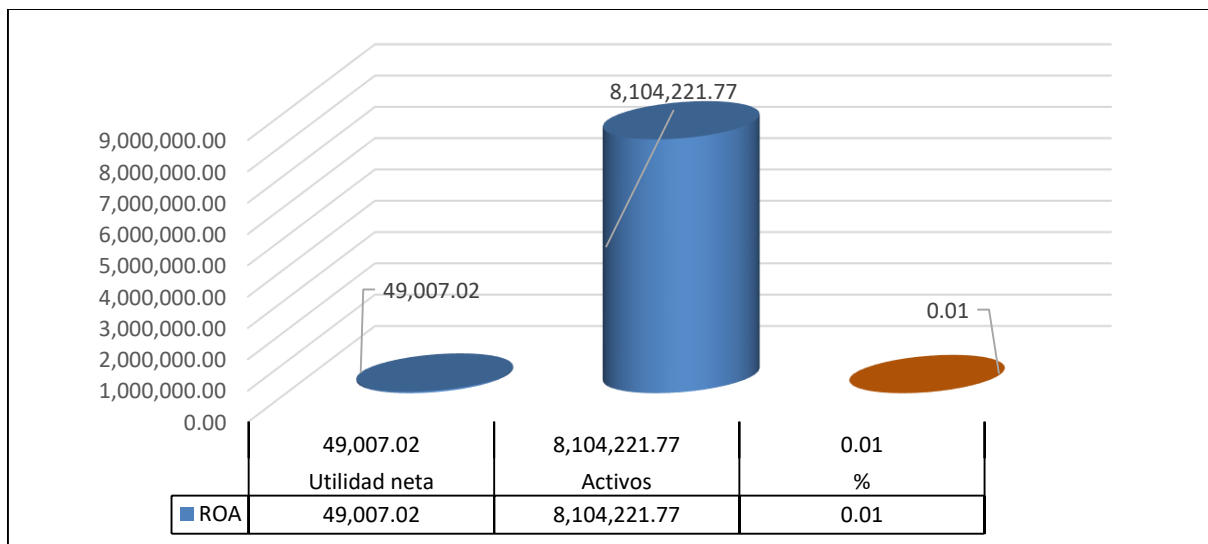
La figura 1, nos muestra que la rentabilidad del capital para el año 2014 fue 0,08; de la empresa Tabacalera del Oriente SAC de la ciudad de Tarapoto.

Tabla 18. ROA 2014

PERIODO	ROA		
	Utilidad neta	Activos	%
2014	49,007.02	8,104,221.77	0.01

Fuente: Estados financieros 2014

Figura 2. ROA 2014



Fuente: Tabla 18

Interpretación:

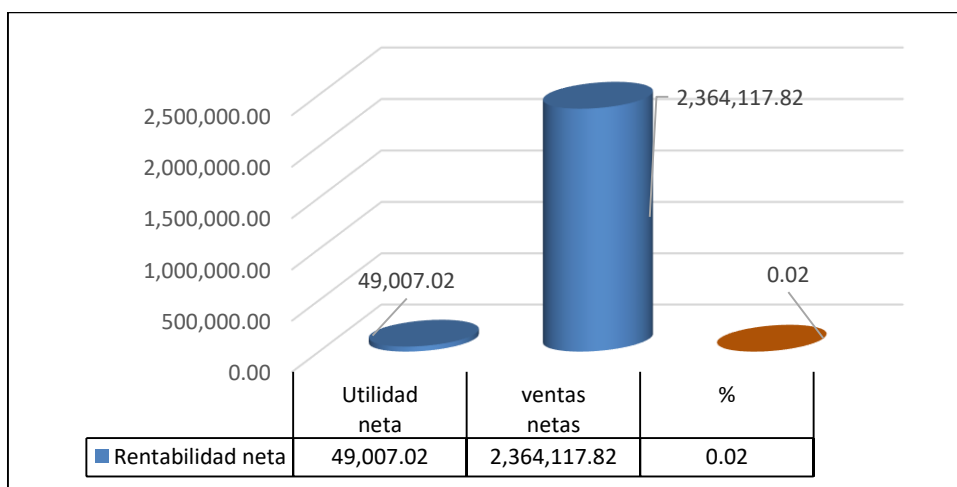
Los resultados mostrados en la tabla 18, reportan información sobre los niveles de rentabilidad de los activos de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, con índice de 0.01, en el periodo 2014.

Tabla 19. Rentabilidad Neta 2014

PERIODO	Rentabilidad neta		
	Utilidad neta	ventas netas	%
2014	49,007.02	2,364,117.82	0.02

Fuente: Estados financieros 2014

Figura 3. Rentabilidad Neta 2014



Fuente: Tabla 19

Interpretación:

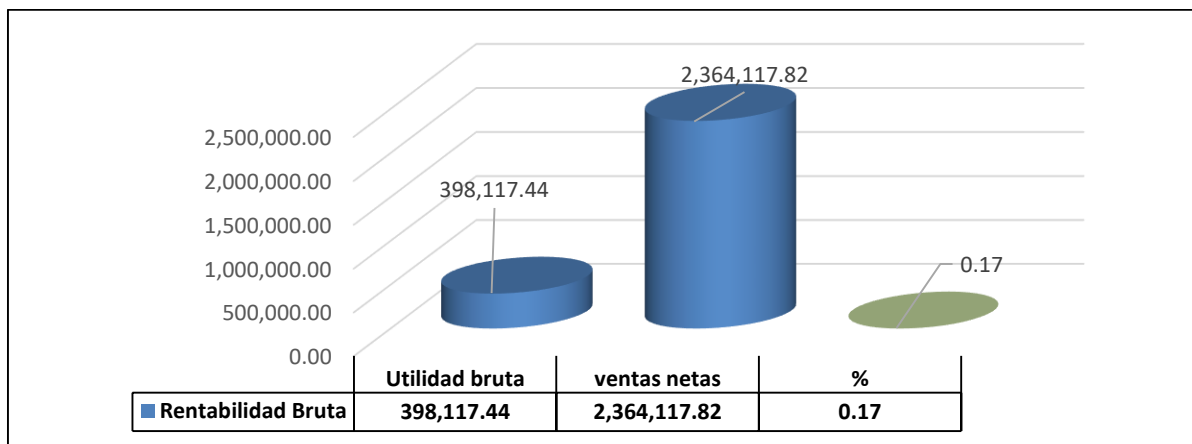
Como se muestra en la figura 3, se obtuvo bajo índice de rentabilidad neta, (0,02), debido a la utilidad obtenida en el presente periodo, asimismo al bajo rendimiento generada por las ventas realizadas por la empresa Tabacalera del Oriente SAC.

Tabla 20. Rentabilidad Bruta 2014

PERIOD	Rentabilidad bruta		
	Utilidad bruta	ventas netas	%
2014	398,117.44	2,364,117.82	0.17

Fuente: Estados financieros 2014

Figura 4. Rentabilidad Bruta 2014



Fuente: Tabla 20

Interpretación:

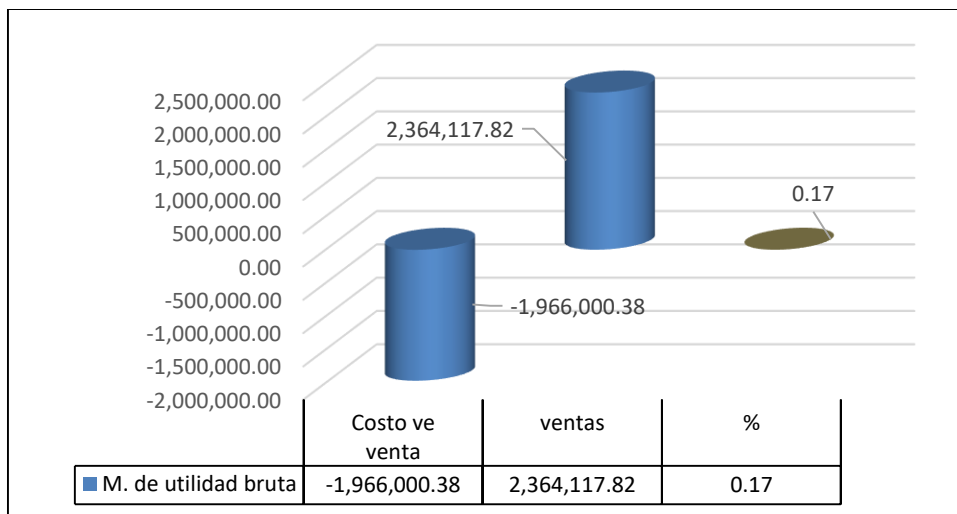
El resultado de la operación muestra que el índice de rentabilidad bruta es de (0.17), en la empresa tabacalera del oriente SAC periodo 2014.

Tabla 21. M. de utilidad bruta 2014

PERIODO	M. de utilidad bruta			
	Ventas	Costo ve venta	ventas	%
2014	2,364,117.82	-1,966,000.38	2364117.82	0.17

Fuente: Estados financieros 2014

Figura 5. M. de utilidad bruta 2014



Fuente: Tabla 21

Interpretación:

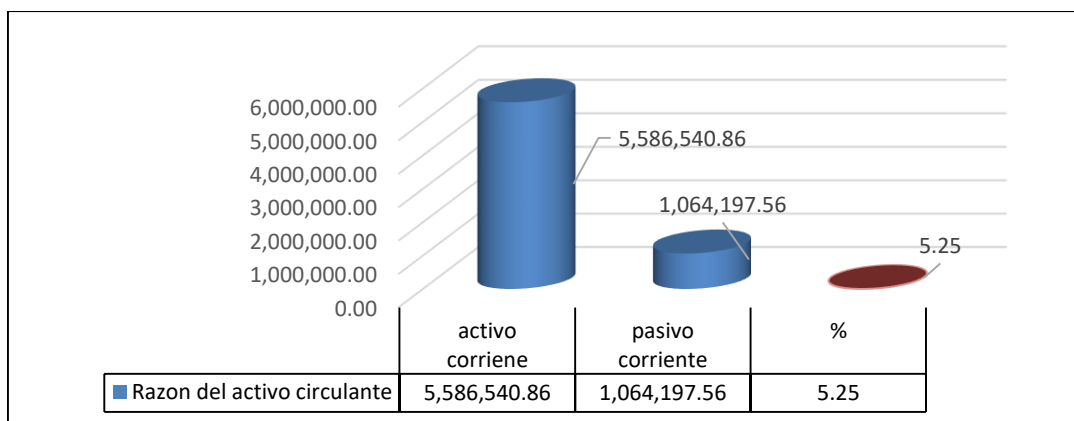
La figura 5, muestra que el margen de utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fue de (0.17), en la empresa tabacalera del oriente SAC periodo 2014.

Tabla 22. Razón del activo circulante 2014

PERIODO	Razón del Activo Circulante		
	activo corriente	pasivo corriente	%
2014	5,586,540.86	1,064,197.56	5.25

Fuente: Estados financieros 2014

Figura 6. Razón del activo circulante 2014



Fuente: Tabla 22

Interpretación:

Conforme a la tabla 22, se evidencia una razón del activo circulante de 5.25. Esto se debe a los gastos administrativos y operativos en estos últimos años, es decir la empresa además de pagar sus gastos propios de la administración, tuvo que aumentar el pago a su personal, contribuyendo en el quebrantamiento del rendimiento económico.

Objetivo 6. Efecto de la aplicación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014.

A fin de identificar los niveles de la rentabilidad que presenta la empresa, se realizó una evaluación al Estado de Situación Financiera, en la cual se evidenció lo siguiente:

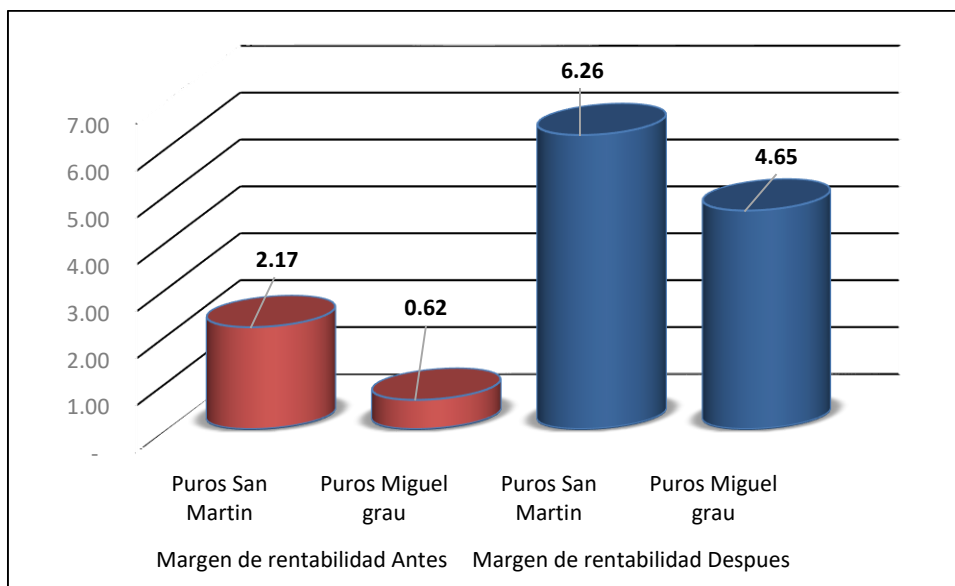
Tabla 23 Costo de producción antes y después de la aplicación de costos por proceso

costo de producción Costos por proceso	Antes		Después	
	San Martin	Miguel Grau	San Martin	Miguel Grau
Costo Total de producción	1,283.18	937.89	873.53	534.53
Cantidad	100	100	100	100
Costo unitario	12.83	9.38	8.74	5.35
Precio de Venta	15	10	15	10
Margen de rentabilidad	2.17	0.62	6.26	4.65

Fuente: Proceso de costeo

Interpretación: como se observa en la tabla 23, utilizando el costeo tradicional el margen de ganancia es bajo, mientras que al utilizar el costeo por proceso se logró identificar cual es el margen de ganancia real que obtiene la empresa en la elaboración de los puros "San Martin y Miguel Grau".

Figura 7. Costo de producción antes y después de la aplicación de los costos por proceso



Fuente: Tabla N° 18

Interpretación

En la figura 7, los resultados muestran que anteriormente las empresas estaban considerando que los márgenes de rentabilidad no eran óptimos, debido a la inadecuada distribución de los elementos de costos en los procesos, la cual no permitía tomar correctas decisiones, en cuanto a los puros “San Miguel y Miguel Grau”, se tuvieron 2.17 y 0,62 respectivamente, y al aplicar el sistema de costos por procesos se obtuvieron altos márgenes de ganancias es decir 6.26 para los puros San Martín y 4.65 para los puros Miguel Grau, lo que converge que la aplicación de un sistemas de costos por procesos tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa. Cabe mencionar que si la empresa hubiera optado por el margen de rentabilidad esperado, las ventas y la utilidad obtenida seria de un monto mucho más alto.

4.1. Discusión de resultados

Para conocer el proceso de producción de la empresa Tabacalera del Oriente S.A.C, periodo 2014, se acudió a la investigación realizada por Benavides (2013), quien señala que el contador general de la empresa expresa que “existe un factor aceptable para unidades dañadas y llevan un control de eso, pero desconozco cuánto es el porcentaje. Además, esto no tiene ningún efecto en la contabilidad, porque para la empresa el puro que es contable, es aquel que pasa el control de calidad, los que no se clasifican no se toman en cuenta, es decir los puros buenos

asumen el costo de las unidades que no pasaron los filtros. Esta teoría tiene relación con lo mencionado por Colin (2013), quien señala que es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento.

Para identificar los elementos del costo empleado en la elaboración de los puros se ha tenido en cuenta la investigación de Ceballos (2015), quien señala sistema de costos que sirva a la gerencia como instrumento de control de la producción y gestión interna, impidiendo de esta manera conocer cómo se asignan los costos de manufactura a cada proceso de la producción del café. Asimismo, la gerencia de la microempresa tiene poca experiencia y conocimiento en gestión administrativa y contable; sin embargo, la experiencia en la parte técnica de cultivo del café; le ha hecho merecedor de dicho cargo. Además, al igual que la gerencia, los socios de la microempresa tienen poco conocimiento en administración empresarial, por lo que es la gerencia completamente responsable de la dirección de la microempresa. El sistema de costos suministra datos confiables de cada uno de los elementos de un producto (Materia Prima, Mano de obra directa, Y costos indirectos de fabricación), además de herramientas de control y planeación que permitan evaluar eficientemente la situación Económica-Financiera de la empresa, teniendo relación con lo mencionado por Calleja (2013), indica que el costos por proceso es una de las clasificaciones de la contabilidad, cuya importancia radica en la utilización de un sistema que permita el control de cada una de las fases que intervienen en la producción de un bien, generando la satisfacción de los gerentes de las distintas empresas con la información fija que brinda este sistema. El sistema de costos por proceso es un programa que permite captar las características que conlleva la fabricación de un asimismo genera información concisa acerca de los costos y gastos que intervienen en la producción.

Al evaluar el proceso tradicional empleado para la elaboración de los puros se tuvo presente la investigación de Palma (2013) quien señala que el sistema de costos que maneja la empresa no es la adecuada debido a que, realizan los costos basados en la experiencia y no toman todos los elementos que se encuentran inmersos en la realización de algún tipo de producto (docena de ropa interior). La contabilidad no cuenta con ningún formato de apoyo para poder tener un respaldo

de información como es el en caso de egreso de bodega, ingreso de bodega, orden de pedido, planificación de producción, lo que causa grandes inconvenientes en el manejo de recursos; por lo que trae un valor adicional al costo ya que no hay nadie encargado de esta función. El personal tiene un gran conocimiento en lo que ellos hacen, pero lamentablemente no tienen una imagen excelente de la organización lo que puede causar una desestabilización creando que los trabajadores dejen a la misma y busquen otras plazas de trabajo. Así mismo, según Vejar (2011), Señalan que el sistema de costos es la acumulación de técnicas y procedimientos, que proporcionan registro e información estructurados que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles. Tras la evaluación de los costos de producción se encontró ciertas deficiencias como el desconocimiento de la cantidad exacta de materia prima que incurre la fabricación de inmuebles.

En cuanto a la aplicación de sistema de costos ejecutado por la empresa Tabacalera del Oriente SAC ha tenido en cuenta la tesis realizada por Quituisaca y Calderón (2011), quien señala que la aplicación del sistema de costos por procesos ha mejorado considerablemente en la distribución de los costos, asimismo ha incrementado el margen de ganancia y sobre todo existe un mejor control de los elementos de los costos. Estos resultados mantienen relación con la investigación realizada pues se conoció con la aplicación de un sistema de los costos por procesos, se llegó a describir correctamente cada uno de los costos de producción de los puros “San Martín y San Miguel, asimismo se percibió diferencia predominante en los montos y cantidades, logrando conocer de manera correcta el margen de ganancia

Para conocer la rentabilidad de la empresa Tabacalera del oriente, periodo 2014, se ha tenido en cuenta la teoría de Maguiño (2013). quien menciona es el rendimiento económico y financiero que genera una determinada empresa u organización en un determinado periodo a finalidad de cubrir las responsabilidades (gastos entre otros) que posee en un periodo. Tras la aplicación de los ratios financieros de rentabilidad se pudo determinar el crecimiento que ha tenido la empresa en los últimos tres años de estudio, es decir en el periodo comprendido.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Tras el desarrollo de la investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

- 5.1.1. Con respecto objetivo general, se determinó que la aplicación del sistema de costos por procesos tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del oriente SAC, por cuanto se evidenció diferencia predominante en los montos y cantidades, logrando conocer de manera correcta el margen de ganancia. Asimismo, con la aplicación de un sistema de costos por procesos, la rentabilidad se ha visto favorecida al igual que las metas y objetivos. Es por todo ello que se acepta la hipótesis alterna que señala lo siguiente “La aplicación del sistema de costos por procesos tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014.
- 5.1.2. En el desarrollo de investigación se conoció los procesos productivos de puros “San Martin y Miguel Grau”, en función a ello se identificó el costo productivo en relación a un lote de 100 unidades, describiendo cuatro etapas fundamentales como almacenamiento, fermentación, control de temperatura y clasificación respectivamente.
- 5.1.3. Al identificar los elementos del costo por cada proceso de producción de los puros “San Martin y Miguel Grau”, en la empresa Tabacalera del Oriente SAC, se observó que los costos de producción no son los correctos, aun estando bien estructurados hace falta la participación activa de los colaboradores para desarrollarlo de manera segura y obtener mejores resultados económicos.
- 5.1.4. Al conocer el costo de producción de los puros “San Martin y Miguel Grau”, se ha evidenciado que existe deficiencias en cada uno de los procesos y costos que conllevan la elaboración de los mismos, es decir, la materia prima, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación presentan inconsistencias en las cantidades e importes, las cuales contribuyen que no se obtenga un costo de producción exacto y real, repercutiendo en la rentabilidad y reducir la capacidad de utilidad por lote producido.

- 5.1.5. Con la aplicación de un sistema de costos por procesos, se llegó a describir correctamente cada uno de los costos del proceso productivo de puros “San Martín y San Miguel”, asimismo se percibió diferencia predominante en los montos y cantidades, logrando conocer de manera correcta el margen de ganancia.
- 5.1.6. En la empresa la rentabilidad alcanzada en el periodo objeto de estudio es inestable, siendo a raíz de una mala gestión de los costos y gasto que incurre, asimismo no se ha logrado alcanzar el incremento deseado, por la empresa. Sin embargo, con la aplicación de un sistema de costos por procesos, la rentabilidad se ha visto favorecida al igual que las metas y objetivos.

5.2. Recomendaciones

Con el desarrollo de la investigación se sugiere a empresa Tabacalera del Oriente SAC.

- 5.2.1. A la gerencia de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, optimizar el proceso de elaboración de los puros, en función al nuevo sistema planteado en la presente investigación, que ha sido realizado con la finalidad de incrementar la capacidad productiva mediante la reducción de costos y gastos, los mismos que ya no serán partícipes en la determinación de tributos. Por otro lado es importante que la empresa aplique una reingeniería de sus procesos, y que cuente con personalmente altamente capacitado con la finalidad de evitar sustentar gastos innecesarios a cada elemento del costo respectivamente.
- 5.2.2. A la gerencia de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, establecer políticas de control y supervisión de los procesos de producción de los puros que generan costos adicionales en el momento de la elaboración.
- 5.2.3. A los colaboradores de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, considerar los costos y elementos reales en cada proceso, las cuales favorecen en el conocimiento exacto del costo de producción, mejorar la toma de decisiones financieras, comerciales y de inversión.

- 5.2.4. Al administrador de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, ejecutar estrategias que fortifiquen la aplicación del sistema de costos por procesos, en función a sus distintas etapas de elaboración y maximizar sus ganancias.
- 5.2.5. A los colaboradores de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, considerar de manera correcta cada uno de los costos de producción de los puros, con la finalidad de incrementar los índices de rentabilidad, efectuar constantemente el seguimiento de las ventas y comparación con periodos anteriores para evaluar su eficiencia alcanzada.
- 5.2.6. Al gerente general, realizar reuniones semestrales, con la finalidad de conocer las percepciones de los colaboradores, contribuyendo con el cumplimiento de los objetivos y metas.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Libros

- Andia, W. (2010). *Manual práctico de finanzas empresariales*. (1°ed). Lima- Perú.
Editorial el saber.
- Fierro, A. (2011). *Contabilidad general*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Apaza, M. M. (2011), *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Perú:
JCM editores.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. (1° ed.). México: Grupo
Editorial Patria.
- Bravo, M. (2009) *Contabilidad de Costos*. (2ª ed.) Editora: Nuevo día
- Calleja J. (2013). *Costos*. (2°Ed). Perú: Editorial FECAT.
- Carro, R. (2008). *Elementos básicos de costos industriales*. (1ª ed.). Buenos Aires.
Argentina: Editorial Ediciones Macchi
- Castillón, J. (2010) *Costos para Gerenciar Servicios*. (3ª ed.). Colombia: Ediciones
Uninorte.
- Colin, J. (2013). *Contabilidad de costos*. (3° Ed). México: Graw hill
- Espinosa, S. A. (2013). *Diccionario de contabilidad*. (3ª ed.). Lima- Perú. Editorial
Andrade
- Isidro, G. (2012). *Sistemas de Costos, Diseño e Implementación en las empresas de
servicios, comerciales e industriales*. Lima. Perú: Editorial Instituto Pacífico.
- López, E. (2014). *Yo Empresario*. (2ª ed.). Colombia: Editor Budok Publishing S.L.
- Maguiño, M. (2013). *Análisis e interpretación de los estados financieros*. (1°ed). Lima
– Perú: Editorial Edigraber.
- Rubio, M. (2014). *Finanzas para no financieros*. Yo publico. Perú. (1ª ed.). Lima –
Perú: Editorial Edigraber
- Rojas, R. (2008). *Sistemas de Costos, un proceso para su implementación*. (1ª ed.).
Colombia: Editorial Universidad Nacional de Colombia.

Robles, C. (2012). *Fundamentos de administración financiera*. (1ª ed.). México.

PUBLISH

Estupiñán, R. (2012). *Sistema de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Sarmiento, R. (2009). *Contabilidad de Costos*. (5ª ed.). México. Pearson

Sánchez, F. (2010), *Diccionario contable financiero bursátil y de áreas afines*. Temas y términos técnicos selectos. (1ºed). Lima. Perú. Editora FECAL.

Vargas, J. (2006). *Implementación de un sistema de costos por procesos*. (2ºed). Ecuador: Campus Lam

Vejar, G. (2011). *Contabilidad de costos por procesos*. (2º Ed). México: UABC

Yi, Z. (2008) *Sistema de Información para el costeo por procesos de las Industrias Vitivinícolas*. Pontificia universidad Católica del Perú.

Tesis

Benavides, J. (2013) *Incidencia del Sistema de Costos en la utilidad por producto de Tabacos del Norte, S.A.* (Tesis de maestría). Universidad nacional Andina. Ecuador.

Buenaño, L. (2012) *Metodología de un sistema de costos por procesos para las empresas lácteas del cantón salcedo y su aplicación en la empresa láctea Asopral de la parroquia San Pedro de Mulalillo Provincia de Cotopaxi*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Cotopaxi. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/228>

Ceballos, L. (2015) *Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para la toma de decisiones Empresariales, de la microempresa de café MEGF Golondrinas de la parroquia Maldonado, Cantón Tulcán*. (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica estatal del Carchi. Ecuador. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.upec.edu.ec/handle/123456789/311>

- Coronel, O. (2014) *Aplicación del sistema de costos por actividades y su efecto en la rentabilidad de la "Empresa Cementos Selva S.A.* Universidad nacional de San Martín. Tarapoto. Perú. Recuperado de <http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/819/1/Cesar%20Orlando%20Coronel%20Cotrina.pdf>
- Díaz, J. (2011) *Diseño de costos por procesos continuo para una empresa prestadora de servicios de empaquetado de productos básicos: MEGA EMPAQUE C. A.* (Tesis de pregrado). Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado", Barquisimeto. Ecuador. Recuperado de http://bibadm.ucla.edu.ve/cgi-win/be_alex.exe?Acceso=T070600024370/0&Nombrebd=Baducla
- Méndez, J. y Tejada, F. (2011) *Diseño de un sistema de costos por proceso en el cálculo de los costos unitarios totales para la determinación eficaz de los ingresos en las pequeñas empresas fabricantes de productos lácteos en el municipio de SANTA ANA.* (Tesis de pregrado). Universidad Francisco Gavidia. Salvador. Recuperado de <http://hdl.handle.net/10972/603>
- Palma, M. (2013) *Sistema de costos por procesos y su incidencia en la Rentabilidad, de la empresa SOLTEX, de la ciudad de Ambato, en el primer semestre de 2012.* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3725/1/TA022-2013.pdf>
- Quituisaca, S. y Calderón, F. (2011) *Implementación de un modelo de costos por procesos para Sinchi Carrasco Asociados Compañía limitada productora de materiales para la construcción periodo 2011.* (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6298/1/UPS-CT002861.pdf>

Zelada, H. (2014) *Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos en la cría intensiva de ganado porcino para mejorar la rentabilidad económica y financiera de la empresa granja San Luis E.I.R.L Guadalupe - La Libertad, año 2013.* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Perú. Recuperado de: <info:eu-repo/semantics/bachelorThesis>

ANEXOS

Anexo A Operacionalización de las variables.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Costos por procesos	Calleja (2013), Es un procedimiento de control y registro, que aplican las empresas cuyo proceso de transformación de la materia prima representa una corriente constante en la elaboración del producto y donde se pierden los detalles de la unidad producida, dentro de un periodo determinado.	Es un procedimiento y evaluación de los elementos los costos que incurren en la elaboración de un determinado producto. Para evaluar se ha empleado una guía de análisis, que permitió obtener información acerca los costos por proceso que se aplica en la empresa.	Materia prima	<ul style="list-style-type: none"> Almacenamiento Fermentación Control de temperatura Clasificación 	Nominal
			Mano de obra	<ul style="list-style-type: none"> Costo de mano de obra Formas de remuneración Cargas sociales 	
			Gastos indirectos de fabricación	<ul style="list-style-type: none"> Materiales indirectos. Mano de obra indirectos. Costos indirectos generales de fabricación. 	
Rentabilidad	Maguiño Molina, Mario (2013) , menciona que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados	Se hizo uso de ratios que permitieron conocer la rentabilidad de la empresa.	Rentabilidad del capital	$\frac{\text{Utilidad N.}}{\text{Patrimonio. N}}$	Razón
			ROA	$\frac{\text{Utilidad N.}}{\text{Activos}}$	
			Rentabilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad N.}}{\text{V. totales}}$	
			Rentabilidad bruta	$\frac{\text{Utilidad Bruta.}}{\text{Ventas}}$	
			M. de utilidad bruta	$\frac{\text{V - Costo V.}}{\text{Ventas}}$	
			Razón del Activo Circulante	$\frac{\text{A. Circulante.}}{\text{P. circulante}}$	

Anexo B Matriz de consistencia.

Problema	Hipótesis	Objetivos			Aspectos teóricos	
<p>¿Cuál es el efecto de la aplicación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014?</p>	<p>La aplicación del sistema de costos por procesos tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014.</p>	<p>General</p> <p>Determinar el efecto de la aplicación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014.</p> <p>Específicos</p> <p>O1. Conocer el proceso de producción de los puros en la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014.</p> <p>O2. Identificar los elementos del costo en la elaboración de puros de la empresa Tabacalera del Oriente SAC.</p>			<p>Costos por procesos</p> <p>Calleja (2013), es un procedimiento de control y registro, que aplican las empresas cuyo proceso de transformación de la materia prima representa una corriente constante en la elaboración del producto y donde se pierden los detalles de la unidad producida, dentro de un periodo determinado.</p> <p>Rentabilidad</p> <p>Maguiño Molina, Mario (2013), menciona que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.</p>	
Diseño de investigación	Variables de estudio			Población y muestra	Instrumentos	
<p>Correlacional</p>	Variables	Dimensiones	Indicadores		<p>Población</p> <p>La población estuvo constituida por el administrador y el gerente de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, periodo 2014, asimismo por el acervo documentario que refleje los elementos del costo de producción que incurren en la elaboración de los puros “San Martin y Miguel Grau”.</p> <p>Muestra</p> <p>La muestra estuvo conformada por la totalidad de la población, es decir el administrador y el gerente de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, asimismo por el acervo documentario que refleje los elementos del costo de producción que incurren en la elaboración de los puros “San Martin y Miguel Grau”.</p>	<p>Guía de análisis de datos</p>
	<p>Costos por procesos</p>	<p>Materia prima</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Almacenamiento • Fermentación • Control de temperatura • Clasificación 			
		<p>Mano de obra</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Costo de mano de obra • Formas de remuneración • Cargas sociales 			
		<p>Gastos indirectos de fabricación</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Materiales indirectos. • Mano de obra indirectos. • Costos indirectos generales de fabricación. 			
	<p>Rentabilidad</p>	<p>Ratios de la rentabilidad</p>	<p>Rentabilidad del capital</p>			
			<p>ROA</p>			
<p>Rentabilidad Neta</p>						
<p>Rentabilidad bruta</p>						
<p>M. de utilidad bruta</p>						
<p>Razón del Activo Circulante</p>						

Anexo C Guía de análisis



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Aplicación de los costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente S.A.C. en el año 2014”

La presente entrevista tiene fines puramente académicos, por lo cual la información proporcionada es totalmente confidencial, permitiendo su uso exclusivamente de carácter investigativo, los datos servirán para la realización del proyecto.

Proceso	Materia Prima	Mano de obra	Costos indirectos de fabricación
Boche			
Prensas			
Sentido de aire			
Rolado			
control de calidad			
Almacenado o reposo			

Materia Prima					
Ítem	Producto	Cantidad	Unidad de medida	P/U	Precio Total
1					
2					
3					
4					
5					
Total					

Mano de obra					
Ítem	Producto	Cantidad	Unidad de medida	P/U	Precio Total
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
Total					

Costos indirectos de fabricación					
Ítem	Producto	Cantidad	Unidad de medida	P/U	Precio Total
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
Total					

Fuente: Elaboración propia

Anexo D Guía de Análisis



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Aplicación de los costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente S.A.C. en el año 2014”

Para evaluar la empresa Tabacalera del Oriente S.A.C, se tendrá en cuenta los siguientes ratios que permitirán obtener información acerca el rendimiento económico en los periodos 2014.

ROA	PERIODO	Utilidad Neta	Total, Activos	FORMULA	Índice
	Periodo 2014			$\frac{\text{Utilidad N.}}{\text{Activos}}$	
Rentabilidad bruta	Periodo	Utilidad Bruta	Ventas	FORMULA	Índice
	Periodo 2014			$\frac{\text{Utilidad Bruta.}}{\text{Ventas}}$	
Rentabilidad neta	Periodo	Utilidad Neta	Ventas	FORMULA	Índice
	Periodo 2014			$\frac{\text{Utilidad N.}}{\text{V. totales}}$	
Rentabilidad del capital	Periodo	Utilidad Neta	Patrimonio. N	FORMULA	Índice
	Periodo 2014			$\frac{\text{Utilidad N.}}{\text{Patrimonio. N}}$	
M. de utilidad bruta	Periodo	Ventas	Costo ventas	FORMULA	Índice
	Periodo 2014			$\frac{\text{V} - \text{Costo V.}}{\text{Ventas}}$	
Razón del Activo Circulante	Periodo	A. Circulante	P. Circulante	FORMULA	Índice
	Periodo 2014			$\frac{\text{A. Circulante.}}{\text{P. circulante}}$	

Anexo E Estados de situación financiera y resultados integrales

TABACALERA DEL ORIENTE SAC		BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2014	
(expresado en nuevos soles)		AL 31.12.14	
	S/.		AL 31.12.14 S/.
ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja y Bancos	30,046.51	Sobregiros Bancarios	-
Clientes	446,114.72	Cuentas por Pagar Comerciales	326,897.73
(-) Provisión Cobranza Dudosa	-20,542.35	Otras Cuentas por Pagar	291,831.41
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros	495,535.95	Provisiones Diversas	-
(-) Provisión Cobranza Dudosa	-10,980.48	Parte Cte de Deuda Financ. (incl.intereses)	445,468.42
Existencias	4,635,584.52	Total Pasivo Corriente	1,064,197.56
Activo Diferido (incl. Intereses Prest. Banc)	10,781.99	Pasivo No Corriente	
Total Activo Corriente	5,586,540.86	Parte No Cte de Deuda Financ. (incl.intereses)	-
Activo No Corriente		Deuda a Largo Plazo Accionistas, Directores	5,872,700.88
Activo Fijo	2,669,330.34	Parte No Cte de Deuda Terceros	535,136.12
(-) Depreciación Acumulada	-582,500.19	Total Pasivo No Corriente	6,407,837.00
	2,086,830.15	TOTAL PASIVO	7,472,034.56
Intangibles	8,402.80	PATRIMONIO	
(-) Amortización Acumulada	-8,402.80	Capital	3,880,000.00
	-	Capital Ajuste por Reexpresión	77,616.00
Activo Diferido NIC 12	25,187.00	Resultados Acumulados al 2013	-3,374,435.81
Cargas Diferidas no Corrientes	405,663.76	Resultado del Ejercicio	49,007.02
Total Activo No Corriente	2,517,680.91	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	632,187.21
TOTAL ACTIVO	8,104,221.77		8,104,221.77
Juan Carlos Silva Santisteban Pérez		Gennaro Lettieri	
CPC N° 23386		Gerente General	

TABACALERA DEL ORIENTE S.A.C.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE 2014

(expresado en nuevos soles)

	AL 31.12.2014
	S/.
Ventas	2,364,117.82
Costo de Ventas	-
Utilidad Bruta	398,117.44
Gastos Administrativos	-272,293.02
Gastos de Ventas	-158,061.78
Utilidad de Operación	-32,237.36
Gastos Financieros	-17,636.90
Ingresos Diversos	28,704.56
otros ingresos	97,384.72
Costo Enajenacion Activos fijos	-17,150.00
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros - Diferencia de Cambio	-10,058.00
Ingresos Financieros - Diferencia de Cambio	-
Utilidad antes de Participacion del Directorio	49,007.02
Participación del Directorio 6%	-
Utilidad antes de Participacion de los Trabajadores	49,007.02
Participación de los Trabajadores (5% Agroindustria)	-
Participación de los Trabajadores Diferido NIC 12	-
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	49,007.02
Impuesto a la Renta (10% Amazonia)	-
Impuesto a la Renta Diferido NIC 12	-
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	49,007.02

Juan Carlos Silva Santisteban Pérez
CPC N° 23386

Gennaro Lettieri
Gerente General

TABACALERA DEL ORIENTE SAC

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2013
(expresado en nuevos soles)

	AL 30.12.13		AL 30.12.13
	S/.		S/.
ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja y Bancos	110,459.09	Anticipo de Clientes	309,411.72
Clientes	806,884.67	Cuentas por Pagar Comerciales	65,997.13
(-) Provisión Cobranza Dudosa		Otras Cuentas por Pagar	427,438.24
		Provisiones Diversas	7,787.23
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros	538,453.39	Parte Cte de Deuda Financ. (incl.intereses)	605,817.24
Anticipo a Proveedores	79,762.68	Total Pasivo Corriente	1,416,451.56
Existencias	4,400,115.68		
Activo Diferido (incl. Intereses Prest. Banc)	86,378.30	Pasivo No Corriente	
Total Activo Corriente	6,022,053.81	Parte No Cte de Deuda Financ. (incl.intereses)	302,908.53
		Deuda a Largo Plazo Accionistas, Directores	4,837,714.18
Activo No Corriente		Parte No Cte de Deuda Terceros	307,835.41
Activo Fijo	2,608,483.09	Total Pasivo No Corriente	5,448,458.12
(-) Depreciación Acumulada	-483,271.39		
	2,125,211.70	TOTAL PASIVO	6,864,909.68
Intangibles	8,402.80	PATRIMONIO	
(-) Amortización Acumulada	-7,637.80	Capital	3,880,000.00
	765.00	Capital Ajuste por Reexpresión	77,616.00
			3,957,616.00
Activo Diferido NIC 12	25,549.00	Resultados Acumulados al 2012	-2,257,149.19
Cargas Diferidas	394,379.81		
		Resultado del Ejercicio	2,582.83
Total Activo No Corriente	2,545,905.51		1,703,049.64
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	8,567,959.32
TOTAL ACTIVO	8,567,959.32		

Juan Carlos Silva Santisteban Pérez
CPC N° 23386

Gennaro Lettieri
Gerente General

TABACALERA DEL ORIENTE S.A.C.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR NATURALEZA AL 31 DE DICIEMBRE 2013

VENTAS BRUTAS	2,415,311.23
(-) DESCUENTOS CONCEDIDOS	
VENTAS NETAS	2,415,311.23
(-) DESCUENTOS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	-8,630.40
(+) PRODUCCION ALMACENADA (O DESALMACENADA)	2,285,732.56
(-) COSTO DE VENTAS	-2,395,379.04
(-) PRODUCCION INMOVILIZADA	
PRODUCCION DEL EJERCICIO	2,297,034.35
CONSUMO:	
(-) COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS Y SUMIN.DIVERSOS	-1,453,995.81
(+/-) VARIACION DE EXISTENCIAS	20,657.14
(-) SERVICIO PRESTADO POR TERCEROS	-714,257.90
VALOR AGREGADO	149,437.78
(-) CARGAS DE PERSONAL	-568,472.28
(-) TRIBUTOS	-47,372.37
EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION	-466,406.87
(-) CARGAS DIVERSAS DE GESTION	-120,423.50
(-) PROVISIONES DEL EJERCICIO	-77,670.14
RESULTADO DE EXPLOTACION	-664,500.51
(+) INGRESOS DIVERSOS	342,133.07
(+) INGRESOS FINANCIEROS	311,841.33
(+) INGRESOS EXCEPCIONALES	
(-) GASTOS FINANCIEROS	-1,191,094.53
(-) CARGAS EXCEPCIONALES	
(+/-) RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION	
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	-1,201,620.64
(-) PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	-
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,201,620.64
(+/-) REI DE BALANCE	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,201,620.64