



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución- NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN-TARAPOTO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Diseño de un Sistema de Costos por Procesos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa MJK E.I.R.L de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017**

**Tesis para optar el título profesional de Contador Público**

**AUTORES:**

**Bonny Margarita Lozano Ramirez**

**Erika Paulina Chávez Flores**

**ASESOR:**

**CPPC. Mtro. Ausver Saavedra Vela**

**Tarapoto – Perú**

**2019**

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN-TARAPOTO

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Diseño de un Sistema de Costos por Procesos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa MJK E.I.R.L de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017**

#### AUTORES:

**Bonny Margarita Lozano Ramirez**

**Erika Paulina Chávez Flores**

**Sustentada y aprobada el 30 de mayo del 20198, por los siguientes jurados:**

  
.....  
**CPCC. M. Sc. Víctor Andrés Pretell Paredes**  
**Presidente**

  
.....  
**Dra. Nora Manuela Dextre Palacios**  
**Secretaria**

  
.....  
**Ing. Agroind. Pierre Vidaurre Rojas**  
**Vocal**

  
.....  
**CPCC. Mtro. Ausver Saavedra Vela**  
**Asesor**

## Declaratoria de autenticidad

**Bonny Margarita Lozano Ramirez**, con DNI N° 70232988 y **Erika Paulina Chávez Flores**, con DNI N° 47737624, bachilleres de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, con la tesis titulada: **Diseño de un Sistema de Costos por Procesos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa MJK E.I.R.L de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De considerar que el trabajo cuenta con una falta grave, como el hecho de contar con datos fraudulentos, demostrar indicios y plagio (al no citar la información con sus autores), plagio (al presentar información de otros trabajos como propios), falsificación (al presentar la información e ideas de otras personas de forma falsa), entre otros, asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto.

Tarapoto, 30 de mayo del 2019.



.....  
**Bach. Bonny Margarita Lozano Ramirez**

DNI N° 70232988



.....  
**Bach. Erika Paulina Chávez Flores**

DNI N° 47737624

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>Lozano Ramirez Benny Margarita</i>	
Código de alumno : <i>108154</i>	Teléfono: <i>966579727</i>
Correo electrónico : <i>blozano93@hotmail.com</i>	DNI: <i>70232988</i>

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

2. Datos Académicos

Facultad de: <i>Ciencias Económicas</i>
Escuela Profesional de: <i>Contabilidad</i>

3. Tipo de trabajo de investigación

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

4. Datos del Trabajo de investigación

Título: <i>Diseño de un sistema de cartas por procesos y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa MSK E.I.R.L de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017</i>
Año de publicación: <i>2019</i>

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 12º 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 en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM – T.

Fecha de recepción del documento:

12 / 06 / 2019



.....  
Firma del Responsable de Repositorio  
Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso  
Abierto de la UNSM – T.

\***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:	Chavez Flores Erika Paulina		
Código de alumno :	108145	Teléfono:	932 456 935
Correo electrónico :	chapor.1313@gmail.com	DNI:	47737624

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

**2. Datos Académicos**

Facultad de:	Ciencias Económicas
Escuela 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:	Diseño de un sistema de costos por procesos y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa MJK EIRL de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017
Año de publicación:	2019

**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 en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento:

12 / 06 / 2019



Firma del Responsable de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

\***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**

A mis padres, Miguel y Eliana quienes con su amor, esfuerzo y paciencia me han permitido llegar a cumplir una meta más, gracias por creer en mí, y por nunca dejarme caer; los amo.

A la luz de mis ojos; mi hermanita Alessandra, por ser mi motivación para seguir adelante.

A mi novio Edwar por ser mi apoyo incondicional en cada paso que doy.

A mis 4 angelitos que me guían desde el cielo.

**Bonny Margarita Lozano Ramirez**

Dedico este trabajo principalmente a Dios,  
por haberme dado la vida y la fortaleza para  
poder llegar hasta este momento tan importante  
de mi formación profesional,  
A mi padre Alex Chavez Zevallos, por el pilar más  
importante, por demostrarme su apoyo y cariño incondicional,  
lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos  
mas difíciles, siempre dispuesto a escucharme y ayudarme en  
cualquier circunstancia para poder lograr esta meta.

**Erika Paulina Chávez Flores**

## **Agradecimiento**

A mis docentes de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto por impartir sus conocimientos y ser parte de mi formación profesional, en especial al CPCC Ausver Saavedra Vela por su apoyo, orientación y paciencia para el desarrollo de la presente investigación.

**Bonny Margarita Lozano Ramirez**

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida.

A mi padre, quien es la persona más importante en mi vida, por demostrarme su confianza y apoyo mutuo, quien sin dudarlo me ha demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos, y que a su vez se siente orgulloso de la persona en la cual me he convertido.

**Erika Paulina Chávez Flores**

## Índice general

Dedicatoria .....	vi
Agradecimiento .....	vii
Índice general .....	viii
Índice de tablas .....	x
Índice de figuras .....	xi
Resumen.....	xii
ABSTRACT .....	xiii
 Introducción .....	 1
 CAPITULO I.....	 3
CONTEXTO SITUACIONAL .....	3
1.1.    Fundamento de la problemática.....	3
1.2.    Antecedentes de la Investigación.....	5
1.2.1    A nivel internacional .....	5
1.2.2    A nivel Nacional.....	8
1.2.3    A nivel Local.....	10
 CAPITULO II .....	 12
BASES TEORICAS .....	12
2.1.    Fundamento teórico científico .....	12
2.1.1    Costos por procesos .....	12
2.1.2    Rentabilidad.....	19
2.2.    Definición de Términos Básicos.....	23
 CAPITULO III.....	 26
3.1-    Título .....	26
3.2-    Base Legal .....	26
3.3-    Administración .....	26
3.4-    Variables.....	28
3.5-    Propuesta .....	28
 CAPITULO IV .....	 29
METODOLOGIA.....	29
4.1-    Tipo y nivel de investigación .....	29

4.1.1 Tipo de investigación .....	29
4.1.2. Nivel de investigación .....	29
4.2.- Diseño de investigación .....	29
4.3. Población y muestra.....	30
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	30
4.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	31
CAPITULO V .....	32
RESULTADOS Y DISCUSION.....	32
5.1. Resultados .....	32
5.1.1. Proceso de fabricación de muebles en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, año 2017.....	32
5.1.2. Elementos del costo de fabricación de mueble en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, año 2017.....	34
5.1.3. Costo de fabricación de mueble en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, año 2017.....	35
5.1.4. Costo de fabricación de mueble con el diseño de un sistema de costos por procesos en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, año 2017. ....	39
5.1.5. Nivel de rentabilidad en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017.....	45
5.2. Discusión de resultados.....	50
CONCLUSIONES.....	52
RECOMENDACIONES.....	53
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	54
ANEXOS .....	58
Matriz de consistencia .....	59
Título: “Diseño de un sistema de costo por proceso y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017” .....	59
Instrumentos.....	61
Guía de análisis .....	63

## Índice de tablas

Tabla 1. <i>Descripción de los procesos</i> .....	33
Tabla 2. <i>Elementos del costo de Fabricación de Muebles</i> .....	34
Tabla 3. <i>Materiales Auxiliares – Librero</i> .....	35
Tabla 4. <i>Mano de Obra – Librero</i> .....	49
Tabla 5. <i>Gastos indirectos – Librero</i> .....	49
Tabla 6. <i>Materiales Auxiliares – Base de Madera para Colchón</i> .....	37
Tabla 7. <i>Mano de Obra – Base de Madera para Colchón</i> .....	37
Tabla 8. <i>Gastos indirectos– Base de Madera para Colchón</i> .....	38
Tabla 9. <i>Elementos del costo de acuerdo a los procesos</i> .....	39
Tabla 10. <i>Distribución de Materiales Auxiliares– Librería</i> .....	41
Tabla 11. <i>Distribución de Mano de obra y CIF – Librería</i> .....	42
Tabla 12. <i>Distribución de Materiales Auxiliares– Base de Madera para Colchón</i> ..	43
Tabla 13. <i>Distribución de Mano de obra CIF – Base de Madera para Colchón</i> .....	44
Tabla 14. <i>Ratios de rentabilidad financiera</i> .....	47
Tabla 15. <i>Ratios de rentabilidad económica</i> .....	47
Tabla 16. <i>Incidencia</i> .....	49

## Índice de figuras

Figura 1. <i>Proceso de fabricación de muebles</i> .....	32
Figura 2. <i>Incidencia</i> .....	49

## Resumen

La presente investigación lleva como título “Diseño de un sistema de costos por procesos y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2017”, la cual tiene como objetivo determinar la incidencia del diseño de un sistema de costos por procesos en la Rentabilidad, de la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, en el periodo 2017”, teniendo como hipótesis alterna que el diseño de un sistema de costos por procesos incide de manera positiva en la Rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, en el periodo 2017. La investigación presenta un tipo de investigación aplicada, con un diseño no experimental, teniendo como muestra al administrador, supervisor y gerente de la empresa, asimismo por todo el acervo documentario de la empresa MJK E.I.R.L. que expresan los ratios de rentabilidad de la empresa, por lo que se utilizó como instrumentos a la guía de análisis y una guía de entrevista. Se tuvo como resultados, que la fabricación de los muebles tiene procesos ya establecidos, y, como costos tiene a la materia prima, costos indirectos de fabricación, y la mano de obra, asimismo, la rentabilidad mejoró después del diseño del nuevo sistema de costos por procesos. Llegando a la conclusión que el diseño de un sistema de costos por procesos en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto incide de manera positiva en la rentabilidad de empresa.

Palabras clave: Diseño de un sistema de costos por procesos, rentabilidad.

## Abstract

The following research titled as "Process Costs System Design and their impact on the profitability of the company MJK EIRL, of the city of Tarapoto in the period 2017", which aims to determine the impact of the design of a system of costs by processes in the Profitability, of the company MJK EIRL, of the city of Tarapoto, in the period 2017 ", having like alternative hypothesis that The design of a system of costs by processes affects in positive way in the Profitability of the company MJK EIRL, from the city of Tarapoto, during 2017 year. The research shows a type of application research, with a non-experimental design, having as a sample the administrator, supervisor and manager of the company, also for all the documentary collection of the company MJK EIRL that express the profitability ratios of the company, so that it was used as instruments to the analysis guide and an interview guide. The results were that the furniture manufacturing has already established processes, and, as costs have to the raw material, indirect manufacturing costs, and the raw material, likewise, the profitability improved after the design of the new cost system by processes. Arriving at the conclusion that the design of a system of costs by processes in the company MJK E.I.R.L. of the city of Tarapoto positively affects the profitability of the company.

Keywords: Design of a system of costs by processes, profitability.





## **Introducción**

En la actualidad; las empresas que brindan servicio de fabricación de muebles están utilizando una fuerte organización para acoplarse a la nueva expansión del gran mercado de competencia, es por esa razón que las empresas están constantemente en la búsqueda de la calidad y la excelencia, Asimismo, las empresas están en busca de conseguir su permanencia en el mercado y el cumplimiento de sus objetivos con el fin de incrementar el volumen de ventas de los servicios que estos ofrecen.

En la región San Martín, El presente trabajo de investigación, se desarrolló en la empresa MJK E.I.R.L, cuya actividad es elaborar perfiles madereros especializados para la industria de muebles en general, sin embargo, en la empresa se observa una serie de deficiencias en el cálculo del precio de ventas de sus productos no tiene costo de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Asimismo, el presente trabajo tiene como objetivo determinar la incidencia del diseño de un sistema de costos por procesos en la Rentabilidad, de la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, en el periodo 2017. Asimismo los objetivos específicos son describir el proceso de fabricación de muebles en la empresa MJK E.I.R.L., identificar los elementos del costo de fabricación de mueble en la empresa MJK E.I.R.L., determinar el costo de fabricación de mueble en la empresa MJK E.I.R.L., determinar el costo de fabricación de mueble con el diseño de un sistema de costo por proceso en la empresa MJK E.I.R.L., como último objetivo específico es evaluar el nivel de rentabilidad en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017.

De manera general solo se tiene estimado el precio final de la venta, dicha situación ha generado la disminución de la rentabilidad. Por tanto, es necesario implementar una metodología precisa que le facilite a esta empresa conocer de manera exacta los costos de fabricación por medio de un sistema de costo por proceso, determinando tiempos estándares de los perfiles madereros que más se elaboran, y dejando instaurado un programa de costos que le permitirá a los dirigentes de la organización.

En esta investigación se presenta los siguientes capítulos.

En el capítulo I se presenta el fundamento de la problemática y los antecedentes de la investigación.

En el capítulo II se abordan bases teóricas provenientes de teorías de autores que describen las variables en estudio.

En el capítulo III se presenta el título de la investigación

En el capítulo IV se presenta la metodología de la investigación de los costos

En el capítulo V se aborda los resultados de la investigación y la discusión y por último se considera las conclusiones, recomendaciones, y las referencias bibliográficas.

# CAPÍTULO I

## CONTEXTO SITUACIONAL

### 1.1. Fundamento de la problemática

Las organizaciones fueron creadas de la capacidad humana para asociarse con un fin común; pero asociarse no es suficiente razón para llevar a cabo tal fin. Un mercado puede ser tan complejo como la misma organización, y es precisamente el mercado quien define a una organización. En sus inicios los mercados eran los que tendían a adaptarse a las organizaciones y a sus componentes; además de que principalmente sus demandantes de bienes y servicios, debían acoplarse a lo que las empresas ofrecían. A medida que la economía fue creciendo y los mercados se fueron expandiendo, comenzaron a surgir organizaciones que comenzaron a entender mejor el fenómeno de expansión de estos mercados y comenzaron a forzar a todas las organizaciones a que se acoplaran al mercado y no los mercados a las organizaciones.

La fuerte competencia empresarial es uno de los aspectos más relevantes que hoy en día rige el mundo de los negocios. Es por esta razón que las empresas están constantemente en la búsqueda de la calidad y la excelencia, factores determinantes para garantizar su permanencia en el mercado y el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

En el Perú, Flavia Ferrini (2015), gerente comercial de la compañía Ferrini, dedicada a la fabricación y venta de muebles de lujo, menciona que la empresa Ferrini fortaleció su portafolio con una línea de muebles dirigida a departamentos de 100 m<sup>2</sup> a 120 m<sup>2</sup>, con la cual proyecta crecer en un 15%, ya que por su alto índice de rentabilidad esta empresa decidió expandir su marca en el mercado.

La empresa tiene entre sus planes desarrollar productos para marcas del extranjero, entre las cuales habría algunas de Sudamérica. En la empresa actualmente ya fabrican para una marca de Estados Unidos, la cual aporta alrededor del 5% de las ventas totales. A nivel nacional, Cajamarca, Trujillo, Tacna, Arequipa, Cusco y otras ciudades son algunas de las plazas a las que ya vende Ferrini, asimismo tienen pensado en ejecutar una estrategia para atender la mayor demanda de provincias,

Por otro lado, Flavia Ferrini (2015), menciona que los precios de los productos serán menores a los que manejan para sus otras líneas, que pueden superar los US\$ 4,000 por un juego de sala. El 80% de los productos que vende Ferrini se fabrica en su planta de Independencia.

Para lograr esto es necesario el uso y la implementación de técnicas y herramientas en todas las áreas de la organización, que le permita satisfacer en forma sustancial y sistemática sus procesos operacionales y así realizar una óptima gestión de sus recursos. Es por ello que es imprescindible para una empresa no solo contar con los estándares y análisis obtenidos dentro del estudio, sino también, implementar sistema de costos, a fin de controlar de manera eficiente los costos de la empresa.

Precisamente un sistema de costo por proceso constituye una de estas herramientas y es medio de información muy importante en una empresa. Es la red formal de comunicación que suministra un informe útil para ayudar a los ejecutivos a tomar decisiones y así lograr los objetivos plantadas en la organización.

En la región San Martín existen varias empresas dedicadas a la venta y fabricación de muebles. Entre ellos tenemos a la empresa Casa del mueble, Mueblería Romero, Casa linda, Don Carlos, Mueblería K&L, Muebles MJK, Joaquín Muebles, Muebles Elsitá, entre otros.

El presente trabajo de investigación, se desarrolló en la empresa MJK E.I.R.L, cuya actividad es elaborar perfiles madereros especializados para la industria de muebles en general, contando con una gran línea en madera fina y finos acabados. Esta empresa está ubicada en el Jr. Pedro de Urzúa #135 - Tarapoto, y es el preferido por los clientes de la Provincia de San Martín, sin embargo, en la empresa se observó una serie de deficiencias, en el cálculo del precio de venta de sus productos no se tiene definido exactamente el costo de los elementos como la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, en los cuales se incurrió según las ordenes de producción. De manera general, solo se tiene estimado en el precio de venta final algunos costos básicos que se pueden generar en el procesamiento de un mueble, sin importar el artículo que se esté elaborando ni la orden de producción a la cual pertenezca. Dicho precio establecido de la madera es la base para vender los requeridos perfiles, que se tiene determinado el precio promedio de cada uno de ellos, asimismo no existe un adecuado registro y control de los costos de los elementos y

establecen de forma deficiente el precio de venta al público ya que no considera diferentes factores, como la competencia, los costos, etc., dicha situación ha generado la disminución de la rentabilidad.

Por tanto es necesario implementar una metodología precisa, que le facilite a esta empresa conocer de manera exacta los costos de fabricación por medio de un sistema de costo por proceso, determinando tiempos estándares de los perfiles madereros que más se elaboran, y dejando instaurado un programa de costos que le permitirá a los dirigentes de la organización ejercer un eficiente control sobre los mismos, tomar decisiones oportunas sobre la programación de su producción y su estructura operativa y financiera, también establecer un precio de venta competitivo, reajustándolo si es necesario de acuerdo a los resultados que arroje el estudio.

Por tal razón, el trabajo de investigación consta de la evaluación financiera del diseño de un sistema de costo por proceso, para que la empresa analice y tomen decisiones asertivas, las cuales no afecten a los índices de rentabilidad.

## **1.2. Antecedentes de la Investigación**

Tras haber realizado indagaciones en páginas web, libros virtuales, se encontró investigaciones que guardan relación con el problema en estudio y los objetivos que se persigue, para lo cual se presenta lo siguiente:

### **1.2.1 A nivel internacional**

Llumiquinga (2012) en su tesis *“Propuesta de un sistema de costos por procesos para la empresa Lavamerica dedicada al servicio de lavado de Prendas de Vestir”*. (Tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador. Ecuador. Quito. Ecuador. Tuvo como objetivo de mejorar los procesos de producción y administrativos existentes en empresas de servicios dedicadas al lavado de toda clase de prendas de vestir en el Cantón Rumiñahui y la ciudad de Quito. Fue de tipo descriptivo propositivo. Llego a las siguientes conclusiones: Se ha evidenciado que los costos de venta actuales que maneja LAVANDERÍA LAVAMÉRICA están subvalorados, puesto que al no considerar para su determinación todos los costos en los que se incurre la producción el precio de venta es alto y encárese al servicio prestado.

Silveyra (2014), en su tesis *“Sistema de costeo por procesos en las empresas manufactureras de producción secundaria: una aplicación a la industria farmacéutica Argentina en la Actualidad”*. (Tesis de Postgrado). Universidad de Buenos Aires. Buenos Aires. Tuvo como objetivo demostrar sistema de costeo por procesos es un recurso con el que pueden contar los laboratorios farmacéuticos que elaboran medicamentos, y a partir del mismo obtener información referida a los costos en cada una de las etapas de la producción, pudiendo entonces generar distintos informes de gestión, ayudándolos en la toma de decisiones. Concluye que los colaboradores no conocen la estructura de costos y por ende efectuar una incorrecta asignación de los mismos a la elaboración de los productos, impacta en la rentabilidad de los laboratorios, porque al no contar con información precisa y detallada sobre los costos, las compañías pueden estar invirtiendo en productos que no son rentables.

Garzón & Quimbita, (2010), en su tesis *“Diseño de un sistema de costos por procesos en la panadería “la catedral” ubicada en la provincia de chaco – resistencia para el mes de junio del 2010”*. (Tesis pregrado). Universidad de la Cuenca del Plata. Corrientes – Argentina. Tuvo como objetivo elaborar un diseño de costos por procesos en la empresa, para el mejoramiento de las actividades. Concluye que la Panadería “La Catedral” no cuenta con un sistema de costos que le ayude a mantener un adecuado control de los elementos del costo, lo que no le permite contar con información veraz y adecuada para determinar el costo real unitario de los productos terminados. Con la finalidad de lograr el objetivo propuesto y formar un marco teórico que ayude a proponer un diseño adecuado de un sistema de costos en la Panadería “La Catedral”, hubo la necesidad de realizar un estudio bibliográfico relacionado con los sistemas de costos, direccionando principalmente esta investigación a un sistema de costos por procesos.

Medina (2103) en su tesis *“El sistema de costos como herramienta de control y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fabrimuebles “Pamel”, en el año 2011”*. (Tesis de Pre grado). Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Tuvo como objetivo diseñar un sistema de costos que

permita el mejoramiento de las actividades. Llega a la conclusión la empresa Fabrimuebles “PAMEL”, carece de un sistema de costos que fomente el control interno en el departamento de producción, esto se da porque no existe un adecuado registro y control de los costos de mano de obra, materia y costos indirectos de fabricación. La empresa determinar de forma deficiente el precio de venta al público ya que establece el mismo sin tomar en cuenta factores importantes como la competencia, los costos el volumen, los procesos. Los controles internos aplicados en el departamento de producción son deficientes ya que no permiten un establecimiento y vigilancia del tiempo, procesos, costos, desperdicios, lo que afecta directamente en el margen de rentabilidad de la empresa.

Barrera (2012) en su tesis *“Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado Cass de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011”*. (Tesis Pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Tuvo como objetivos estudiar la incidencia de un sistema empírico de costeo en el establecimiento de la rentabilidad en la Fábrica de Calzado Cass de la Ciudad de Ambato, tuvo como conclusión que no existe un apropiado control de Materia Prima Directa, Mano de obra Directa y Costos Generales de Fabricación; debido a que le empresa no cuenta con un Sistema de Costos, que le permita conocer los recursos empleados en la producción. Además, no existe un profesional especializado en costos que preste actualmente sus conocimientos profesionales.

Alberca & Rodríguez (2012), en su título de investigación: Incremento de rentabilidad en la empresa “El Carrete” (tesis de pregrado). Universidad Central Del Ecuador. Ecuador. Tuvo como objetivo conocer la situación financiera y económica de la empresa. Concluyeron que el proyecto de expansión de la empresa es factible puesto que en este nuevo mercado se puede obtener un mayor crecimiento de ventas el mismo que al ser adecuadamente aprovechado permitirá a la empresa incrementar la Rentabilidad del negocio, es decir la empresa mencionada generara

rentabilidad ya que es nueva y única en el mercado, facilitado así su desarrollo y expansión en el mercado.

### 1.2.2 A nivel Nacional

Alva & Saavedra (2016), en su tesis *“El Sistema de Costos por procesos y su Incidencia en la determinación del Costo y utilidad de la empresa rafia especial Norte El Rey S.A.C, Trimestre Mayo-Julio Del 2016”*. (Tesis de pregrado). Trujillo. Perú. Tuvo como objetivo demostrar que el Sistema de Costos por Procesos incide significativamente en la determinación del costo y utilidad de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C., del trimestre mayo-julio del 2016. Fue de tipo descriptivo correlacional. Concluye que la empresa no aplica procedimientos, ni documentos que le permitan efectuar un control eficiente de la materia prima e insumos que utiliza en la producción de la rafia, con la aplicación del sistema de costos por procesos se logró demostrar que este contribuye a reducir el costo de producción, controlar cada uno de sus procesos, manejar información útil, y maximizar sus utilidades.

Castillo & Lulichac (2011), en su tesis *“Implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa top Model Import S.A.C. y su incidencia en la rentabilidad creando una ventaja competitiva sin disminuir la calidad del producto – Mall aventura plaza en el año 2015”*. (Tesis pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Perú. Tuvo como objetivo demostrar que la implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa TOP MODEL IMPORT S.A.C., reduce costos para mejorar la rentabilidad sin disminuir la calidad del producto creando una ventaja competitiva. Tuvo como objetivo descriptivo analítico. Concluyó que la empresa no aplica procedimientos, ni documentos de control que permitan efectuar un control eficiente de sus recursos y para los cuales aplicando la propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos, este permite mejorar la gestión empresarial, reducción de costos, incremento de sus ingresos, calidad de su producto y la maximización de sus utilidades. Y por consiguiente se pudo demostrar que la implementación de costos por procesos incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa Top Model Import S.A.C.



Gamboa & Velásquez (2015), en su tesis *“El sistema de costos por procesos y su mejora del producto en la empresa Solagro S.A.C, de la Ciudad de Trujillo – Año 2015.* (Tesis pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo – Perú. Tuvo como objetivo mejorar del costo del producto y toma de decisiones. Fue de tipo analítico, con una muestra de todos los procesos de producción y documentación del área de almacén. Concluyó que mediante la aplicación del sistema de costo por proceso se calcula apropiadamente los costos en que se presentan en cada una de las etapas del proceso de producción y los gastos del período correspondientes en la empresa “SOLAGRO SAC.”

Benítez & Chávez (2014), en su tesis: *“El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C”.* (Tesis Pregrado) Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo Perú. Tuvo como objetivo demostrar que la aplicación del sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. Concluyó que se diseñó el sistema de costeo ABC de acuerdo a la realidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. y las bases teóricas, lo que nos permite asignar mejor los costos indirectos por cada actividad de la empresa, así mismo nos ayuda a determinar la rentabilidad real, para la toma de decisiones por parte de la gerencia. Se aplicó el sistema de costeo ABC en las líneas de producción de calzado, resultando rentable los productos; los mismos que conllevarán a que los procesos sean más eficientes y óptimos. Al evaluar el sistema de costeo ABC implementado en empresa de Calzados Rip Land S.A.C., es positivo porque demostró que el sistema de costos ABC tiene una mejor rentabilidad por cada producto y el costeo adecuado por actividades, por lo tanto, se confirma nuestra hipótesis.

Días (2011) en su tesis *“Producción, comercialización y Rentabilidad de la naranja (Citrus Aurantium) y su relación con la economía del cantón la maná y su zona de influencia, año 2011”.* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica De Cotopaxi. Ecuador. El objetivo de la investigación fue incrementar y mejorar la producción de ese modo además incrementar la rentabilidad. La muestra estuvo por los documentos que conformaran párate

del estudio. La técnica utilizada fue un análisis de documentos intervinientes. Donde concluye que se evidenció en el estudio económico que las ganancias y el flujo de efectivo autosuficiente están en capacidad de cumplir con sus compromisos financieros y demás costos que se generan con la operatividad de la producción. Los indicadores financieros que se usaron para evaluar el proyecto de mostraron que es rentablemente económico, ya que el rendimiento de las ventas para el primer año corresponde a un porcentaje bajo ya que es un producto de cosecha a largo plazo.

Andrade (2011) en su tesis *“La productividad y la rentabilidad de la empresa de construcciones y hormigones Ecohormigones Cía Ltda. En el año 2010”*. (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la productividad y rentabilidad de la empresa. Concluyendo que existen fallas en el control del uso del material por parte del encargado, así como la excesiva producción que originan los desperdicios de éste, dando a conocer que no hay un manejo adecuado del material en el momento de la producción, también por la falta de mano de obra, materia prima, maquinaria y recursos económicos, debiendo mejorar estos factores ya que son muy importantes para la producción y para el crecimiento de la rentabilidad de la empresa.

### **1.2.3 A nivel Local**

Arévalo & Morí (2014) en su tesis *“Control De Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad en la Empresa Supermercados La Inmaculada SAC Período 2014”* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto. Tarapoto – Perú. Tuvo como objetivo de determinar la incidencia del control de Inventarios en la rentabilidad en la empresa Supermercados la Inmaculada S.A.C en el distrito de Tarapoto Período 2014. Utilizo el tipo de investigación, la básica. Mediante una población de todos los colaboradores del área de control de inventarios. Tuvo las siguientes conclusiones que el buen control de inventarios incide favorablemente en la rentabilidad y mejora los niveles de existencia de mercadería disponible para la venta de la empresa Supermercados la Inmaculada S.A.C. Además, se determinó que la aplicación de un adecuado control de inventarios ayuda a mantener un stock considerable

con un nivel de rotación favorable, contribuyendo con ello a la plena satisfacción de los clientes y permitiendo obtener mayor rentabilidad para la empresa. También constató que los índices de rentabilidad varían en forma razonable en los meses de mayo a junio en el año 2014, lo que indica que se está administrando adecuadamente a adquisición de productos.

Gálvez & Vera (2014), en su tesis “*Relación Entre El Control De Activos Fijos y la Rentabilidad de las Empresas Hoteleras Categoría 3 Estrellas – Distrito - Tarapoto. Año 2013.*” (Tesis pre grado). Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto. Tarapoto – Perú. Tuvo como objetivo establecer la relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto. Año 2013. Siendo el Tipo de Investigación básica y descriptiva. Con una muestra de 5 empresas hoteleras categoría 3. Donde concluye que los Hoteles Boca Ratón y Río Sol muestran tener un manejo más eficiente en el control de sus activos fijos de 80% y 76% a diferencia de los demás Hoteles que considerablemente también muestran un buen manejo, lo que demuestra que los hoteles son rentables. Habiendo que mencionar que la empresa con mayor índice de rentabilidad es el Hotel Boca Ratón con un promedio de 0.36, y por consiguiente el Río Sol con un promedio de 0.39, por lo que podemos deducir que en estas empresas vienen siendo competitivos en el mercado hotelero, ya que estos según las estadísticas vienen desarrollando adecuadamente sus actividades como empresa.

## **CAPÍTULO II**

### **BASES TEORICAS**

#### **2.1. Fundamento teórico científico**

##### **2.1.1 Costos por procesos**

###### **Conceptos**

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

###### **Características de los costos**

Según Neuner (2011), las características son las siguientes:

- Es analítica pues se plantea sobre segmentos de una empresa y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que refleja hechos ocurridos.
- En los movimientos de sus cuentas intervienen principalmente las unidades.
- Solo registra operaciones internas.
- Facilita la preparación de informes para una eficiente dirección de los negocios.
- Sus períodos contables son más cortos que los de la contabilidad general.
- Se respetan tanto normas contables generalmente aceptadas (PCGA) como normas que fija la empresa (volumen de Producción normal).
- Su idea implícita es la minimización de costos.
- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a elaborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.

- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Las industrias mueblerías, jugueteras, fabricación de ropa. Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.
- Existe un control más analítico de los costos.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

### **Clasificación de los Costos**

Neuner (2011) señala que las más usuales de analizar contablemente cada costo son:

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

### **Costo por Proceso**

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).

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 asignara 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 costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo y es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas hasta su terminación final. (Sarmiento, 2009).

Este sistema tiene como particularidad que los costos de los productos o de los servicios se determinan por los períodos 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).

### **Objetivo de Costo por proceso**

Vargas (2006) afirma que “El sistema de costo por proceso 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 Costo por proceso**

Para Bravo (2009), menciona que los costos por procesos 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 incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos.
- Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivo son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

### **Ventajas y Desventajas de los costos pos procesos**

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

#### **Ventajas**

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

#### **Desventajas**

- Condiciones de producción rígidas.
- Control más global.

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

### **Diseño de costo por procesos**

Según Arredondo (2015), indica que para implementar un sistema de costo por proceso, 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.



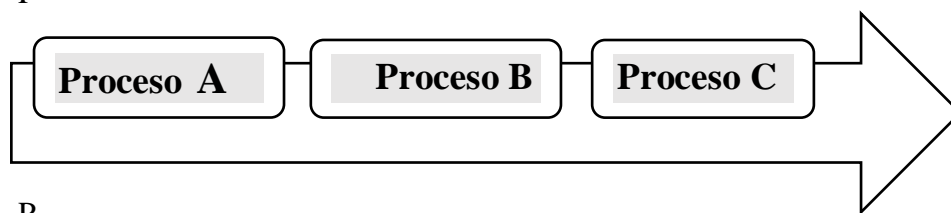
3. Denominación de cada una de las cuentas control y registros auxiliares de acuerdo al sistema de costeo seleccionado.
4. Diseño de formas e informes rutinarios. Por ejemplo, si el objeto de costos es un centro de costos deberá diseñarse una hoja de costos por cada centro donde se especifiquen cada 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.

### **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:

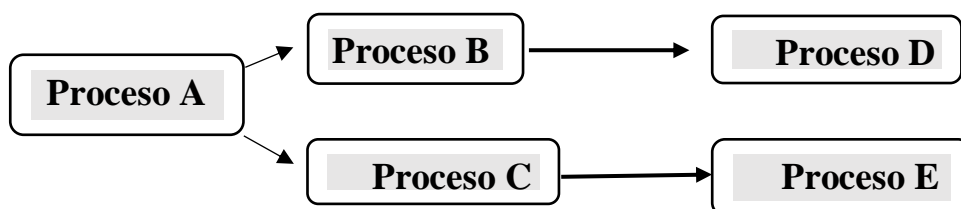
**Procesos secuencias:** Son desarrolladas una después de otras, para realizar un producto o un servicio.

P



P

**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.



### **Evaluación de costo por proceso**

Según Castellón (2010), menciona que para evaluar el costo por proceso se debe considerar todos los elementos de costo, los cuales son tomados en cuenta como dimensiones, siendo estos los siguientes:

## **Materiales**

Para fines administrativos y de control, los materiales usados en la producción se suelen contabilizar distinguiéndolos de acuerdo con el tipo de material (materias primas, suministros, etc.), por medio de subcuentas y registros auxiliares.

Asimismo, se consideran a los siguientes indicadores:

**Materia prima directa:** Son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, son fácilmente atribuibles al producto y representan el principal costo de material. Los materiales directos junto a la mano de obra se clasifican como costo primo. (Castillón, 2010)

**Materia prima indirecta:** Son aquellos que no son materiales directos, aunque estén involucrados en la fabricación de un producto. Los materiales indirectos se consideran como parte de los costos indirectos de fabricación. (Castillón, 2010)

## **Mano de Obra**

La mano de obra está conformada por los colaboradores de la empresa, los cuales se encargan de que el producto esté disponible para los clientes, son los encargados de que las actividades y procesos se lleven a cabo.

Los trabajadores de los procesos de producción suelen estar adscritos a un proceso definido, excepción hecha de unos pocos que tienen labores comunes a varios procesos.

Asimismo, se consideran a los siguientes indicadores:

**Mano de Obra Directa:** Es aquella que trabaja directamente sobre un producto, ya sea labor manual o en la operación de una máquina. La cual puede ser fácilmente rastreada en el producto y representa un costo de mano de obra importante en su producción, la mano de obra directa se considera como un costo primo y a la vez como un costo de conversión. (Castillón, 2010)

**Mano de Obra Indirecta:** No es fácilmente rastreado en el producto y se considera que no se justifica determinar el costo de la mano de obra en relación con el producto. La mano de obra indirecta se considera parte del total de los costos indirectos de fabricación.

## **Costos Generales de Fabricación**

Este tercer elemento del costo de producción no incluye los costos de materiales indirectos y mano de obra indirecta de los procesos de producción, pues estos costos quedan incluidos en los dos primeros elementos.

Para los cuales se evalúa mediante los siguientes indicadores:

**Gastos fijos:** Son aquellos que se mantienen de manera constante en el proceso productivo, independientemente de la cantidad de unidades producidas en un período 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. (Castillón, 2010).

**Gastos variables:** Los gastos indirectos de producción variables son aquellos costos indirectos de producción que varían directamente, con el volumen de producción.

### **2.1.2 Rentabilidad**

En términos generales, permite conocer el grado de ganancia que derive del empleo de las inversiones, tanto propias, como ajenas, en la gestión financiera de la empresa. Uno de los aspectos más importantes, que atrae la atención de quienes concurren a financiar las operaciones de la empresa, ya sea con capitales propios o de terceros, es el conocer su rentabilidad, positiva o negativa, dado que ésta será un indicador de buen o mal uso, de los recursos financieros; así como, la suficiencia o insuficiencia de los recursos disponibles. Así mismo se debe tener presente los parámetros de la rentabilidad. Zamora (2011)

Zamora (2011) señala que la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión que se ha realizado en una entidad. Además, menciona que la rentabilidad es la economía invertida, los materiales y el trabajo humano son las piezas que se mueven para generar los resultados esperados dentro de una entidad.

Maguiña (2013), señala que la importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio,

otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

Según Ccaccya (2015) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación (p.2)

#### Ratios de rentabilidad

Las ratios de rentabilidad comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera ingresos suficientes para cubrir sus costes y poder remunerar a sus propietarios, en definitiva, son medidas que colaboran en el estudio de la capacidad de generar beneficios por parte de la entidad sobre la base de sus ventas, activos e inversiones. (Ccaccya, 2015, p.3)

#### Factores determinantes de la rentabilidad

Según Ccaccya (2015) De acuerdo con diversas investigaciones realizadas, se ha demostrado que las principales estrategias que conducirán a obtener mayores utilidades y con ello una mayor rentabilidad son:

- Mayor participación en el mercado del giro del negocio
- Mayor calidad relativa
- Reducción de costos promedio

El segundo factor será imprescindible, puesto que una buena estrategia de calidad por medio de una diferenciación en el producto o servicio conllevará a una mayor acogida y percepción por parte del consumidor, concretándose en mayores ventas y con ello en un aumento de la participación del mercado. Por

tanto, las utilidades o los beneficios generados son engañosos cuando se presenta una pérdida de capacidad de competencia, por lo que es necesario tomar en cuenta los elementos señalados, que se resumen en estrategias de innovación y especialización para asegurar el éxito de la empresa.

### **Medición de la Rentabilidad**

Para la evaluación de la variable se considera la teoría planteada por Zamora (2011) en la que se toma en consideración los aspectos, descritos a continuación:

#### **Rentabilidad financiera**

Es una medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios

Entre los cuales se consideran a los siguientes indicadores:

#### - Rentabilidad neta

Mide la efectividad global para generar utilidades con las inversiones o con los activos disponible.

Esta ratio analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo. Para ello relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizadas en el activo. De este modo, indica la eficacia o productividad con que han sido utilizados los activos totales de la empresa sin considerar los efectos del financiamiento.

Toma como indicador a la fórmula del ratio, la cual es la siguiente:

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

#### - Rentabilidad de inversión

Este ratio hace un análisis de la inversión que la empresa ha realizado, y

cuan rentable fue, es por ello que se calcula dividiendo la utilidad neta después del impuesto entre el capital que posee la empresa.

Se tiene a la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad de inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital}}$$

### **Rentabilidad económica**

Se entiende como la medida referida en un determinado período de tiempo acerca el rendimiento de activos existentes en la organización, con independencia respecto a la financiación del mismo. Además, se considera como una capacidad de los activos para generar valor con independencia respecto a la financiación obtenida, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

$$\text{Rentabilidad.Bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Total activos}}$$

### **Rentabilidad de las ventas**

Mide la relación entre precios y costes. Un valor más alto significa una situación más próspera para la empresa, pues se obtiene un mayor beneficio por el volumen de ventas de la empresa.

$$\text{Rentabilidad de las ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{ventas}}$$

Andía (2010), señala que la rentabilidad de una empresa es el beneficio económico y financiero que se espera al desarrollar una actividad para las entidades privadas es de vital importancia ya que es la razón de ser de ellas.

Andía (2010), considera que los ratios se emplean para medir los resultados económicos de la gestión de una empresa. Entre ellos tenemos:

### **Rentabilidad sobre ventas**

Mide la rentabilidad generada por la empresa comparando la utilidad neta respecto a las ventas en el mismo período.

Es una medida de la rentabilidad neta sobre las ventas, donde se consideran los gastos operacionales, financieros, tributarios y laborales de la empresa. Indica cuántos céntimos gana la empresa por cada sol vendido de mercadería

Toma como indicador a la fórmula del ratio, la cual es la siguiente:

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

### **Margen de utilidad bruta**

Expresa el monto de las utilidades que se obtienen por cada unidad monetaria de ventas, mide la eficiencia operativa de la empresa.

Es una medida de la rentabilidad neta sobre las ventas, donde se consideran los gastos operacionales, financieros, tributarios y laborales de la empresa. Indica cuántos céntimos gana la empresa por cada sol vendido de mercadería.

Toma como indicador a la fórmula del ratio, la cual es la siguiente:

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

### **Capacidad del capital contable para generar ventas**

Esta razón representa el número de soles que se obtiene de ventas por cada unidad monetaria de capital contable.

$$C. contable = \frac{\textit{ventas netas}}{\textit{Capital Contable}}$$

## **2.2. Definición de Términos Básicos**

- Costos fijos. Se define a este término, como aquellos costos que incurren directamente en la producción, la utilización de estos costos son constantes, también son conocidos como las materias primas directas, porque son

primordiales en la generación de productos terminados. Los costos fijos se mantienen estables, no dependen de la producción de las materias primas (Castillón, 2010).

- Costo histórico. Los activos se registran por el monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, o por el valor justo del activo entregado a cambio en el momento de la adquisición (Castillón, 2010).
- Ganancia. Utilidad o beneficio obtenido fruto de una inversión o transacción, que es determinada, por lo general, como el valor del producto vendido, descontando el costo de los insumos y la depreciación, menos el pago de los factores contratados, tales como gastos, salarios, intereses y arriendos (Castillón, 2010).
- Gastos. Son las disminuciones en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien, como surgimiento de obligaciones que dan como resultado disminuciones en el patrimonio y que no están relacionados con las distribuciones de patrimonio efectuados a los propietarios (Castillón, 2010).
- Gastos Financieros. Conjunto de gastos que se presentan al momento de que una empresa responde ante los intereses de las obligaciones financieras que ha contraído. Zamora (2011).
- Ingreso. Son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien, como disminuciones de las obligaciones que dan como resultado aumentos del Patrimonio y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios Zamora (2011).
- Materias primas. Son los recursos naturales que utiliza la industria en su proceso productivo para ser transformados en producto semielaborado, en bienes de equipo o de consumo (Castillón, 2010).
- Ratios. Los ratios conocidas también como indicadores son aquellos que determinan la cuantía de los recursos invertidos que se tendrá que considerar



en un determinado período, los ratios permiten medir el rendimiento de la empresa contribuyendo con su desarrollo, como también las posibles decisiones que se pueda tomar para el bien de la entidad (Zamora, 2011).

- Utilidad bruta. La utilidad bruta es la diferencia de los ingresos de una empresa por la venta de bienes y servicios y lo que cuesta generar los bienes y servicios. La utilidad bruta no toma en cuenta los costos fijos, que son en gran medida los mismos, independientemente de la cantidad de unidades que la empresa produce y comercialización. (Zamora, 2011).

## **CAPÍTULO III**

### **3.1- Título**

#### **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MJK E.I.R.L DE LA CIUDAD DE TARAPOTO, PERIODO 2017**

### **3.2- Base Legal**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, publicado el 8.12. 2004 y normas modificatorias (en adelante, la LIR).
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N.º 122-94-EF, publicado el 21.9.1994 y normas modificatorias (en adelante, Reglamento de la LIR).
- Resolución de Superintendencia N.º 286-2009/SUNAT, publicada el 31.12.2009 y normas modificatorias, que dictó disposiciones para la implementación de llevado de determinados libros y registros vinculados a asuntos tributarios de manera electrónica (en adelante, la R.S. N.º 286 2009/SUNAT).

### **3.3- Administración**

#### **Planeación**

MUEBLES M J K E.I.R.L. es una empresa peruana localizada en SAN MARTIN, SAN MARTIN, TARAPOTO, es una empresa que se dedica a la venta y fabricación de muebles y como socios estratégicos de sus clientes demuestra compromiso y liderazgo a fin de satisfacer sus expectativas, tienen el compromiso de:

- Adoptar un sistema contable en el servicio de fabricación de muebles que cumpla con lo requerido y se maneje una buena mano de obra.
- La protección del medio ambiente, teniendo en cuenta la prevención de la contaminación en cada una de nuestras actividades.
- Contar con el recurso humano capacitado y especializado en temas de plan contable y privada con cultura de prevención del medio ambiente.

## **Organigrama**

La estructura organizacional de la empresa MUEBLES M J K E.I.R.L, está conformada de la siguiente manera:

Tiene como gerente a la señora JUANA CARINA CHAVEZ RODRIGUEZ, quien tiene a su cargo las facultades administrativas, todas las señaladas en la facultades de representación, facultades contractuales así como también la responsabilidad general de administrar los elementos de ingresos, costos y velar por todas las operaciones del día a día.

### **Gerente general:** Juana Carina Chávez Rodríguez

Tiene a su cargo las facultades administrativas, asimismo todas las señaladas en la facultad de representación, facultades contractuales, así como también la responsabilidad general de administrar los elementos de ingresos, costos y velar por todas las operaciones del día a día.

## **Dirección**

La empresa Muebles MJK E.I.R.L, se rige bajo la ley N° 28677 – Ley de la garantía de muebles, en el artículo 5°, bajo la Dirección de control de servicios de bienes y muebles, quien es el órgano de ejecución administrativa encargada de dirigir, supervisar, y controlar el procesamiento de expedientes referidos al funcionamiento de los servicios de seguridad privada en sus diferentes modalidades, asimismo, es el encargado de determinar las infracciones aplicables, establecidas en el presente reglamento.

## **Supervisión y control**

La empresa cuenta con un centro de control, que se encuentra ubicado en la ciudad de San Martín, San Martín, Tarapoto, la cual tiene como función realizar seguimiento a sus trabajadores, con el propósito de captar un control de asistencia de los trabajadores de la empresa, asimismo solicitan fotos de la realización de las tareas y el desempeño realizado por cada personal, con el fin de verificar, que los muebles estén en perfectas condiciones.

### **3.4- Variables**

En la presente investigación se tuvo como variables en estudio de diseño de un sistema de costo por proceso y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, las cuales fueron estudiadas para brindar solución a las deficiencias presentadas en la empresa Muebles MJK E.I.R.L, puesto que se viene presentando por el inadecuado e incumplimiento de los procesos de costo por proceso, por las personas responsables de realizar dichas actividades.

### **3.5- Propuesta**

La presente investigación tiene la finalidad de proporcionar un sistema de costo por proceso para la empresa Muebles MJK E.I.R.L, debido al último reporte de su balance de ganancia que tuvo y por ello se asigna tareas específicas que se debe realizar tomando en cuenta, los inventarios, registros, balances, costos y estadísticas de la empresa, se necesita saber cuánto producir eficientemente como comprar y vender bien. Es imprescindible una hábil gestión financiera con el fin de sacar el mayor provecho del sistema que se aplicara, y con ello se incrementara las ganancias y así evitando aplicaciones imprudentes de capital

# **CAPÍTULO IV**

## **METODOLOGÍA**

### **4.1- Tipo y nivel de investigación**

#### **4.1.1 Tipo de investigación**

Hernández (2014), de acuerdo a la investigación presentada fue de tipo Aplicada. “Es también llamada práctica, empírica, activa o dinámica y se encuentra íntimamente ligada a la investigación básica, ya que desprende de sus descubrimientos y aportes teóricos para poder generar beneficios y bienestar a la sociedad. Por consiguiente, se aplicó las teorías existentes, de costo por procesos y rentabilidad.

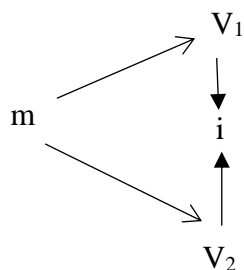
#### **4.1.2. Nivel de investigación**

Hernández (2014), señaló que la investigación según el nivel investigativo fue Descriptivo , pues se describió como se desarrollaron cada una de las variables dentro de la empresa la cual es objeto de estudio, asimismo, se pretendió determinar la incidencia entre ambas variables (Costo por proceso y Rentabilidad), es decir, como es que mejoraría la rentabilidad tras la aplicación del diseño de costos por procesos, seguidamente dando una solución a la problemática evidenciada y poder afirmar una de las hipótesis planteados.

### **4.2.- Diseño de investigación**

Hernández (2014) infirió que la investigación no experimental es aquella que se realizara sin manipular deliberadamente variables. Se basó fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. El presente trabajo fue una investigación No experimental, ya que las variables objeto en estudio, no fueron alteradas ni modificadas durante el proceso investigativo con la finalidad de alcanzar los objetivos formulados.

Para el desarrollo de la investigación corresponde al siguiente esquema:

**Dónde:**

**m:** Administrador, supervisor y gerente de la empresa, asimismo por todo el acervo documentario de la empresa MJK E.I.R.L, de la ciudad de Tarapoto

**V1:** Costos por Procesos

**V2:** Rentabilidad

**i:** Incidencia

**4.3. Población y muestra****Población**

La población estuvo conformada por la empresa MJK E.I.R.L, de la ciudad de Tarapoto, del año 2017.

**Muestra**

La población estuvo conformada por el administrador, supervisor y gerente, asimismo por el acervo documentario de la empresa MJK E.I.R.L de la ciudad de Tarapoto, la cual contiene información referente a los costos de producción y rentabilidad.

**4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para recabar información referente a las variables en estudio Sistema de costo por proceso y la rentabilidad, se procedió a utilizar como técnica lo siguiente:

**Técnica**

Para la recolección de datos, se procedió a utilizar como técnica:

Entrevista: Es la técnica de recolección de datos a través de la información que nos proporcionó la muestra establecida. Se tuvo como instrumento una guía de entrevistas que permitió evaluar cada una de las actividades de costo por proceso.

### **Análisis documental**

Consiste en el examen cualitativo de los documentos, para ello se captó información acerca la rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L, de la ciudad de Tarapoto., se aplicó una guía de análisis que nos permitió el desarrollo de las ratios propuestos y de cada uno de los objetivos de la investigación.

### **Instrumento**

Guía de entrevista: Es un instrumento muy utilizado en la investigación social y consiste en un diálogo interpersonal entre el investigador y el entrevistado (Carrasco, 2015). En la investigación, el instrumento conto con preguntas dirigidas al Gerente de la empresa, haciendo uso de escalas dicotómicas.

Guía de análisis: Es un instrumento que consistió en el apunte ante una realidad suscitado, a fin de conocer el comportamiento de la variable. Se empleó a los estados financieros de la empresa para su evaluación, haciendo uso de las ratios, a fin de obtener información correcta.

### **4.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.**

Después de la recolección de datos, a través de los instrumentos elaborados y validados por expertos, se procesó los datos a través del programa Excel, para obtener los resultados, los cuales fueron presentados a través de tablas y figuras para su mejor interpretación, y de ese modo pudo ayudar a conocer la situación real de la empresa objeto de investigación y plantear conclusiones y recomendaciones en función a los problemas, hipótesis y objetivos planteados.

## CAPÍTULO V

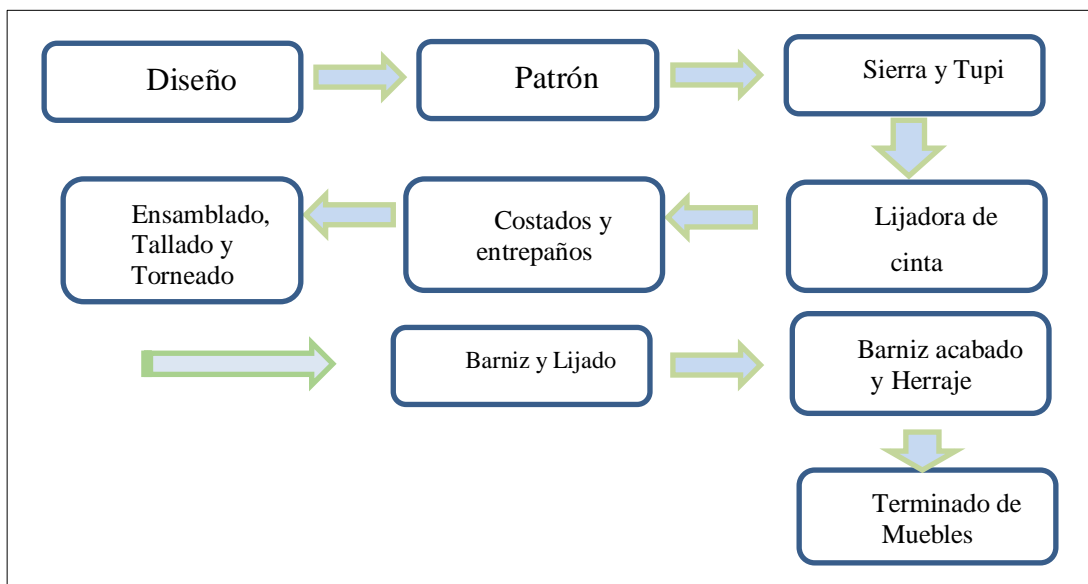
### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Resultados

Para el desarrollo de los objetivos, se consideró la aplicación de los instrumentos, en este caso se aplicó una entrevista dirigida al Gerente de la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, asimismo para determinar la rentabilidad, se hizo uso de los ratios. A continuación, se presentan los siguientes resultados:

##### 5.1.1. Proceso de fabricación de muebles en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, año 2017.

De acuerdo a lo señalado por el Gerente, los procesos para la fabricación de muebles se desarrollan de la siguiente manera:



*Figura 1.* Proceso de fabricación de muebles. (Fuente: Elaboración propia).

#### Interpretación

Tal como se muestra en la figura, la fabricación artesanal de un mueble conlleva un trabajo minucioso, desde el diseño hasta la entrega al cliente. El proceso de fabricación pasa por varias etapas, aunque cada mueble, por su naturaleza, puede llevar un proceso distinto, la cual el mayor objetivo es lograr la satisfacción del cliente. A continuación, se procede a describir el proceso de fabricación de muebles en la empresa MJK E.I.R.L.: Se realiza la descripción de los procesos:



**Tabla 1***Descripción de los procesos*

<b>Procesos</b>	<b>Descripción</b>
Diseño	Se realiza un diseño del mueble según las explicaciones, gustos y necesidades del cliente que solicita nuestros servicios para realizarle un presupuesto. Una vez el presupuesto ha sido aceptado, es necesario ir al domicilio del cliente para tomar las medidas exactas de la ubicación del mueble (alto, ancho, profundidad, si existen pilares, huecos de enchufe, etc...)
<i>Patrón</i>	Ya con el diseño y medidas exactas del mueble se pasa a la mesa de reglaje para sacar el patrón del mueble. Se sacan las medidas de los tableros, maderas, molduras y demás componentes. Con las medidas de las piezas se procede a elegir las maderas, seleccionando aquellas que tengan las dimensiones adecuadas, y que estén sanas y secas.
<i>Sierra y Tupi</i>	Se pasa a la máquina de sierra donde se cortan las maderas según los patrones. Luego con la máquina de Tupi se hacen las molduras y demás rebajes.
<i>Lijadora de cinta</i>	Las piezas pasan a la lijadora de cinta para lijar todas las impurezas que tengan las piezas. Se remata con lijado manual aquellas zonas de difícil acceso, como las esquinas o rebajes.
<i>Costados y entrepaños</i>	Se sacan todos los costados y entrepaños con la circular y con la máquina de taruga se le abren todos los taladros. Posteriormente se pegan todos los tableros y maderas con la escopleadura.
<i>Ensamblado, Tallado y Torneado</i>	Se ensambla el mueble y se fabrican los accesorios que lleve el mueble. Si alguna pieza lleva algún tallado se realiza con el mazo y la gubia. Para las patas si estas son torneadas se coge la madera y se tornea con el torno, si por el contrario es una pata con alguna forma, se coge la maderas maciza y se realiza un dibujo, después se corta con la sierra y se lija para dejarla lisa.
<i>Barniz y Lijado</i>	Se desmonta el mueble y pasa a la zona de barniz. En la cabina de barniz se le pinta para coger la tonalidad elegida por el cliente. Pasa a la zona de lijado donde se lijan todas las piezas para dejarlas finas y nítidas.
<i>Barniz acabado y Herraje</i>	Pasa de nuevo a la cabina de barniz donde se le da la terminación que es el acabado del mueble para darle el brillo. Posteriormente el mueble pasa a la zona de herraje, donde se le ponen bisagras, tiradores, cristales en definitiva todo complemento del mueble.
<i>Terminado de Muebles</i>	Finalmente se carga en el camión para ser transportado al hogar del cliente donde se descarga y monta definitivamente.

Fuente: Elaboración propia.

**5.1.2. Elementos del costo de fabricación de mueble en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, año 2017.**

**Tabla 2**

*Elementos del costo de Fabricación de Muebles*

ítem	Materiales Auxiliares		Mano de obra
1	Tablas	Cuchilla Estilete	- Carpinteros
2	Triplay	Punta Estrella	- Gerente general
3	Barrotes	Thiner Pol	- Administrador
4	Rodajas	Spray Aluminio	- Contador
5	Tornillos c.coche 3"	Aceite WD 40	- Asistente contable
6	Tornillos para Madera de 1.5 "	Bisagra Stanley	
7	Tornillos para Madera de 2	Disco Flap 4.5	
8	Clavos de 1", 1.5" y 2"	Disco Corte 4 1/2	
9	Resistol	Sierra Sanflex	
10	Barniz	Guantes de Cuero	
11	Lija de agua	Resbalones	
12	Herrajes	Correderas	
13	Lija de madera	Vidrio	
14	Resbalones	Hule espuma 2"	
15	Jaladeras	Grapa	
16	Pedestales	Cinta Doble Lado	
17	Hojas Listonado 16 mm	Silicón Trans	
18	Hojas Liston 12 mm.	Brochas	
19	Tablones de 1.5 " X 8	Cinta Maski	
20	Tablones de 2 " X 8	Medias de Nylon	
21	Tablas de 1" X 10"	Espejos	
22	Bisagras	Vidrio Claro	
23	Disolvente	Vidrio Crudo	
24	Esponja Limpion	Tubo	
25	Broca Madera	Aglom Crudo	
Costos indirectos de fabricación			
1	- Agua Potable		
2	- Mantenimiento de los vehículos		
3	- Mantenimiento y reparación de las maquinas		
4	- Combustible y lubricantes		
5	- Depreciación de las maquinas		
6	- Energía Eléctrica		
7	- Depreciación vehículo		
8	- Útiles de escritorio.		
9	-Transporte instalaciones del cliente		

*Fuente:* Elaboración propia

### Interpretación:

De acuerdo a la tabla 2, se identificaron los elementos de costo de fabricación de muebles según lo proporcionado por la empresa, en la cual consta de materia prima/materiales, Mano de obra y los gastos indirectos de fabricación, detallando cada uno. Asimismo, son planteados sin ningún registro o seguimiento de lo que efectivamente interviene en el proceso

#### 5.1.3. Costo de fabricación de mueble en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, año 2017.

Para el desarrollo del objetivo siguiente se considera el proceso productivo de un mes, en el que se observa como es el costo de los muebles: Base de Madera para Colchón y Libreros.

#### A) Fabricación de Libreros

**Tabla 3**  
*Materiales Auxiliares – Librero*

Concepto	Unidad Medida	Costo S/	Unidades	Costo Mensual
Tablas de 1" X 10"	Pieza	60.00	10	600.00
Tablones de 1.5" X 8"	Pieza	120.00	10	1,200.00
Tablones 19"	Pieza	350.00	10	3,500.00
Tripley 6 mm	Pieza	130.00	5	650.00
Herrajes	Pieza	8.00	40	320.00
Lija de agua	Pieza	4.50	10	45.00
Lijas de madera	Pieza	4.50	10	45.00
Resbalones	Pieza	2.00	20	40.00
Jaladeras	Pieza	12.00	20	240.00
Clavos	kg	5.00	1.25	6.25
Tornillos	Pieza	0.40	100	40.00
Resistol	Lts	50.00	5	250.00
<b>Total</b>				<b>8,436.25</b>

Fuente: Registros por la empresa MJK E.I.R.L

### Interpretación:

En la tabla 3, se muestra los materiales que se utilizan en la fabricación de los libreros, las cuales fueron proporcionadas por la empresa, según su clasificación, los cálculos guardan relación al número de libreros que se fabrican durante el mes, las cuales son 55 libreros.

**Tabla 4**  
*Mano de Obra – Librero*

Personal	SUELDO		
	Diario	Mensual	Precio Total (Según distribución 55%)
Carpintero 01	28.33	850.00	850.00
Carpintero 02	28.33	850.00	850.00
Gerente general	66.67	2,000.00	1,100.00
Administrador	50.00	1,500.00	825.00
Contador	50.00	1,500.00	825.00
Asistente contable	28.33	850.00	467.50
Vendedor 1	28.33	850.00	467.50
Vendedor 2	28.33	850.00	467.50
<b>Total</b>	<b>393.33</b>	<b>11,800.00</b>	<b>5,852.50</b>

Fuente: Registros por la empresa MJK E.I.R.L

**Interpretación:**

En la tabla 4, se muestra el total de mano de obra, que se utiliza para la fabricación de 55 librereros al mes, las cuales fueron datos proporcionados por la empresa. Asimismo la empresa realiza la distribución de la mano de obra según la producción de los librereros (55%) y las bases de las camas (45%). Por otro lado se utiliza el 100% de mano de obra en carpinteros.

**Tabla 5**  
*Gastos indirectos – Librero*

Concepto	Costo Mensual
Agua Potable	S/150.00
Mantenimiento y reparación de las maquinas	S/300.00
Combustible y lubricantes	S/200.00
Depreciación de las maquinas	S/120.00
Energía Eléctrica	S/315.00
Depreciación vehículo	S/250.00
Útiles de escritorio.	S/41.00
Mantenimiento de los vehículos	S/250.00
Transporte instalaciones del cliente	S/100.00
<b>Total</b>	<b>S/1,726.00</b>

Fuente: Registros por la empresa MJK E.I.R.L

**Interpretación:**

Como se puede apreciar en la tabla 5, se muestra el total de gastos indirectos para la fabricación de 55 librereros al mes. Asimismo, los costos utilizados para la fabricación de librereros se muestran relativamente altos, debido a un mal registro y control y de los excesivos gastos incurridos.

## B) Fabricación de Base de Madera para Colchón

**Tabla 6**

*Materiales Auxiliares – Base de Madera para Colchón*

Concepto	Unidad Medida	Costo Unitario	Unidades	Costo Mensual
Tabla de 15 cm	Pieza	23.00	136	3,128.00
Triplay de 6 mm	Pieza	78.00	17	1,326.00
Barrotes de 30cm	Pieza	4.00	60	272.00
Rodajas	Pieza	6.50	102	663.00
Tornillos c.coche 3"	Pieza	0.70	272	190.40
Tornillos para Madera de 1.5"	Pieza	0.35	170	59.50
Tornillos para Madera de 2	Pieza	0.40	34	13.60
Clavos de 1", 1.5" y 2	Kg	6.00	8.5	51.00
Resistol	Lts	5.00	17	85.00
Barniz	Lts	41.00	17	697.00
Lija	Pieza	4.50	34	153.00
<b>Total</b>				<b>6,638.50</b>

Fuente: Registros por la empresa MJK E.I.R.L

### Interpretación:

En la tabla 6, se muestra los materiales que se utilizan en la fabricación de los base de madera para colchón, las cuales fueron proporcionadas por la empresa, según su clasificación, los cálculos guardan relación al número de base de madera para colchón que se fabrican durante el mes, las cuales son 45 base de madera para colchón.

**Tabla 7**

*Mano de Obra – Base de Madera para Colchón*

Personal	SUELDO		
	Diario	Mensual (Distribución del 45%)	
Carpintero 01	28.33	850.00	850.00
Carpintero 02	28.33	850.00	850.00
Carpintero 03	28.33	850.00	850.00
Gerente general	66.67	2,000.00	900.00
Administrador	50.00	1,500.00	675.00
Contador	50.00	1,500.00	675.00
Asistente contable	28.33	850.00	382.50
Vendedor 1	28.33	850.00	382.50
Vendedor 2	28.33	850.00	382.50
	<b>393.33</b>	<b>10,100.00</b>	<b>5,947.50</b>

Fuente: Registros por la empresa MJK E.I.R.L

**Interpretación:**

En la tabla 7, se muestra el total de mano de obra, que se utiliza para la fabricación de 45 base de madera para colchón al mes, las cuales fueron datos proporcionados por la empresa. Asimismo la empresa realiza la distribución de la mano de obra según la producción de los libreros (55%) y las base de madera para colchón (45%). Por otro lado se utiliza el 100% de mano de obra en carpinteros.

**Tabla 8**

*Gastos indirectos– Base de Madera para Colchón*

<b>Concepto</b>	<b>Costo Mensual</b>
Agua Potable	S/150.00
Mantenimiento y reparación de las maquinas	S/300.00
Combustible y lubricantes	S/200.00
Depreciación de las maquinas	S/120.00
Energía Eléctrica	S/315.00
Depreciación vehículo	S/250.00
Útiles de escritorio.	S/41.00
Mantenimiento de los vehículos	S/250.00
Transporte instalaciones del cliente	S/100.00
<b>Total</b>	<b>S/1,726.00</b>

Fuente: Registros por la empresa MJK E.I.R.L

**Interpretación:**

Como se puede apreciar en las tabla 8; se muestran los costos utilizados para la fabricación de Bases de Madera para Colchones, las cuales se muestran relativamente altos, debido a un mal registro y control y de los excesivos gastos incurridos.

**5.1.4. Costo de fabricación de mueble con el diseño de un sistema de costos por procesos en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, año 2017.**

**Tabla 9**

*Elementos del costo de acuerdo a los procesos.*

<b>Proceso</b>	<b>Materiales Auxiliares</b>	<b>Mano de obra</b>	<b>Costos indirectos de fabricación</b>
Diseño		-Carpintero que realice el diseño del mueble	-Útiles de escritorio (reglas, lápices, lapiceros y plumones)
Patrón		-Carpintero que se encarga de sacar las medidas de los tableros, maderas molduras y demás componentes	-Lápiz, reglas y borrador y cinta métrica
Sierra y Tupi	Tabla de 15 cm, Barrotes de 30cm., Tablones de 1.5" X 8", Tableros 19", Triplay 6 mm., Hojas Listonado 16 mm., Hojas Listón 12 mm., Tablones de 2 " X 8", Tablas de 1" X 10	-Carpintero que realice corte, moldura y demás rebajes de las maderas	-Depreciación de la maquinaria, (sin considerar el disco) -Sierra -Energía eléctrica -Mantenimiento y reparación de las maquinas
Lijadora de cinta		-Carpintero que realice el lijado de todas las impurezas que tengas las piezas	-Depreciación de la maquinaria lijadora -Agua Potable
Costados y entrepaños		-Carpintero encargado de abrir los costados y entrepaños, para pegar las pizas	-Depreciación de la Escopleadora -Taladros
Ensamblado, Tallado y Torneado	Pedestales, Herrajes, Lija de agua, Lijas de madera,	-Carpintero encargado de ensamblar el mueble y se fabrican o colocan los accesorios que lleve el	-Sierra -

	Resbalones, Jaladeras, Clavos Tornillos, Barniz, Resistol, Triplay de 6 mm Barrotes de 30cm Rodajas Tornillos c.coche 3" Tornillos para Madera de 1.5 " Tornillos para Madera de 2 Clavos de 1", 1.5" y 2	mueble. Asimismo realizar el tallado y torneado	
Barniz y Lijado		-Carpintero encargado de desmontar el mueble y pasa a la zona de barniz y volver a lijar	-Barniz y lija manual
Barniz acabado y Herraje		-Carpintero encargado de pasar nuevamente a la cabina de barniz, donde se le da la terminación que es el acabado.	-Lijas
Terminado de Muebles		-Encargado de llevar el mueble a la casa del cliente o bodega de la empresa	-Depreciación del vehículo -Mantenimiento del vehículo -Transporte instalaciones del cliente -Combustible y lubricantes

Fuente: Elaboración propia



A continuación, se muestra la distribución de los costos, según cada proceso de fabricación del mueble, en los cual se ha considerado la producción de 55 libreros y 45 base de madera de cama, asimismo los gastos de fabricación se calculó de acuerdo al porcentaje de producción de los dos muebles 55% y 45%.

**Tabla 10**

*Distribución de Materiales Auxiliares– Base de Madera para Colchón*

Proceso	Concepto	Unid	P/U	Precio Total
<b>Diseño</b>				
<b>Sub Total</b>				<b>S/0.00</b>
<b>Patrón</b>				
<b>Sub Total</b>				<b>S/0.00</b>
<b>Sierra y Tupi</b>	Tabla de 15 cm	136	S/23.00	S/3,128.00
	Triplay de 6 mm	17	S/78.00	S/1,326.00
	Barrotes de 30cm	68	S/4.00	S/272.00
	Rodajas	102	S/6.50	S/663.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/5,389.00</b>
<b>Lijadora de cinta</b>				
<b>Sub Total</b>				<b>S/0.00</b>
<b>Costados y entrepaños</b>				
<b>Sub Total</b>				<b>S/0.00</b>
<b>Ensamblado, Tallado y Torneado</b>	Tornillos c.coche 3"	272	S/0.70	S/190.40
	Tornillos para Madera de 1.5 "	170	S/0.35	S/59.50
	Tornillos para Madera de 2	34	S/0.40	S/13.60
	Clavos de 1", 1.5" y 2	8.5	S/6.00	S/51.00
	Resistol	17	S/5.00	S/85.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/399.50</b>
<b>Barniz y Lijado</b>	Lijas	17	S/4.50	S/76.50
	Barniz	8	S/41.00	S/328.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/404.50</b>
<b>Barniz acabado y Herraje</b>	Lijas	17	S/4.50	S/76.50
	Barniz	9	S/41.00	S/369.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/445.50</b>
<b>Terminado de Muebles</b>				
<b>Sub Total</b>				<b>S/0.00</b>
<b>Total</b>				<b>S/6,638.50</b>

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 11***Distribución de Mano de obra y CIF – Base de Madera para Colchón*

<b>Proceso</b>	<b>Concepto</b>	<b>Un</b>	<b>P/U</b>	<b>Precio Total</b>
<b>MANO DE OBRA</b>				
<b>Diseño</b>	Encargado de realizar el diseño del mueble	3	S/85.00	S/255.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/255.00</b>
<b>Patrón</b>	Encargado de sacar las medidas de los tableros, maderas, molduras y demás componentes	3	S/85.00	S/255.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/255.00</b>
<b>Sierra y Tupi</b>	Encargado que corta las maderas o el triplex	3	S/127.50	S/382.50
<b>Sub Total</b>				<b>S/382.50</b>
<b>Lijadora de cinta</b>	Encargado de lijar todas las impurezas que tengan las piezas.	3	127.5	S/382.50
<b>Sub Total</b>				<b>S/382.50</b>
<b>Costados y entrepaños</b>	Encargado que pega todas las piezas	3	170	S/510.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/510.00</b>
<b>Ensamblado, Tallado y Torneado</b>	Encargado que se ensambla el mueble y se fabrican los accesorios que lleve el mueble	3	S/127.50	S/382.50
<b>Sub Total</b>				<b>S/382.50</b>
<b>Barniz y Lijado</b>	Encargado de desmontar el mueble y pasa a la zona de barniz.	3	S/42.50	S/127.50
<b>Sub Total</b>				<b>S/127.50</b>
<b>Barniz acabado y Herraje</b>	Encargado de pasar de nuevo a la cabina de barniz donde se le da la terminación que es el acabado del mueble para darle el brillo.	3	S/42.50	S/127.50
<b>Sub Total</b>				<b>S/127.50</b>
<b>Terminado de Muebles</b>	Encargado de entregar los muebles	3	S/42.50	S/127.50
<b>Sub Total</b>				<b>S/127.50</b>
<b>Total</b>				<b>S/2,550.00</b>
<b>CIF</b>				
<b>Diseño</b>	Útiles de escritorio.(regla y lápiz)	1.5	S/1.50	S/2.25
<b>Sub Total</b>				<b>S/2.25</b>
<b>Patrón</b>	Útiles de escritorio.(regla y lápiz)	1.5	S/1.50	S/2.25
<b>Sub Total</b>				<b>S/2.25</b>
<b>Sierra y Tupi</b>	Depreciación de las maquinas	1	S/21.00	S/21.00
	Energía Eléctrica	1	S/70.88	S/70.88
<b>Sub Total</b>				<b>S/91.88</b>
<b>Lijadora de cinta</b>				S/0.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/0.00</b>
<b>Costados y entrepaños</b>	Energía Eléctrica	1	S/42.53	S/42.53
<b>Sub Total</b>				<b>S/42.53</b>
<b>Ensamblado,</b>	Depreciación de las maquinas	1	S/33.00	S/33.00

<b>Tallado y Torneado</b>	Energía Eléctrica	1	S/28.35	S/28.35
			<b>Sub Total</b>	<b>S/61.35</b>
<b>Terminado de Muebles</b>	Depreciación vehículo	1	S/112.50	S/112.50
			<b>Sub Total</b>	<b>S/112.50</b>
<b>Total</b>				<b>S/312.75</b>

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 12**

*Distribución de Materiales Auxiliares– Librero*

<b>Proceso</b>	<b>Concepto</b>	<b>Und</b>	<b>P/U</b>	<b>Precio Total</b>
<b>Diseño</b>				
			<b>Sub Total</b>	<b>S/0.00</b>
<b>Patrón</b>				
			<b>Sub Total</b>	<b>S/0.00</b>
<b>Sierra y Tupi</b>	Tablas de 1" X 10"	10	S/60.00	S/600.00
	Tablones de 1.5" X 8"	10	S/120.00	S/1,200.00
	Tablones 19"	10	S/350.00	S/3,500.00
	Tripley 6 mm	5	S/130.00	S/650.00
			<b>Sub Total</b>	<b>S/5,950.00</b>
<b>Lijadora de cinta</b>				
			<b>Sub Total</b>	<b>S/0.00</b>
<b>Costados y entrepaños</b>				
			<b>Sub Total</b>	<b>S/0.00</b>
<b>Ensamblado, Tallado y Torneado</b>	Resistol	5	S/50.00	S/250.00
	Resbalones	20	S/2.00	S/40.00
	Jaladeras	20	S/12.00	S/240.00
	Clavos	1.25	S/5.00	S/6.25
	Tornillos	100	S/0.40	S/40.00
			<b>Sub Total</b>	<b>S/576.25</b>
<b>Barniz y Lijado</b>	Barniz	15	S/100.00	S/1,500.00
	Lijas de madera	10	S/4.50	S/45.00
			<b>Sub Total</b>	<b>S/1,545.00</b>
<b>Barniz acabado y Herraaje</b>	Herrajes	40	S/8.00	S/320.00
	Lija de agua	10	S/4.50	S/45.00
			<b>Sub Total</b>	<b>S/365.00</b>
<b>Terminado de Muebles</b>				
			<b>Sub Total</b>	<b>S/0.00</b>
<b>Total</b>				<b>S/8,436.25</b>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13

Distribución de Mano de obra CIF – Librero

Proceso	Concepto	Und	P/U	Precio Total
<b>MANO DE OBRA</b>				
<b>Diseño</b>	Encargado de realizar el diseño del mueble	2	S/85.00	S/170.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/170.00</b>
<b>Patrón</b>	Encargado de sacar las medidas de los tableros, maderas, molduras y demás componentes	2	S/170.00	S/340.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/340.00</b>
<b>Sierra y Tupi</b>	Encargado que corta las maderas o el triplex	2	S/127.50	S/255.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/255.00</b>
<b>Lijadora de cinta</b>	Encargado de lijar todas las impurezas que tengan las piezas.	2	42.5	S/85.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/85.00</b>
<b>Costados y entrepaños</b>	Encargado que pega todas las piezas	2	127.5	S/255.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/255.00</b>
<b>Ensamblado, Tallado y Torneado</b>	Encargado que se ensambla el mueble y se fabrican los accesorios que lleve el mueble	2	S/170.00	S/340.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/340.00</b>
<b>Barniz y Lijado</b>	Encargado de desmontar el mueble y pasa a la zona de barniz.	2	S/42.50	S/85.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/85.00</b>
<b>Barniz acabado y Herraje</b>	Encargado de pasar de nuevo a la cabina de barniz donde se le da la terminación que es el acabado del mueble para darle el brillo.	2	S/42.50	S/85.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/85.00</b>
<b>Terminado de Muebles</b>	Encargado de entregar los muebles	2	S/42.50	S/85.00
<b>Sub Total</b>				<b>S/85.00</b>
<b>Total</b>				<b>S/1,700.00</b>
<b>CIF</b>				
<b>Diseño</b>	Útiles de escritorio.(regla y lápiz)	1.5	S/1.50	S/2.25
<b>Sub Total</b>				<b>S/2.25</b>
<b>Patrón</b>	Útiles de escritorio.(regla y lápiz)	1.5	S/1.50	S/2.25
<b>Sub Total</b>				<b>S/2.25</b>
<b>Sierra y Tupi</b>	Depreciación de las maquinas	1	S/25.00	S/25.00
	Energía Eléctrica	1	S/173.75	S/173.75
<b>Sub Total</b>				<b>S/198.75</b>
<b>Costados y entrepaños</b>	Energía Eléctrica	1	S/51.98	S/51.98
<b>Sub Total</b>				<b>S/51.98</b>
<b>Ensamblado, Tallado y</b>	Depreciación de las maquinas	1	S/41.00	S/41.00
	Energía Eléctrica	1	S/34.65	S/34.65

<b>Torneado</b>				
			<b>Sub Total</b>	<b>S/75.65</b>
<b>Terminado de Muebles</b>	Depreciación vehículo	1	S/137.50	S/137.50
			<b>Sub Total</b>	<b>S/137.50</b>
<b>Total</b>				<b>S/468.38</b>

Fuente: Elaboración propia

### 5.1.5. Nivel de rentabilidad en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017.

**EMPRESA MJK E.I.R.L**  
Estado Situación Financiera  
Al 31 De Diciembre Del 2018

(en miles de nuevos soles)

	2017	2018	ANÁLISIS VERTICAL 2017	ANÁLISIS VERTICAL 2018
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
efectivo y equivalente de efectivo	39,632.00	33,856.00	28.37%	27.13%
cuentas por cobrar comerciales		5,636.51	0.00%	4.52%
Ser y otros contratos por anticipado	8,243.47		5.90%	
mercaderías	79,956.00	58,959.00	57.24%	47.25%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>127,831.47</b>	<b>98,451.51</b>	<b>91.51%</b>	<b>78.90%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inmueble maquinaria y equipo	48,354.00	48,354.00	34.62%	38.75%
Depreciación amortización y agotamiento acumulados	-36,495.00	-22,026.00	-26.13%	-15.77%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11,859.00</b>	<b>26,328.00</b>	<b>8.49%</b>	<b>22.98%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>139,690.47</b>	<b>124,779.51</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Tributos contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	1,195.00	1,450.00	0.86%	1.16%
Remuneraciones y participaciones por pagar	2,524.00	1,820.00	1.81%	1.46%
cuentas por pagar comerciales - terceros	15,389.00	21,152.00	11.02%	16.95%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>19,108.00</b>	<b>24,422.00</b>	<b>13.68%</b>	<b>19.57%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Obligaciones financieras	14,985.00	17,294.00	10.73%	13.86%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>14,985.00</b>	<b>17,294.00</b>	<b>10.73%</b>	<b>13.86%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>34,093.00</b>	<b>41,716.00</b>	<b>24.41%</b>	<b>33.43%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
Capital social	24,299.00	23,585.00	17.39%	18.90%
<b>utilidad</b>	<b>57,763.47</b>	<b>35,688.51</b>	<b>41.35%</b>	<b>28.60%</b>
Resultado Acumulados	23,535.00	23,790.00	16.85%	19.07%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>105,597.47</b>	<b>83,063.51</b>	<b>75.59%</b>	<b>66.57%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>139,690.47</b>	<b>124,779.51</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: EEFF 2017 Y 2018G

**Interpretación:**

De acuerdo, a los datos que muestra el estado de situación financiera, se tiene como evidencia que, dentro de los activos corrientes, el monto mayor es la cuenta 20 mercaderías, ya que para el año 2017, cuenta con un 57% del total de los activos, entre tanto para el año 2018 fue de 47%. En la cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo se refleja una diferencia entre los dos periodos dado que en el año 2017 se obtuvo 28% y para el año 2018 fue de 27 %, con una diferencia del 0.87%, tiene una variación de S/ 5776.00, debido a la disminución de ingresos de acuerdo con el análisis vertical, en las cuentas por cobrar se observa que ha aumentado un 4.52% con relación al año anterior, esto debido a que no se está cumpliendo de manera adecuada con las políticas de cobranza que tiene la empresa, situación que ocasiona disminución de rentabilidad para hacer frente a sus pasivos de corto plazo. Entre los pasivos corrientes de ambos periodos se puede notar que la cifra mayor es de la utilidad, debido que para el año 2017 se obtuvo un 41.4% mientras en el 2018 fue de 28.60%, se muestra la diferencia de 12.80%, asciende a S/. 22074.96, dado que esta ha bajado considerablemente, por la inadecuada gestión de los costos en la empresa. Por otra parte, se puede observar que existió un aumento en las cuentas por pagar, se ve que en el año 2017 fue de 11.02% y el año 2018 fue de 16.95 %, dicha diferencia fue de S/ 5763, por lo que se puede evidenciar que los procedimientos de pagos están siendo ejecutadas de manera incorrecta.

**Tabla 14***Ratios de rentabilidad financiera*

Razón	Fórmula	2018	2017	Comentario
Rentabilidad neta	$ROI = \frac{\text{Utilidad Neta Despues De Impuesto}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{35688.51}{124779.51} = 28.60\%$	$\frac{57763.47}{139690.47} = 41.35\%$	En el año 2017, por cada sol invertido en los activos, la empresa MJK E.I.R.L., obtuvo 41.35%, mientras tanto en el año 2018 se obtuvo 28.60%, lo que evidencia una disminución desfavorable para esta.
Rentabilidad de inversión	$\text{Rentabilidad de inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital}}$	$\frac{35688.51}{23585} = 1.51$	$\frac{57763.47}{24299} = 2.38$	En el año 2017 se muestra que la rentabilidad de la empresa fue de 2.38 veces más que el capital a diferencia del año 2018 fue de 1.51 veces más, evidenciándose una disminución de 0.87.

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 15***Ratios de rentabilidad económica*

Razón	Fórmula	2018	2017	Comentario
Rentabilidad de ventas	$\text{Rentabilidad de Ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{66055}{124779.51} = 52.94\%$	$\frac{105821}{139690.47} = 75.75\%$	De acuerdo al porcentaje obtenido, en el año 2017 se obtuvo un beneficio alto en relación a los precios y costo obteniendo 75.75%, sin embargo en el año 2018, hubo una disminución en el ratio, existiendo una variación de 22.08%, lo que significa que la empresa está presentando deficiencia con respecto a la distribución de sus costos, lo que impide determinar el precio real del bien.

Margen de utilidad bruta	$M.B = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$	$\frac{66055}{142458} = 46.37\%$	$\frac{105821}{173589} = 60.96\%$	La empresa MJK E.I.R.L. la utilidad bruta generada por las ventas fue de 60.96% durante el año 2017, mientras que del año 2018 fue de 46.37%, lo cual se evidencio una disminución de 14.6%.
Capacidad del capital contable para generar ventas	$C. \text{ contable} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{capital contable}}$	$\frac{142458}{23585} = 6.04\%$	$\frac{173583}{24299} = 7.14\%$	En el año 2017, se obtuvo 7.14%. Lo que representa a la empresa la capacidad de generar ingreso en relación al capital disponibles, mientras en el año 2018, se evidencio una disminución, ya que el resultado obtenido fue de 6.04%.

Fuente: Elaboración propia

### Interpretación:

En la tabla se muestra detalladamente el cálculo de los ratios donde la empresa MJK E.I.R.L. tiene más rendimiento en el año 2017, ya que por cada sol invertido en los activos se obtuvo 41.35%, mientras que en el año 2018 se obtuvo un 28.60%, significando una variación del 12.75%, se debe porque las políticas sobre costos y gastos resultaron empíricas, por cuanto no se dio el uso apropiado de los recursos económicos, hecho que conlleva a la disminución de la rentabilidad del periodo, así mismo de acuerdo con los porcentajes obtenidos el año 2017 se obtuvo un beneficio alto con relación a los precios y costo obteniendo 75.75%, sin embargo en el año 2018, hubo una disminución, existiendo una variación del 22.08%, esto significa que la empresa está presentando deficiencia con respecto a la distribución de sus costos.



## Incidencia del diseño de un sistema de costo por proceso en la rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L, de la ciudad de Tarapoto, en el período 2017.

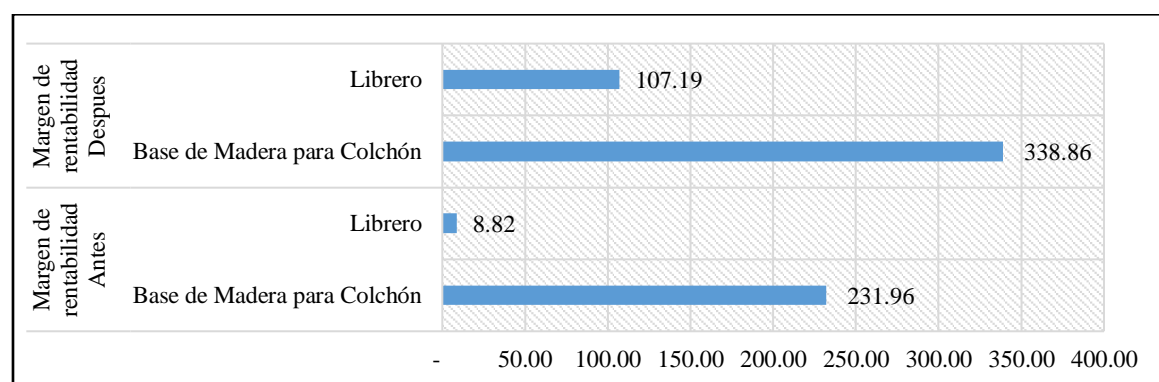
**Tabla 16**  
*Incidencia*

	Muebles	Costo Total de producción	Cantidad de muebles por mes	Costo unitario	Precio de Venta	Margen de Rentabilidad
<b>Antes</b>	Base de Madera para Colchón	14,312.00	45	318.04	550	<b>231.96</b>
	Librero	16,014.75	55	291.18	300	<b>8.82</b>
<b>Después</b>	Base de Madera para Colchón	9,501.25	45	211.14	550	<b>338.86</b>
	Librero	10,604.63	55	192.81	300	<b>107.19</b>

*Fuente:* elaboración propia

### Interpretación:

De acuerdo a la tabla 16, se muestra que mediante el costeo tradicional el margen de ganancia es bajo, sin embargo al aplicar un diseño de un sistema de costo por proceso se logró identificar el margen de ganancia real que obtiene la empresa, siendo esto más alto. Asimismo permitió la distribución de manera adecuada cada elemento del costo.



**Figura 2.** Incidencia. (Fuente: Elaboración propia).

### Interpretación

En la figura 2, muestra que la empresa por medio de la aplicación del costo tradicional los márgenes de rentabilidad no eran óptimos, debido a la inadecuada distribución de los elementos de costos en los procesos, lo cual no permitía tomar decisiones correctas y asertivas, en cuanto a la fabricación de los muebles (libreros y base de madera para cama)”, se tuvieron 8.82 y 231.62, y al aplicar un diseño de sistema de costos por

procesos se obtuvieron altos márgenes de ganancias es decir 107.19 para los libreros y 338.86 para las bases de madera para cama, lo que conviene a la empresa MJK E.I.R.L la aplicación de un sistemas de costos por procesos, lo cual tiene una incidencia positiva en la rentabilidad. 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. Es por ello que se acepta la hipótesis alterna: El diseño de un sistema de costo por proceso mejorará de manera positiva la rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L, de la ciudad de Tarapoto, período 2017.

## **5.2. Discusión de resultados**

De acuerdo a los resultados encontrados, se determina la siguiente discusión:

Respecto a la organización de materiales por departamentos, en la empresa no se diferencia cada área según su proceso, lo que dificulta el control o verificación de actividades día a día; los trabajadores y las herramientas a utilizar se encuentran en un solo ambiente.

Según Pérez Gregorio, María Gloria (2015), señala que en cualquier empresa podemos diferenciar las distintas áreas o funciones en que se divide su actividad. Cada una de ellas tiene un fin específico, desde la forma de captar los recursos para producir los bienes, la organización del personal, la investigación, el marketing hasta la dirección, pero a la vez todas tienen el mismo objetivo final, que es realizar con éxito el proyecto empresarial.

Referente al control de inventario de materiales (compras y ventas), la empresa no cuenta con un control de inventario de materiales, lleva todos sus registros mediante apuntes en hojas sueltas y en ciertas ocasiones lo realiza en Excel.

El autor Orlando Espinoza editorial: la enseñada, 1ra edición Madrid (2011), indica que el control de inventarios es un herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

Teniendo en cuenta los resultados, los procesos de fabricación de muebles seguidos por la empresa MJK E.I.R.L, son los siguientes: el diseño, donde se considera los gastos y

necesidades del cliente para la elección de un mueble. El siguiente paso el patrón, refiere a las medidas de los tableros, maderas, molduras y demás componentes, seleccionando aquellas que tengan las dimensiones adecuadas, y que estén sanas y secas. Luego se cortan las maderas según los patrones; se unen todas las piezas y posteriormente el mueble pasa a la zona de herraje, donde se le ponen bisagras, tiradores, cristales en definitiva todo complemento del mueble. Según Neuner (2011) señala que la aplicación de procedimientos ofrece información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control), así como también proporciona información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Respecto al segundo objetivo, se llegó a determinar que la empresa distribuye sus costos en materia prima (madera, barrotes, rodajas, tornillos, etc.), insumos, mano de obra (carpinteros, contador, administrador, etc.) Y gastos indirectos de fabricación (mantenimiento y reparación de las maquinas, etc.). Sin embargo se pudo conocer que sus costos están mal distribuidos las cuales no les permite obtener un costo real, y Castillo y Lulichac señala que la aplicación de procedimientos permite efectuar un control eficiente de sus recursos, situación que genera una buena distribución de los costos.

Por último se pudo comprobar que la aplicación de un sistema de costos por procesos favorece a la empresa, a incrementar su rentabilidad, ya que mediante los resultados se demostró que se obtuvieron altos márgenes de ganancias es decir 107.19 para los libreros y 338.86 para las bases de madera para cama, en cambio mediante el costeo tradicional aplicado se tuvieron 8.82 y 231.62.

## CONCLUSIONES

- Los procesos de fabricación de muebles en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto son: La compra de madera, el diseño, patrón, sierra y tupi, lijado de cinta, costados y entrepaños, vista cliente y elección de color, ensamblado, tallado y torneado, barniz y lijado, barniz acabado y herraje, terminado de muebles y bodega de productos terminados, la cual permiten un trabajo minucioso en cada uno de los procesos y así lograr la satisfacción del cliente.
- Los elementos de fabricación en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto son la materia prima/materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación, lo cual han permitido el costeo de todos los recursos utilizados durante el proceso de producción por que no son registrados y no se hace un debido seguimiento de los que intervienen en dicha producción.
- Se determinó que el costo de fabricación de libreros y la fabricación de bases de madera para colchones son relativamente altos, debido a los malos registros y control de materiales, así como también a los excesivos gastos incurridos para su fabricación.
- La aplicación del diseño de un sistema de costos por procesos en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, año 2017, ha permitido calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso, así como también permitió establecer una relación entre los elementos de fabricación y la producción obtenida.
- Se pudo determinar que la rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L. mejoró a través de la aplicación de un diseño de sistema de costo por proceso, por lo que el diseño de éste incide de manera significativa en la Rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, en el periodo 2017, pues ayuda a manejar de manera adecuada los costos para determinar correctamente el precio.
- Al aplicar un diseño de un sistema de costo por proceso se logró identificar el margen de ganancias real que obtiene la empresa. Asimismo permitió la distribución de manera adecuada cada elemento del costo; además la aplicación de un sistema de costos por procesos, lo cual tiene una incidencia positiva en la rentabilidad.

## RECOMENDACIONES

- A la empresa MJK E.I.R.L. seguir aplicando un adecuado proceso de fabricación, para así generar valor añadido y que sea capaz de transformar una entrada de procesos en un resultado.
- Mayor control en los registros de los elementos de fabricación, es decir en los gastos de materia prima, mano de obra y gastos indirectos, para así poder realizar un costeo adecuado de todos los recursos utilizados.
- Implantar un sistema de mejora continua, la cual implica la supervisión de los procesos de desarrollo, producción y ventas de muebles de buena calidad y de esa manera reducir los costos altos que se presentan en la empresa.
- Seguir aplicando el diseño de un sistema de costo por proceso y si es posible mejorarlo y de esa manera lograr la especificación de los costos específicos adecuadamente, logrando encontrar el equilibrio entre los elementos de fabricación y la producción que se obtiene.
- Al gerente de la empresa realizar constantes verificaciones con el propósito de establecer si el sistema se viene utilizando eficientemente y detectar si los colaboradores logran mejorar los procesos de elaboración a través del nuevo sistema, asimismo, se logren tomar medidas.
- Aplicar con responsabilidad el diseño de un sistema de costo proceso para mejorar de manera positiva la rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L.,

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Accid, M. (2012). *Gestión del circulante: Bases conceptuales y aplicaciones prácticas*. (2°ed.). Barcelona. Profit Editorial.
- Alberca, J & Rodríguez, G. (2012), *Incremento de rentabilidad en la empresa “El Carrete”*. (Tesis de titulación). Universidad Central Del Ecuador. Ecuador. Recuperado el 30 de setiembre del 2015 de: [www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/825/1/T-UCE-0005-140.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/825/1/T-UCE-0005-140.pdf)
- Alva & Saavedra (2016) *El Sistema de Costos por procesos y su Incidencia en la determinación del Costo y utilidad de la empresa rafia especial Norte El Rey S.A.C, Trimestre Mayo-Julio Del 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Perú. Recuperada de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2347/1/re\\_cont\\_ive.marquina\\_yannira.saavedra\\_el.sistema.de.costos.por.procesos\\_datos.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2347/1/re_cont_ive.marquina_yannira.saavedra_el.sistema.de.costos.por.procesos_datos.pdf)
- Andía, W. (2010). *Gerencia de Proyectos Sociales y de Inversión Social*. Primera edición. El Saber Editores. Perú.
- Apaza, M. (2010). *Contabilidad de costos, concepto y casos de aplicación* – Lima. Editorial. II E. Pacífico.
- Arévalo, P. & Mori. N. (2014) *Control De Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad en la Empresa Supermercados La Inmaculada SAC Período 2014*. (Tesis de Pre grado). Universidad NACIONAL DE San Martín- Tarapoto. Tarapoto – Perú. Recuperado de [http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/660/1/Pamela%20Ar%C3%A9valo%20S%C3%A1nchez\\_Natalia%20Estephany%20Mori%20Navarro.pdf](http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/660/1/Pamela%20Ar%C3%A9valo%20S%C3%A1nchez_Natalia%20Estephany%20Mori%20Navarro.pdf)
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. (1° edición). Grupo Editorial Patria. Mexico, Págs. 320
- Barrera, M. (2012) *Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado Cass de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011*. (Tesis Pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1909/1/TA0180.pdf>

- Benítez & Chávez (2014) *El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C. (Tesis Pregrado) Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo Perú.* Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/benites\\_cecilia\\_sistema\\_costos%20abc\\_rentabilidad.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/benites_cecilia_sistema_costos%20abc_rentabilidad.pdf)
- Bravo, M. (2009) *Contabilidad de Costos*, Editora: Nuevo día. Segunda Edición
- Castillo & Lulichac (2011) *Implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa top Model Import s.a.c. y su incidencia en la rentabilidad creando una ventaja competitiva sin disminuir la calidad del producto – Mall aventura plaza en el año 2015.* (Tesis pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Perú. Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2015/1/re\\_cont\\_marlitt.castillo\\_liliana.lulichac\\_implementacion.sistema.de.costos.por.procesos\\_datos\\_t046\\_70812273t.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2015/1/re_cont_marlitt.castillo_liliana.lulichac_implementacion.sistema.de.costos.por.procesos_datos_t046_70812273t.pdf)
- Castillón, J. (2010) *Costos para Gerencia Servicios*. Tercera Edición. Ediciones Uninorte, Colombia.
- Ccaccya, D. (2015) *Análisis de rentabilidad de una empresa*. Perú: Actualidad empresarial.
- Días, M. (2011) *Producción, comercialización y Rentabilidad de la naranja (Citrus Aurantium) y su relación con la economía del cantón la maná y su zona de influencia, año 2011.* (Tesis de titulación). Universidad Técnica De Cotopaxi. Ecuador.
- Escala, J. (2005). *Análisis económico y financiero de las decisiones de control empresarial*.
- Gálvez, O. & Vera, R. (2014) *Relación Entre El Control De Activos Fijos y la Rentabilidad de las Empresas Hoteleras Categoría 3 Estrellas – Distrito - Tarapoto. Año 2013.* (Tesis pre grado). Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto. Tarapoto – Perú. Recuperado que [http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/659/1/Olga%20G%C3%A1lvez%20Cancino\\_Renzo%20Alberto%20Francisco%20Vera%20Sangama.pdf](http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/659/1/Olga%20G%C3%A1lvez%20Cancino_Renzo%20Alberto%20Francisco%20Vera%20Sangama.pdf)
- Gamboa & Velásquez (2015) *El sistema de costos por procesos y su mejora del producto en la empresa Solagro S.A.C, de la Ciudad de Trujillo – Año 2015.* (Tesis pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo – Perú. Recuperada de:

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1481/1/Gamboa\\_Otiniano\\_Sistema\\_Procesos\\_Mejora.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1481/1/Gamboa_Otiniano_Sistema_Procesos_Mejora.pdf)

García Colín, J. (Ed.) (2008). *Contabilidad de Costos*. 3ª Edición, México: Editorial McGraw Hill.

Garzón & Quimbita, (2010) *Diseño de un sistema de costos por procesos en la panadería “la catedral” ubicada en la provincia de chaco – resistencia para el mes de junio del 2010*. (Tesis pregrado). Universidad de la Cuenca del Plata. Corrientes – Argentina. Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1454/1/T-UTC-2085.pdf>

Hernández, S. (2014). *Metodología de la investigación*. (2º ed.). México: Pearson.

Isidro, G. (2012). *Sistemas de Costos, Diseño e Implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Editorial Instituto Pacífico. Lima. Perú.

Llumiquinga, V. (2012) *Propuesta de un sistema de costos por procesos para la empresa Lavamerica dedicada al servicio de lavado de Prendas de Vestir*. (Tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador. Ecuador. Recuperada de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/799/1/T-UCE-0003-96.pdf>

Maguiño, M. (2013). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. (2ºed). Perú: Editora gráfica Bernilla.

Medina, C (2103) *El sistema de costos como herramienta de control y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fabrimuebles “Pamel”, en el año 2011*. (Tesis de Pre grado). Universidad Técnica de Ambato – Ecuador Recuperado de: <http://redi.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3550/1/TA0279.pdf>

Neuner, W. (2011) *Contabilidad de costos*. (2ºed). México: Pearson Sánchez, B. J, (2002) *Análisis de Rentabilidad de la Empresa*. (1aed.) Perú: Ciberconta.

Silveyra, L. (2014). *Sistema de costeo por procesos en las empresas manufactureras de producción secundaria: una aplicación a la industria farmacéutica argentina en la actualidad*. Buenos Aires: (Tesis de pregrado) Universidad de Buenos Aires. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela de Estudios de Posgrado. Recuperado de: [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0318\\_SilveyraLM.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0318_SilveyraLM.pdf)



Vargas, J. (2006), *“Implementación de un sistema de costos por procesos para la Empresa Aguas Flor, en el área florícola de la ciudad de Cajamarca”*, Universidad Nacional de Cajamarca – Perú.

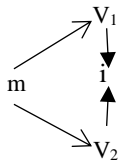
Vásquez, f. (2014). *“Sistema de costeo por proceso”*. Blog de docente. Recuperada de: <https://contabilidaddecostosunivia.wordpress.com/2014/03/19/sistema-de-costeo-por-procesos/>

Zamora, T. A, (2011) *Rentabilidad y ventaja comparativa: un análisis de los sistemas de producción de Guayaba en el estado de Michoacán*. (1aed.) México: Universidad de Málaga.

## **ANEXOS**

### Matriz de consistencia

Título: “Diseño de un sistema de costo por proceso y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017”

Formulación del problema general	Hipótesis general						Objetivo general																																						
<p>¿De qué manera el diseño de un sistema de costo por proceso incide en la Rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, en el período 2017?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cuál es el proceso de fabricación de muebles en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017?</li> <li>- ¿Cuáles son los elementos del costo de fabricación de muebles en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017?</li> <li>- ¿Cuál es el costo de fabricación de muebles en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017?</li> <li>- ¿Cuál es el costo de fabricación de muebles con el diseño de un sistema de costo por proceso en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017?</li> <li>- ¿Cuál es el nivel de rentabilidad en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017?</li> </ul>	<p>El diseño de un sistema de costo por proceso incide de manera positiva en la Rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, período 2017.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p><b>Hipótesis Específica 1</b> Hi: Los procesos de fabricación de muebles en la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017, son inadecuados.</p> <p><b>Hipótesis Específica 2</b> Hi: Los elementos del costo de fabricación de muebles en la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017, están conformados por materia prima, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación.</p> <p><b>Hipótesis Específica 3</b> Hi: El costo de fabricación de mueble en la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017, es alto.</p> <p><b>Hipótesis Específica 4</b> Hi: El costo de fabricación de muebles con el diseño de un sistema de costo por proceso en la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017, se redujo considerablemente.</p> <p><b>Hipótesis Específica 5</b> Hi: El nivel de rentabilidad en la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017, es bajo.</p>						<p>Determinar de qué manera el diseño de un sistema de costo por proceso incide en la Rentabilidad, de la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, en el período 2017”.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>O1: Describir el proceso de fabricación de muebles en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017.</p> <p>O2: Identificar los elementos del costo de fabricación de mueble en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017.</p> <p>O3: Determinar el costo de fabricación de mueble en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017.</p> <p>O4: Determinar el costo de fabricación de mueble con el diseño de un sistema de costo por proceso en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017.</p> <p>O5: Evaluar el nivel de rentabilidad en la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017.</p>																																						
Diseño de investigación	Variables de estudio						Población y muestra	Instrumentos																																					
<p>Descriptiva correlacional</p>  <p><b>Donde:</b> m : Administrador, supervisor y gerente de la empresa, asimismo por todo el acervo documental de la empresa MJK E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto.</p> <p><b>V1:</b> Costos en Procesos</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="465 911 573 935">Variable</th> <th data-bbox="573 911 943 935">Definición Conceptual</th> <th data-bbox="943 911 1137 935">Definición Operacional</th> <th data-bbox="1137 911 1290 935">Dimensiones</th> <th data-bbox="1290 911 1514 935">Indicadores</th> <th data-bbox="1514 911 1626 935">Escala</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="465 959 573 1254" rowspan="4">Costo por proceso</td> <td data-bbox="573 959 943 1254" rowspan="4">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)</td> <td data-bbox="943 959 1137 1254" rowspan="4">Se empleará los registros de materia prima, mano de obra y gastos incurridos por la empresa</td> <td data-bbox="1137 959 1290 1031">Materiales</td> <td data-bbox="1290 959 1514 1031">Materia prima directa</td> <td data-bbox="1514 959 1626 1254" rowspan="4">Dicotómica (Si, no)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1137 1031 1290 1102">Mano de obra</td> <td data-bbox="1290 1031 1514 1102">Materia Prima indirecta</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1137 1102 1290 1254" rowspan="2">Costos Generales de Fabricación</td> <td data-bbox="1290 1102 1514 1174">Mano de obra directa</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1290 1174 1514 1254">Gastos indirecta</td> </tr> <tr> <td data-bbox="465 1254 573 1337">Rentabilidad</td> <td data-bbox="573 1254 943 1337">La rentabilidad, es la unión que hay entre la utilidad y la inversión, mide tanto la eficiencia de la empresa, y es</td> <td data-bbox="943 1254 1137 1337">La rentabilidad es el rendimiento económico que ha</td> <td data-bbox="1137 1254 1290 1337">Rentabilidad financiera</td> <td data-bbox="1290 1254 1514 1337">Gastos varios</td> <td data-bbox="1514 1254 1626 1337">Razón (%)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td data-bbox="1290 1337 1514 1409">Gastos fijos</td> <td data-bbox="1514 1337 1626 1409">Dicotómica</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td data-bbox="1290 1409 1514 1481">Rentabilidad neta</td> <td data-bbox="1514 1409 1626 1481">Dicotómica</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td data-bbox="1290 1481 1514 1552">Rentabilidad de inversión</td> <td data-bbox="1514 1481 1626 1552">Dicotómica</td> </tr> </tbody> </table>	Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala	Costo por proceso	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)	Se empleará los registros de materia prima, mano de obra y gastos incurridos por la empresa	Materiales	Materia prima directa	Dicotómica (Si, no)	Mano de obra	Materia Prima indirecta	Costos Generales de Fabricación	Mano de obra directa	Gastos indirecta	Rentabilidad	La rentabilidad, es la unión que hay entre la utilidad y la inversión, mide tanto la eficiencia de la empresa, y es	La rentabilidad es el rendimiento económico que ha	Rentabilidad financiera	Gastos varios	Razón (%)					Gastos fijos	Dicotómica					Rentabilidad neta	Dicotómica					Rentabilidad de inversión	Dicotómica		<p><b>Población</b> La población estuvo conformada por la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto.</p> <p><b>Muestra</b> La población estuvo conformada por el administrador, supervisor y gerente de la empresa, asimismo por todo el acervo documental de la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, que contuvo información referente a los cotos de producción y la rentabilidad.</p>	<p><b>Técnicas</b> -Entrevista -Análisis documental</p> <p><b>Instrumentos</b> -Guía de entrevista -Guía de análisis documental</p>
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala																																								
Costo por proceso	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)	Se empleará los registros de materia prima, mano de obra y gastos incurridos por la empresa	Materiales	Materia prima directa	Dicotómica (Si, no)																																								
			Mano de obra	Materia Prima indirecta																																									
			Costos Generales de Fabricación	Mano de obra directa																																									
				Gastos indirecta																																									
Rentabilidad	La rentabilidad, es la unión que hay entre la utilidad y la inversión, mide tanto la eficiencia de la empresa, y es	La rentabilidad es el rendimiento económico que ha	Rentabilidad financiera	Gastos varios	Razón (%)																																								
				Gastos fijos	Dicotómica																																								
				Rentabilidad neta	Dicotómica																																								
				Rentabilidad de inversión	Dicotómica																																								

V <sub>2</sub> : Rentabilidad i: Incidencia		analizada por utilidades originadas de las ventas realizadas en un determinado periodo. Andía (2010)	generado la empresa, a través de las ventas realizadas. Que se evaluará a través de los ratios	Rentabilidad económica	Rentabilidad de ventas	ca (Si, no)		
					Margen de utilidad bruta			
					Capacidad del capital contable para generar ventas			

## Instrumentos

### Entrevista

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Diseño de un sistema de costo por proceso y su incidencia en la Rentabilidad, de la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, período 2017”**

La presente entrevista tiene fines puramente académicos, de uso exclusivamente de carácter investigativo, los datos servirán para la realización del proyecto. Esta guía de entrevista es anónima, se le agradece de antemano su colaboración y participación.

<b>ENTREVISTA</b>
<b>VARIABLE I: COSTO POR PROCESO</b>
<b>Materiales</b>
1. ¿El almacén de la empresa está debidamente organizado?
2. ¿Toma en cuenta el personal encargado el costo de los materiales para la determinación de los costos de producción?
3. ¿Se lleva un control de inventario de materiales (compras y ventas), producto en proceso y productos terminados?
4. ¿Utiliza algún formulario para obtener los costos que incurren en el proceso de fabricación?
5. ¿Los inventarios de materiales y suministros se encuentran codificados?
6. ¿Existe una unidad de recepción de materiales?
7. ¿Se describen los tipos de Materiales que se utilizaran para la fabricación de los muebles?
<b>Mano de obra</b>
8. ¿Se realiza una planificación para la producción diaria, semanal y mensual?
9. ¿Hacen uso de un método para calcular el costo unitario de la mano de obra empleada en la fabricación?
10. ¿El personal conoce los aspectos a tomar en cuenta en la Mano de Obra, es decir mano de obra directa y mano de obra indirecta?
11. ¿El personal de trabajo tiene conocimiento y se encuentra capacitado para desarrollar actividades en la empresa?
12. ¿El personal que realiza la fabricación de muebles, elabora reportes detallado del proceso desde el inicio al final de la fabricación del producto final?
13. ¿Todo personal sigue un horario fijo?
14. ¿Las horas extras son pagadas?
<b>Costos Generales de Fabricación</b>

15. ¿Se enumera los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción?
16. ¿Se analiza y se determina por medio de procedimientos el precio unitario del producto terminado para su comercialización?
17. ¿Se lleva un control de los gastos indirectos de fabricación?
18. ¿Se describen los costos indirectos de fabricación que se incurrieron para la fabricación de los muebles?
<b>VARIABLE II: RENTABILIDAD</b>
19. ¿La empresa MJK E.I.R.L, es rentable después de reducir sus gastos operacionales?
20. ¿La empresa MJK E.I.R.L genera una alta cantidad de ventas mensualmente?
21. ¿Considera que la empresa MJK E.I.R.L obtiene una ganancia adecuada por cada producto vendido?
22. ¿Considera que las ventas netas durante el día es adecuado, considerando las rebajas que se pueden realizar?
23. ¿En la empresa se logra maximizar las riquezas del inversionista generando una alta ganancia?
24. ¿Considera que la inversión que se realiza en la empresa MJK E.I.R.L., genera con el tiempo una alta rentabilidad?
25. ¿El dueño de la empresa MJK E.I.R.L., cuenta con suficiente capital para poder invertir en sus activos?
26. ¿La empresa MJK E.I.R.L., cuenta con recursos suficientes para cubrir necesidades a corto plazo de insumo, materia prima, mano de obra, etc.?



### Guía de análisis

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Diseño de un sistema de costo por proceso y su incidencia en la Rentabilidad, de la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, período 2017”

El presente instrumento de evaluación, tiene como finalidad evaluar la rentabilidad de la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto, período 2017”, para ello se tendrá los siguientes ratios:

Rentabilidad	Ratios	Índices de rentabilidad
		2017
<b>Rentabilidad económica</b>		
Rentabilidad sobre ventas	$RV = \frac{\textit{utilidad neta}}{\textit{ventas totales}}$	
Margen de utilidad bruta	$M. B = \frac{\textit{utilidad bruta}}{\textit{ventas netas}}$	
Capacidad del capital contable para generar ventas	$C. contable = \frac{\textit{ventas netas}}{\textit{Capital Contable}}$	
<b>Rentabilidad financiera</b>		
Rentabilidad neta	$ROI = \frac{\textit{utilidad neta despues de impuesto}}{\textit{activos totales}}$	
Rentabilidad de inversión	$\textit{Rentabilidad de inversión} = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Capital}}$	

*Fuente:* Adaptación de la teoría

**Al 31 De diciembre Del 2017**  
**En Miles De Nuevos Soles**

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERIODO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	173,589.00
Otros Ingresos Operacionales	
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>173,589.00</b>
Costo de ventas	-67,768.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>105,821.00</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos de Administración	2,545.00
Gastos de Venta	10,278.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>92,998.00</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	-11,074.00
Otros Ingresos	10.00
Otros Gastos	
Resultados por Exposición a la Inflación	
<b>Resultados antes de Participaciones,</b>	<b>81,934.00</b>
<b>Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	
Participaciones	
Impuesto a la Renta	24,170.53
<b>Resultados antes de Partidas Extraordinarias</b>	<b>57,763.47</b>
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
<b>Resultado Antes de Interés Minoritario</b>	<b>57,763.47</b>
Interés Minoritario	
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>57,763.47</b>



**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (POR FUNCION )**  
**Al 31 De diciembre Del 2018**  
**En Miles De Nuevos Soles**

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERIODO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	142,458.00
Otros Ingresos Operacionales	
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>142,458.00</b>
Costo de ventas	-76,403.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>66,055.00</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos de Administración	9,123.00
Gastos de Venta	3,456.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>53,476.00</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	-2,854.00
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
Resultados por Exposición a la Inflación	
<b>Resultados antes de Participaciones,</b>	<b>50,622.00</b>
<b>Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	
Participaciones	
Impuesto a la Renta	14,933.49
<b>Resultados antes de Partidas Extraordinarias</b>	<b>35,688.51</b>
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
<b>Resultado Antes de Interés Minoritario</b>	<b>35,688.51</b>
Interés Minoritario	
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>35,688.51</b>

**Resultado entrevista:****1. Organización por departamentos**

No, dentro de la empresa MJK E.I.R.L., de la ciudad de Tarapoto no se diferencia cada área según su proceso. Todas las áreas están unidas en una sola, lo que dificulta el control o verificación de actividades día a día. En un solo ambiente se encuentran todos los trabajadores, todas las herramientas a utilizar, considerando que el ambiente es angosto.

**2. Sistema de costos**

No, la empresa MJK E.I.R.L no cuenta con un sistema de costos, todo se realiza de manera empírica. Asimismo, el encargado de producción conoce la manera de calcular el precio de cada mueble, sin embargo, lo hace empíricamente, lo que genera que se omita o adjunte costos innecesarios, determinando de esa manera el mal cálculo de cada mueble.

**3. Llevar un control de inventario de materiales**

La empresa no cuenta con un control de inventario de materiales. Todos sus registros de ingreso y salida de materiales lo realizan mediante apuntes de hojas sueltas, y en ciertas ocasiones lo realiza en Excel. Pudiendo evidenciar de esa manera que no existe un sistema donde se registren el destino de cada material, situación que genera el desconocimiento de los materiales que se tiene en stock.

**4. Utilización de formularios de costos**

Si cuenta con un formulario para obtener los costos que incurren en el proceso de fabricación. Sin embargo en dicho formulario no se considera conceptos básicos para el adecuado cálculo del precio, como la descripción específica de los materiales a utilizar.

**5. Los inventarios de materiales y suministros**

Los materiales y suministros a utilizar en el proceso de fabricación de muebles no están codificados, solo se describen con el nombre que se les conoce.

## **6. Unidad de recepción de materiales**

No existe una unidad exclusivamente de recepción de materiales. Todos ellos son colocados dentro del ambiente donde se fabrican los muebles.

## **7. Materia Prima y Materiales que se utilizaran para la fabricación de los muebles**

Los materiales a utilizar son los siguientes: Tablas, Cuchilla Estilete, Triplay, Punta Estrella, Barrotes, Thiner Pol, Rodajas. Spray Aluminio, Tornillos c.coche 3", Aceite WD 40, Tornillos para Madera de 1.5 ", Bisagra Stanley, Tornillos para Madera de 2, Disco Flap 4.5, Clavos de 1", 1.5" y 2", Disco Corte 4 ½, Resistol, Sierra Sanflex, Barniz, Guantes de Cuero, Lija de agua, Resbalones, Herrajes, Correderas, Lija de madera, Vidrio, Resbalones, Hule espuma 2", Jaladeras, Grapa, Pedestales, Cinta Doble Lado, Hojas Listonado 16 mm, Silicón Trans, Hojas Liston 12 mm., Brochas, Tablones de 1.5 " X 8, Cinta Maski, Tablones de 2 " X 8, Medias de Nylon, Tablas de 1" X 10", Espejos, Bisagras, Vidrio Claro, Disolvente, Esponja Limpion,, Tubo, Broca Madera, Aglom Crudo.

## **8. Planificación de la producción**

El personal si planifica la producción durante el día o la semana y lo hace teniendo en consideración los pedidos. De acuerdo a las fechas de entrega de cada pedido, se planifica la fabricación de cada mueble, para terminarlo en una semana.

## **9. Hacen uso de un método para calcular el costo unitario de la mano de obra empleada en la fabricación**

La empresa no cuenta con un método para calcular el costo unitario de la mano de obra empleada en la fabricación.

## **10. Clasificación de la Mano de Obra directa y la mano de obra indirecta**

La empresa si realiza la clasificación de la mano de obra, tanto directa e indirecta

## **11. Grado de conocimiento de los empleados.**

El personal de trabajo cuenta con un grado de conocimiento respecto a las actividades que se desarrolla dentro la empresa.

**12. Elabora reportes detallado del proceso desde el inicio al final de la fabricación del producto final**

El personal que realiza la fabricación de muebles no elabora un reporte de los procesos realizados. Se pudo evidenciar que solo ellos se centran en terminar la fabricación lo más pronto posible, y realizar un reporte solo les quitaría tiempo.

**13. Horario**

No, los del área de Fabricación de muebles, son los que suelen quedarse más tiempo, las cuales exceden del horario establecido por el gobierno (8 horas)

**14. Horas extras**

Las horas extras no son canceladas en su mayoría, según lo señalado por los colaboradores, las cuales mencionan que solo en fechas festivas, el dueño hace una excepción y considera las horas extras.

**15. Enumeración de los costos indirectos de fabricación**

Sí, todos los costos indirectos incurridos por la empresa lo suelen registrar.

**16. Se analiza y se determina el precio unitario del producto**

No se analiza y determina el precio unitario de manera correcta, ya que no se hace el cálculo mediante una hoja de costos.

**17. Se lleva un control de los gastos indirectos de fabricación**

No se lleva un control respectivo de los gastos indirectos de fabricación, situación que dificulta el cálculo adecuado de los precios.

**18. Descripción de los costos indirectos de fabricación**

En la empresa MJK E.I.R.L., se describen todos los costos indirectos utilizados en la fabricación. En las cuales están: agua potable, mantenimiento de los vehículos, mantenimiento y reparación de las maquinas, combustible y lubricantes, depreciación de las maquinas, energía eléctrica, depreciación vehículo, útiles de escritorio, transporte instalaciones del cliente.

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

## **DECLARACIÓN JURADA**

Yo, Nora **Manuela Dextre Palacios**, Identificada con DNI N° 01110030, **directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas**, designada con **Resolución No. 102-2023-UNSM/FCE-CF**, en concordancia con la Ley N° 30220, declaro bajo juramento:

Que, en cumplimiento del artículo 45, numeral 45.2, de la Ley Universitaria vigente, con relación al Título Profesional, la bachiller en Ciencias Contables **ERIKA PAULINA CHÁVEZ FLORES**, ejecutó su proyecto de tesis, sustentó y aprobó la tesis denominada “**Diseño de un Sistema de Costos por Procesos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa MJK E.I.R.L de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017**” teniendo como jurado calificador: **Dr. VICTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES (Presidente)**, **Dra. NORA MANUELA DEXTRE PALACIOS (Secretario)** e **ING. AGROIND. PIERRE VIDAURRE ROJAS (Vocal)**. el día 30 de mayo del 2019.

Por tanto, **DECLARO** que la Tesis para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO** de la Bachiller **ERIKA PAULINA CHÁVEZ FLORES**, cumple con los requisitos establecidos que le dan el carácter de original.

Tarapoto, 28 de setiembre del 2023

Atentamente,

.....  
**Dra. Nora Manuela Dextre Palacios**  
Directora UDI-FCE