

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TRUJILLO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU EFECTO EN**

**LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AZÚCARES**

**TRUJILLANOS SAC, AÑO 2020**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Rosa Angélica Quezada Amaya

Alfredo Juan Corsino Ramos

**ASESOR:**

Mg. C.P.C. Santos Pedro Aponte Méndez

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Costos y Presupuestos

TRUJILLO – PERÚ

Año 2021

**PAGINA DEL JURADO**

---

PRESIDENTE

---

SECRETARIO

---

VOCAL

## **DEDICATORIA**

A Dios por siempre guiarme,

Durante el transcurso de mi vida y darme

Impulso, comprensión y bendiciones día a día,

para lograr a mis metas.

A mis padres, por ser los pilares

Fundamentales de mi vida y mi apoyo incondicional

para lograr ser un profesional de excelencia.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad  
Privada de Trujillo por haber  
Inspirado en mí conocimientos,  
Responsabilidad, valores  
Profesionales y éticos.

A mi Asesor y a todos los Docentes de la Universidad  
Privada de Trujillo, quienes han contribuido  
Con sus conocimientos a mi  
Formación profesional.

A la Empresa Azúcares Trujillanos SAC Por su apoyo en la  
Realización de este trabajo.

## INDICE DE CONTENIDOS

PAGINA DEL JURADO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
INDICE DE CONTENIDOS.....	vi
INDICE DE TABLAS .....	ix
INDICE DE FIGURAS .....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT .....	xii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
1.1 Realidad Problemática.....	2
1.2 Formulación del Problema.....	4
1.3 Justificación .....	4
1.3.1. Conveniencia.....	4
1.3.2. Relevancia Social .....	4
1.3.3. Implicaciones prácticas .....	5
1.3.4. Valor Teórico.....	5
1.3.5. Unidad Metodológica.....	5
1.4 Objetivos.....	5
1.4.1 Objetivo General.....	5
1.4.2 Objetivo Especifico .....	6
1.5 Antecedentes .....	6
1.5.1. Internacional .....	6
1.5.2. Nacional.....	9
1.5.3. Local.....	12
1.6 Bases Teóricas.....	16
1.6.1 Definición de Costos .....	16
1.6.1.2. Importancia de los Costos.....	16
1.6.1.3. Objetivos de los Costos .....	17
1.6.2. Clasificación de Costos .....	17
1.6.2.1. De acuerdo a su Identificación.....	18

1.6.2.2.	Volumen de producción o venta de artículos terminados y su comportamiento .....	18
1.6.3.	Definición del sistema de contabilidad de costos.....	19
1.6.4.	Clasificación de los Sistemas se Costos.....	20
1.6.5.	Sistema de Costos por Procesos .....	20
1.6.5.1.	Costeo Absorbente .....	22
1.6.5.2.	Costeo Directo.....	23
1.6.5.3.	Clasificación según el momento en que se determinan los Costos. ....	24
1.6.5.4.	Costos Históricos .....	24
1.6.6.	Sistema de información de Costos por Procesos con Costeo Absorbente y Costos Históricos .....	25
1.6.7.	RENTABILIDAD.....	27
1.6.7.1.	Definición de Rentabilidad .....	27
1.6.7.2.	Análisis Sistemático de la Rentabilidad .....	27
1.6.8.	Estados financieros .....	28
1.6.8.1.	Estado de Situación Financiera .....	28
1.6.8.2.	Estado de Resultados.....	29
1.6.8.3.	Estado de cambios en el Patrimonio Neto .....	29
1.6.8.4.	Estado de flujos de efectivo .....	29
1.6.8.5.	Razones Financieras .....	30
1.6.8.6.	Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.....	37
1.6.8.7.	Reconomiento y medición .....	39
1.6.8.8.	Estado de Resultados.....	40
1.6.8.9.	Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable .....	41
1.7	Definición de Términos Básicos. ....	41
1.8	Formulación de Hipótesis. ....	42
II.	MATERIAL Y METODOS.....	43
2.1	Tipo De Investigación .....	44
2.1.2.	Tipo de Diseño de Investigación .....	44
2.1.3.	Descriptivo.....	44
2.1.5.	Corte transversal.....	44
2.2	Material de estudio .....	44
2.2.1	Población .....	44
2.2.2	Muestra .....	44

2.3	Técnicas, Procedimientos e Instrumentos .....	44
2.3.1	De Recolección de Información.....	44
2.3.2	De Procesamiento de Información .....	45
2.4	Operacionalización de variables .....	46
III.	RESULTADOS.....	47
3.1	De acuerdo a lo establecido en el Objetivo 1 .....	48
3.2.	Siguiendo lo planteado en el Objetivo 2 se realiza un análisis de rentabilidad 2019 – 2020.....	53
3.3.	En concordancia a lo establecido en el Objetivo 3 .....	57
IV.	DISCUSIÓN .....	62
V.	CONCLUSIONES.....	64
	RECOMENDACIONES .....	66
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	67
	ANEXOS.....	71
	MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	74

**INDICE DE TABLAS**

Tabla 1 – comparación entre costeo por órdenes y costeo por procesos .....	22
tabla 2 ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección.....	39
tabla 3 – análisis foda de la empresa azucares peruanos sac 2020 .....	51
tabla 4 – ratios de rentabilidad, liquidez y endeudamiento de la empresa azucares peruanos sac, 2019 - 2020.....	53
tabla 5 estado de ganancias y perdidas.....	54
tabla 6 estado de situación financiera .....	55
tabla 7 campos agrícolas 2020.....	56
tabla 8 costos de producción por campo agrícola - 2020 .....	56
tabla 9 costos incurridos en el proceso de siembra por hectarea .....	57
tabla 10 costos incurridos en el proceso macollamiento y crecimiento.....	58
tabla 11 costos incurridos en el proceso de cosecha .....	58
tabla 12 costos indirectos de producción .....	59
tabla 13 calculo del factor para asignar los costos indirectos.....	59
tabla 14 distribución de los costos indirectos de producción .....	60
tabla 15 sistema de costeo por procesos.....	60



**INDICE DE FIGURAS**

Figura 1 – Secuencia del sistema de costeo ordenes.....	21
Figura 2 – Secuencia del sistema de costeo por procesos .....	21
Figura 3 – Costeo Absorbente .....	23
Figura 4 – Costeo directo .....	23
Figura 5 – sistema de información de costos por procesos utilizando el costeo absorbente y el costeo histórico .....	26

## **RESUMEN**

El presente estudio titulado Sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa azúcares trujillanos SAC, año 2020. Plantea como objetivo general Determinar el efecto del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Azucares Trujillanos SAC, en el año 2020. El tipo de investigación empleado es de nivel descriptivo, cuyo diseño es no experimental – Transversal. La población va constituida por los trabajadores administrativos y el propietario de la empresa Azucares Trujillanos SAC. La técnica utilizada es el análisis documental - la observación y el instrumento la entrevista. Como hipótesis se planteó El sistema de costos por procesos incide de forma positiva en la rentabilidad de la empresa Azucares Trujillanos SAC en el año 2020. Los resultados obtenidos, muestran todos los costos que intervienen en cada uno de los procesos de producción de caña de azúcar por hectárea y que la empresa Azucares Peruanos S.A.C, no cuenta con información detallada de costos, ni su unidad de medida, ni cuanto se destina en cada pase productiva. Por ende se concluyó que la empresa Azucares Peruanos S.A debe implementar un sistema de costeo por procesos, a fin de tener un panorama más detallado para una mejor toma de decisiones, enfocadas a los objetivos y metas establecidas.

Palabras clave: Sistema de costos por procesos, rentabilidad.

## **ABSTRACT**

The present study entitled Process cost system and its effect on the profitability of the company Azúcares Trujillanos SAC, year 2020. It sets out as a general objective to determine the effect of the process cost system on the profitability of the company Azucare Trujillanos SAC, in the year 2020. The type of research used is descriptive level, whose design is non-experimental - Cross-sectional. The population is made up of administrative workers and the owner of the company Azucare Trujillanos SAC. The technique used is the documentary analysis - the observation and the instrument the interview. As a hypothesis, the process cost system has a positive impact on the profitability of the company Azucare Trujillanos SAC in 2020. The results obtained show all the costs involved in each of the sugarcane production processes per hectare and that the company Azucare Peruanos SAC does not have detailed information on costs, nor its unit of measurement, nor how much is allocated in each production pass. Therefore, it was concluded that the company Azucare Peruanos S.A should implement a process costing system, in order to have a more detailed overview for better decision-making, focused on the established objectives and goals.

Keywords: Process cost system, profitability.

# I. INTRODUCCIÓN

## 1.1 Realidad Problemática

En el campo empresarial la globalización fue un proceso de cambio tanto en lo económico, tecnológico, político, social y cultural a escala mundial alrededor de las organizaciones, familias y gobiernos. Aquello se base en la creciente comunicación e interdependencia entre los diversos territorios de todo el mundo, donde se integran sus mercados y civilizaciones, por medio de una secuencia de transformaciones sociales y políticas que les da un carácter universal. En lo cual respecta a la presente indagación, posteriormente, se describirá un panorama universal y territorio respecto al rubro agropecuario y enfocado al sector agropecuario.

Yara Perú (2019) apunta que, en todo el mundo, la producción anual de caña de sacarosa es de casi 1,700 millones de toneladas y engloba un área de 24 millones de ha. El más grande productor es Brasil, que con 720 millones de toneladas crea más del 40% de la producción mundial.

Esto sumado a las cifras de India y China da como consecuencia que los 3 territorios son causantes de 2 tercios de la producción mundial de caña de azúcar en un área de casi 15 millones de hectáreas. Los componentes climáticos, en especial el suministro de agua, son los que más influyen en la producción. Mientras que el rendimiento promedio de la caña de azúcar en el mundo es cercano a las 60t/ha, algunos países tienen una producción promedio de 100t/ha o más. Dentro de los grandes productores que generan más de 20 millones de toneladas cada año, Colombia, Argentina, Australia, Filipinas y Brasil suelen tener rendimientos promedio de 80t/ha o más.

Para el Perú, en el reporte de inflación publicado por el Banco Central de Reservas del Perú (2019) sugiere que la zona agropecuario creció 4,9 por ciento en el primer trimestre del año, tanto por la actividad agrícola (5,2 por ciento) por la más grande

producción de arándano, uva, espárrago y cacao, por más grandes superficies cosechadas, y de caña de azúcar, por menos paradas técnicas en los ingenios de Casagrande y Pucalá. (Pág. 47)

El BCRP (2019) muestra que para el 2019 se prevé un incremento de 4,5 por ciento en la zona agropecuario, con lo que la zona continuaría su ruta de incremento sostenido ya hace catorce años, y se moderaría sutilmente el incremento en 2020 (4,0 por ciento). El dinamismo de la agroexportación (arándanos, paltas, uvas y cacao) continuará en 2019 y 2020 con plantaciones novedosas que entrarán en producción, primordialmente en la costa del territorio. La producción dirigida al mercado interno se vería impulsada por un crecimiento de superficies de plátano, yuca y mandarina en 2019, y una recuperación de la producción de arroz en 2020 tras la culminación de las obras en el reservorio de Poechos en Piura. Por su lado, la producción agroindustrial continuaría aportando al buen resultado del sector por las mejoras en el rendimiento del algodón conseguidas por el programa Plan Más Algodón hasta 2020. (Pág. 47)

A nivel nacional, Herrera (2019) muestra que la caña de azúcar se cultiva en 5 departamentos y el 82 % está en la costa norte. La Independencia destaca como primer productor de caña de sacarosa a grado nacional y es la organización Vivienda Enorme la de mayor relevancia. Lambayeque muestra un importante aumento y Tumbes es la compañía más significativa.

Respecto a los costos de producción de caña de azúcar el periodo vegetativo es de 19 meses y los costos directos que acarrea cada proceso con los siguientes: en mano de obra directa tenemos: chuleo y quema, carguío de paja, acondicionamiento del surco, aplicación de pre emergente, limpieza de acequias, preparación de riegos, siembra, riego, primer y segundo abonamiento, aplicación de herbicidas, deshierbo, quema y corte. En lo que respecta a Maquina y Equipos para el proceso de caña de

azúcar se tiene: aradura – rastra, cruzada – rastra, bufado, sub solado, surcadora y acequiadora, arreme y carguío; y como insumos se utiliza: semilla certificada, fertilizantes (Urea, fosfato diamonico, avispa trichograma), herbicidas (2-4-D(U-46), Pakatan) y agua. Asimismo, se tiene los costos indirectos que generalmente es el costo por comisión a un operador de maquinaria, entre otro costo se acarrea.

El proceso productivo de azúcar al tener una variedad de actividades y de cada una se destinan los recursos productivos de capital y trabajo, siendo estos los costos de producción. Por tal motivo, se toma como punto de partida en investigar si un sistema de costos por procesos tiene un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa Azúcares Trujillanos SAC durante el año 2020.

## **1.2 Formulación del Problema**

¿Cuál es el efecto de un Sistema de Costos por Procesos en la Rentabilidad de la Empresa Azúcares Trujillanos SAC, durante el año 2020?

## **1.3 Justificación**

### **1.3.1. Conveniencia**

El Sistema de Costos por Procesos tiene un efecto significativo en la Rentabilidad de la Empresa Azúcares Trujillanos, SAC en el año 2020.

### **1.3.2. Relevancia Social**

Una empresa que crece y desarrolla aportará a la sociedad nuevos puestos de trabajo, puesto que al mejorar el nivel de rentabilidad involucra mayor dinamismo tanto en la producción como en la parte administrativa y para ello será cubierto por nuevas plazas de trabajo que se generen.

### **1.3.3. Implicaciones Prácticas**

Ayudará a resolver los desafíos en los sub procesos de cada fase de producción, a fin de dinamizar y obtener mejores resultados en lo que respecta reducción de costos. Asimismo, servirá como base y guía para diversos estudios que promueven investigadores académicos o asesores empresas, en identificar, reformular, diseñar e implementar mejores mecanismos en el sistema de costos.

### **1.3.4. Valor Teórico.**

Las empresas que inviertan en mejora continua, investigación y/o innovación en sus procesos productivos, estos obtendrán mejores resultados respecto a su competencia y beneficiará a largo plazo en ser una institución sólida y competitiva a nivel nacional e internacional, por lo cual, la presente investigación aportará a ello.

### **1.3.5. Unidad Metodológica**

El aporte de este estudio va a contribuir al inicio de nuevas metas, estrategias, con un direccionamiento cuantitativo, que se logra con utilizar técnicas como el análisis documental que, permite obtener información para su posterior diagnóstico y análisis del efecto del Sistema de Costos por Procesos en la Rentabilidad de la Empresa Azucres Trujillanos SAC, 2020.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 Objetivo General**

Determinar el efecto del Sistema de Costos por Procesos en la Rentabilidad de la Empresa Azucres Trujillanos SAC, 2020.



### 1.4.2 Objetivo Especifico

- Diagnosticar el sistema de costos que se viene utilizando para el cálculo de los costos de producción de la empresa Azucares Trujillanos SAC, Trujillo 2020.
- Analizar los niveles de rentabilidad de la empresa Azucares Trujillanos SAC, Trujillo 2020
- Implementar un sistema de costos por procesos para determinar la rentabilidad de la empresa Azucares Trujillanos SAC 2020.

## 1.5 Antecedentes

### 1.5.1. Internacional

**Yanchaliquín (2017)**, en su investigación titulada Sistema de costos por procesos para la cuantificación de la rentabilidad de la empresa “Todo en Fibra” del Cantón Tisaleo. El autor planteo como objetivo principal establecer un sistema de costos por procesos y observar e identificar la rentabilidad de la empresa Todo en Fibra, por lo cual se determinó un tipo de investigación descriptivo, bibliografico y de campo, además se utilizó la entrevista y la encuesta como técnicas de investigación, y como sus respectivos instrumentos se utilizaron la guía de entrevista y el cuestionario. También, se estableció como población y muestra a 12 empleados de la empresa de estudio. Los resultados que arrojó la investigación fue que el 75% de los encuestados consideran inadecuado el sistema contable de la empresa, además despues de la aplicación del sistema de costos por procesos la rentabilidad de la utilidad neta ascendió a 20.94%, lo de costos por procesos la rentabilidad de la utilidad neta ascendio a 20.94%, lo que es beneficioso para la empresa. Se concluye que el sistema de costos por procesos incide significamente en la rentabilidad de la empresa Todo en Fibra. (Pág. 3, 9.-10 y 33)

En contraste con lo anterior, los costos de producción suelen obtenerse de manera empírica en la mayoría de las empresas, no obstante, al aplicar un sistema se podrá tener mejor control del valor del producto que significaría mejores decisiones para el beneficio de la empresa.

**Menace (2017)**, en su proyecto titulado “Los costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad en las empresas Camaroneras” (Tesis de pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. Como objetivo principal el autor analiza la influencia de un sistemas de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Pescayo S.A, para lo cual se estableció un tipo de investigación fundamental, documental y participativa. Además, se analizó la entrevista como tecnica de investigación y la guía de entrevista como instrumento de recolección de datos de la población constituida por 42 empleados de la empresa Pescayo S.A, de los cuales se escogió a tres para conformar la muestra. Se obtuvo como resultados que, aun existiendo un sistema de costos, es ineficiente la distribución de costos y gastos, además no hay una adecuada identificación de procesos de producción lo cual impide los registros en los costos, es ineficiente la distribución de costos y gastos de la entidad. Se concluye que la implementación de un sistema de costos por procesos permite una mejora en la distribución y asignación de costos por cada proceso, lo que facilita la optimizacion de recursos dando como consecuencia un aumento de rentabilidad. (Pág. 6, 26-29, 66)

De acuerdo a lo anterior, la implementación de un sistema de costos adecuado para cubrir las necesidades de contabilidad de cada empresa, contribuirá a la optimización de los recursos de producción lo que implica mayores beneficios para la empresa.

**Yagual (2018)**, en su proyecto titulado “Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Cacaotera Vearan SA.” (Artículo de revista). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayas, Ecuador. Se identificó como objetivo principal determinar adecuadamente los costos de producción y su influencia en la rentabilidad de la empresa Cacaotera Vearan SA, para lo cual se realizó un tipo de investigación descriptivo y documental con un diseño no experimental, además se utilizó como técnicas de investigación la entrevista, la observación de procesos y el análisis documental, y sus respectivos instrumentos, la guía de observación y la guía de análisis documental. La población estuvo conformada por los 71 colaboradores de la empresa Cacaotera Vearan, de los cuales se seleccionó a 3 de ellos que tienen relación directa en los procesos productivos. Se obtuvo como resultados que la falta de un sistema de costeo impide la identificación de todos los costos, dificultando saber con exactitud los elementos del costo y el beneficio que se obtendrá, además con una propuesta de una correcta determinación de costos de producción se observa un aumento en la utilidad considerable. Se concluye que la determinación exacta de los costos de producción permiten mejorar la rentabilidad de la empresa, puesto que se logra optimizar los recursos en el proceso productivo. (Pág. 6, 53-54, 28)

Tomando en cuenta lo anterior, se puede inferir que el sistema de costeo resulta de vital importancia porque ayuda a identificar los costos de los procesos productivos, lo cual promueve la toma de decisiones acertadas con relación al uso de los recursos en los diferentes procesos de producción.

Ramos (2014), en su investigación titulada “Sistemas de costos y la rentabilidad en la microempresa de fabricación de bloques en el sector de la Cangahua, provincia de Cotopaxi” (Tesis de pregrado). Universidad Técnica

de Ambato, Cotopaxi, Ecuador. Se determinó como finalidad establecer la relación del sistema de costos con la rentabilidad en la microempresa de fabricación de bloques del sector de la Cangahua, para lo cual se planteó un tipo de investigación descriptivo y exploratorio con un diseño relacional. Además, la población y muestra estuvo determinada por nueve microempresas de fabricación de bloques del sector de la Cangahua que se analizó por medio de la encuesta que sirvió como técnica de investigación y la entrevista que se usó como instrumento de recolección de datos. Se obtuvieron como resultados que el 89% de los encuestados consideran que un sistema de costos es el mejor método para determinar el costo de los procesos de fabricación, además el 67% de encuestados tiene claro que un adecuado análisis de costos favorecería a la mejora de la utilidad de su empresa. Se concluye que un sistema de costos tiene relación directa y significativa con la rentabilidad de las microempresas de fabricación de bloques. (Pág. 13, 43-46 y 69)

En este orden de ideas, es de suma importancia aplicar un adecuado control en los costos de las empresas, para esto la mejor opción es emplear un sistema de costos conforme al rubro que maneja la empresa.

### **1.5.2. Nacional**

**Goñaz & Zevallos (2018)**, en su proyecto titulado Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa “Panadería Oriental S.R.L” de la ciudad de Iquitos, 2016. Los autores tienen como objetivo principal determinar de qué manera un sistema de costos por procesos permite incrementar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L, para lo cual se realizó un tipo de investigación descriptivo y un diseño no experimental, además se utilizó como técnicas de investigación la entrevista y la observación, y sus respectivos instrumentos, la guía de preguntas y el

cuestionario. Se obtuvo como resultados que al establecer un sistema de costos por procesos la utilidad operativa de la empresa aumenta en un 47.45%, además los costos sin un sistema de costos por procesos son 74.08% de toda la utilidad operativa y disminuye a 29.13% con la implementación y ejecución del sistema de costos por procesos. Los autores concluyen que la determinación de un sistema de costos por procesos permitirá incrementar la gestión empresarial de la compañía de estudio. (Pág. 6, 30, 71)

Siguiendo la temática del autor es significativo señalar que, resulta muy importante implementar un sistema de costos de acuerdo al rubro en que se encuentra la empresa, pues así se podrá mejorar la planeación, el control y de esa manera se logrará los objetivos.

**Diaz (2017)**, en su investigación titulada “Costos por procesos y su relación con la rentabilidad en las empresas industriales de plásticos del distrito de Callao, año 2017” (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Se planteo como objetivo principal demostrar la relación entre los costos por procesos y la rentabilidad de las empresas industriales de plasticos del distrito de Callao, para lo cual se realizó un tipo de investigación descriptivo – correlacional con un diseño no experimental. Además, se utilizó la encuesta como técnica de investigación y el cuestionario como instrumento de recolección de datos, y la población y muestra que se consideró de 50 trabajadores de las áreas de contabilidad, administración y finanzas de 10 empresas industriales de plástico del distrito Callao. Se obtuvieron como resultados que al analizar la rentabilidad de las empresas, 36% de los encuestados estuvieron muy en desacuerdo con los resultados obtenidos, y 18% estuvieron en desacuerdo. Por lo cual, se concluye que si tienen relación los

costos por procesos con la rentabilidad de las empresas industriales de plástico del Callao. (Pág. 35, 37-39 y 79)

De lo anterior descrito cabe resaltar que, un sistema de costos apropiado es relevante en la empresa ya que, ayudará a identificar la totalidad de los costos que están implicados en el proceso productivo, por lo cual se verificara el valor del producto terminado.

Gonzáles & Guevara (2017), en su proyecto titulado “Propuesta de un sistema de costos por procesos para incrementar la rentabilidad en la producción de rallado de arracacha. Sucse – Sócota 2017” (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipan, Cajamarca, Perú. Se estableció como objetivo principal plantear un sistema de costos por procesos para optimizar la rentabilidad en la producción de rallado de arracacha de Sucse – Sócota, para lo cual se determinó un tipo de investigación cuantitativo con diseño no experimental, además la población estuvo constituida por 28 productores de rallado, de los cuales se seleccionó a 1 para ser tomado como muestra. Los autores como instrumentos de recolección de datos utilizaron la guía de observación y el cuestionario. Se obtuvieron como resultados que la aplicación de un sistema de costos por procesos, existe un incremento en los costos de ventas de 27.33% a 40.18% con relación al cálculo empírico que se realizó, así mismo, esto se reflejaría en la disminución de la utilidad bruta que desciende de 72.67% a 59.82%. Se concluye que la aplicación de un sistema de costos por procesos no ayuda a optimizar la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A.

Según lo antes expuesto se indica que, un sistema de costos permite tener un correcto control de todo lo concerniente al proceso productivo, por tanto deja en evidencia los costos que se han obviado por no poseer un sistema de control de los costos del proceso productivo adecuado.

**Vargas (2016)**, en su investigación titulada Implantación de un sistema de costos por procesos y su impacto en la rentabilidad de la empresa “Alpaca Color S.A”. El autor tiene como finalidad determinar el impacto de la implementación de un sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Alpaca S.A, para lo cual se planteó un tipo de investigación correlacional y un diseño no experimental. Además, se consideró como población y muestra a 27 trabajadores que laboran dentro las instalaciones de la empresa Alpaca Color S.A, y se investigaron como el uso de la entrevista, el cuestionario y la observación directa, además para el recojo de información se utilizaron la guía de observación y cuestionario como instrumento de investigación. Se obtuvieron como resultados que solo un 11.1% considera que en la empresa se tiene un control de cada uno de los costos de producción, lo que se identifica que no tiene un adecuado control de costos, además un 37% considera que la empresa es poco rentable y solo un 14.8% piensa que la rentabilidad de la empresa es óptima. Se concluye que la implementación de un sistema de costos por procesos ayudará a optimizar la rentabilidad de la empresa.

En este sentido y partiendo de lo anterior, aplicar un sistema de costos por procesos permite tomar mejores decisiones, esto debido a que, cuando se tiene un adecuado control de los costos del proceso productivo, se tiene una visión más clara.

### **1.5.3. Local**

**Guevara (2017)**, en su investigación titulada “Aplicación de un sistema de costos por procesos con indicadores estándar para mejorar la rentabilidad en la empresa Fasinsa S.A., en la ciudad de Trujillo, año 2015” (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Perú. Se estableció como

finalidad demostrar que la implementación de un sistema de costos por procesos mejora la rentabilidad de la empresa Fasinsa SA, para lo cual se planteó un tipo de investigación descriptiva y un diseño no experimental. Además, se consideró como población y muestra a la empresa Fasinsa SA, y se investigaron con el uso de la entrevista, el análisis de datos y la observación directa, además para el recojo de información se utilizaron la guía de guía de análisis documental y formulación de cuadros numéricos como instrumentos de investigación. Se obtuvieron como resultados que al aplicar un sistema de costos por procesos aumenta la utilidad un 0.57% y su costo de ventas también disminuye, además la rentabilidad de la empresa con el sistema de costos aumentan a 9.07% de 8.29%, lo que significa mejores beneficios para la empresa. Se concluye que la implementación de un sistema de costos por procesos ayudará a mejorar la rentabilidad de la empresa Fasinsa SA. (Pág. 17, 49 y 109)

Según lo descrito por el autor y haciendo un análisis del mismo se infiere que, cuando no se tiene un adecuado control y conocimiento de los costos del proceso de producción, el valor del producto es elevado por lo cual la rentabilidad disminuyendo su cantidad.

**Terrones (2016)**, en su proyecto titulado Implementación de un sistema de costos por procesos en la producción de Banano Orgánico para aumentar la rentabilidad de la “Asociación de Pequeños Agricultores y Ganaderos El Algarrobal de Moro” (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Perú. El autor tuvo como objetivo principal incorporar un sistema de costos por procesos en la producción de Banano Orgánico para optimizar la rentabilidad de la Asociación de Pequeños Agricultores y Ganaderos El Algarrobal de Moro, para lo cual se estableció un tipo de investigación



descriptivo con un diseño no experimental. Además se utilizó la observación y el análisis documental como técnicas de investigación, y la tabulación de cuadros y la formulación de gráficos como instrumentos de recolección de datos. Se obtuvo como producto que en el estado de resultados se logró identificar que utilizando un sistema de costos por procesos el costo de ventas asciende de un 81% a y 93%, lo que produce también una disminución en la utilidad bruta, además analizando los ratios de rentabilidad que usando un sistema de costos por procesos, la rentabilidad del patrimonio desciende de un 94% a un 81%. Se concluye que la implementación de un sistema de costos por procesos no optimiza la rentabilidad de la empresa investigada. (Pág. 10, 27 y 54)

Es importante señalar que, resulta imperativo determinar un sistema de costos apropiado para la empresa, ya que de esta forma se tendrá un control específico de todos los costos de producción.

**Alva & Saavedra (2016)**, realizan un estudio sobre el sistema de costos por procesos y su impacto 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, La Libertad, Perú. Se planteó como objetivo principal establecer que un sistema de costos por procesos influye considerablemente en la determinación del costo y la utilidad de la empresa Rafia Especial Norte el Rey S.A.C, por lo cual se determinó un tipo de investigación descriptivo, además se utilizó el análisis documental, la observación directa y la entrevista como técnicas de investigación, y como sus respectivos instrumentos se utilizaron la guía de investigación documental, guía de observación y la guía de entrevista. También, se estableció como población y muestra a la empresa Rafia Especial Norte el Rey S.A.C. Los

resultados que arrojó la investigación fue que se identificó en el estado de resultados que al aplicar el sistema de costos por procesos, se observa una variación favorable del 10% en el costo de producción y también una variación del 10% en la utilidad operativa. Se concluye que el sistema de costos por procesos incide significativamente en la determinación del costo y la utilidad de la empresa en cuestión. (Pág. 11, 28 y 91)

En cuanto a lo anterior es importante destacar que, un sistema de costos por procesos contribuye a identificar con precisión de los costos de producción que ejecuta la empresa, además de organizar los elementos principales del costo.

**Altamirano (2015)**, realiza una propuesta de implementación del sistema de contabilidad de costos por procesos y su impacto en la rentabilidad en las pequeñas empresas constructoras proveedoras del Estado del distrito de Trujillo” (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Perú. Se determinó como finalidad proponer un sistema de contabilidad de costos por procesos y observar su influencia en la rentabilidad de pequeñas empresas constructoras proveedoras del Estado, para lo cual se planteó un tipo de investigación descriptivo – analítico con un diseño no experimental. Además, la población estuvo determinada por todas las pequeñas empresas constructoras de Trujillo, de las cuales se seleccionó como muestra a la empresa Rg Ingenieros SAC., que se analizó por medio de las técnicas de investigación como la entrevista y la observación documentaria, con sus respectivos instrumentos como la guía de entrevista y la observación directa. Se obtuvieron como resultados que al aplicar un sistema de costos por procesos la empresa hubiera obtenido una utilidad neta mayor equivalente a S/. 30,890.84. Se concluye que la aplicación de un sistema de costos por procesos

influye de forma positiva en la rentabilidad de la empresa Rg Ingenieros. (Pág. 10, 35, 108)

Tomando en cuenta la anterior investigación se puede describir que, el sistema de costos por procesos permite reconocer los componentes más sustanciales del costo de producción, y de esa forma poder abarcarlos para tener un mejor control del proceso productivo.

## **1.6 Bases Teóricas**

Para (García J. , 2014) en su libro sobre Contabilidad de Costos, hace una definición describiéndola así: “La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.” (Pág. 9)

### **1.6.1 Definición de Costos**

Para (García J. , 2014) define a los costos como:

Se considera al costo como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros. (pág. 9)

#### **1.6.1.2.Importancia de los Costos**

Para (Ituscasa, 2016), detalla la importancia de los costos de la siguiente manera: “la contabilidad es una herramienta primordial en cualquier empresa, ya que ella cuantifica e integra los resultados de la gestión empresarial, en ella se ve reflejada la forma como se ha decidido el uso de recursos de la organización”. (Pág. 9)

(Ituscasa, 2016), señala que la contabilidad de costos es:

Un instrumento de la contabilidad financiera, que permite la evaluación y control de los costos (materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fábrica), facilitando la determinación de los costos totales y los costos unitarios de fabricación, y de esta misma manera ayuda a la toma de decisiones con el fin de mejorar los resultados de la empresa (Pág. 9-10)

### **1.6.1.3.Objetivos de los Costos**

Para (Ituscasa, 2016), detalla “los siguientes objetivos de la determinación de los costos de una empresa” (Pág. 10):

- Conocer los recursos a invertir para la producción de un bien o servicio.
- Establecer el precio de ventas y el nivel de rentabilidad.
- Controlar los costos de producción, puesto que pueden sufrir alteraciones internas y externas, entre ello: políticas públicas, materia tributaria, económica, monetaria, etc.) a fin de tomar las medidas correctivas ante eventuales casos.
- Comparar los costos reales con los costos presupuestados, para obtener el control de todo el proceso, desde la compra de la materia prima hasta el producto finalizado para la venta.

### **1.6.2. Clasificación de Costos**

(García J. , 2014). Clasifica a los costos en:

Costos de producción (costos): para (García J. , 2014) señala “que los costos de producción se generan en el proceso de la transformación de las materias primas en productos terminados.” (Pág. 11). Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos.

Costos de venta (gastos): para (García J. , 2014), señala “que los costos de ventas se realizan en el área que se encarga de comercializar los productos terminados. Por ejemplo: sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etc.” (Pág. 11)

Costos de administración (gastos): para (García J. , 2014) señala que “los gastos se originan en el área administrativa; o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Por ejemplo: sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad, etc.” (Pág. 11)

Costos financieros (gastos): para (García J. , 2014) señala “que los costos financieros se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento, lo cual genera el pago de obligaciones de corto y largo plazo, llamado pagos de intereses”. (Pág. 11)

#### **1.6.2.1.De acuerdo a su Identificación**

Para (García J. , 2014), desglosa en costos directos e indirectos cuando los costos se asignan al producto. Lo cual, lo ejemplifica de la siguiente manera:

Los costos directos el autor señala que son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas; y los costos indirectos son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas. (Pág. 12)

#### **1.6.2.2.Volumen de producción o venta de artículos terminados y su comportamiento**

(García J. , 2014), describe los siguientes comportamientos, respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados. Para el autor, los costos fijos son aquellos que, permanecen constantes dentro de cada ciclo determinado,

independientemente que, los niveles de producción aumenten o disminuyan; los costos variables son aquellos que varían con el nivel de producción, cuyo valor cambia de acuerdo al volumen de operaciones realizadas; y los costos mixtos, son aquellos que poseen características de costos fijos y costos variables a la misma vez.

### **1.6.3. Definición del sistema de contabilidad de costos**

Para (Horgren, Stratton, & Sundem, 2006), el Sistema de Contabilidad de Costos “es la información contable para los administradores, por lo general, proviene del sistema de contabilidad general de una empresa.” (pág. 7)

Los autores señalan que un sistema contable es un mecanismo formal para recabar, organizar y comunicar información acerca de las actividades de una organización. Los administradores podrían desear que sus necesidades tuvieran la máxima prioridad al diseñar un sistema contable. (pág. 7).

Los autores (Horngren, Datar, & Rajan, 2012) definen al sistema de contabilidad de costos como las técnicas que, se usan para determinar el costo de un producto, servicio, cliente y otro objetivo de costo. (pág. 523).

(Ituscasa, 2016), hace una descripción sobre el Sistema de Contabilidad de Costos, indicando lo siguiente:

Los sistemas de costo están formados por conjunto de normas, modelos, registros diarios e informes estructurados e integrados dentro de una serie de procedimientos secuenciales que rigen desde la planificación, determinación y hasta el análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de tal manera que los costos totales unitarios puedan ser determinados oportunamente y sean usados al adoptarse las decisiones de la gerencia. (Pág. 12).

#### **1.6.4. Clasificación de los Sistemas de Costos**

(Ituscasa, 2016), clasifica los sistemas de costos de la siguiente manera:

**Según el Sistema de Acumular Costos:** el autor lo establece en tres métodos de costos, siendo: el sistema de costos por órdenes de trabajo, sistema de costos por procesos de fabricación y sistema combinado.

**Según su naturaleza de los costos:**

- Sistema de costos real histórico, incurrido
- Sistemas de costos predeterminados
- Sistemas de costos estimado o normal
- Sistema de costos estándar

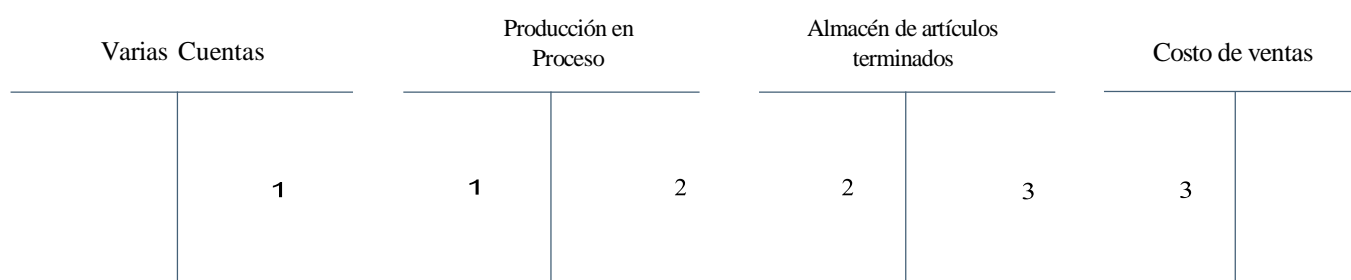
#### **1.6.5. Sistema de Costos por Procesos**

Para los autores (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994), describen al sistema de costo por procesos la acumulación de costos de producción por centro de costos. Un centro de costos es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. A cada proceso se le asignaría un centro de costos, y los costos se acumularían por centros de costos en lugar de por departamentos. (Pág. 223).

Para (García J. , 2014) el sistema de costeo por ordenes lo establece “cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos”. (Pág. 223).

Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción. Por su parte, el costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden. La figura N° 01 muestra gráficamente este proceso.

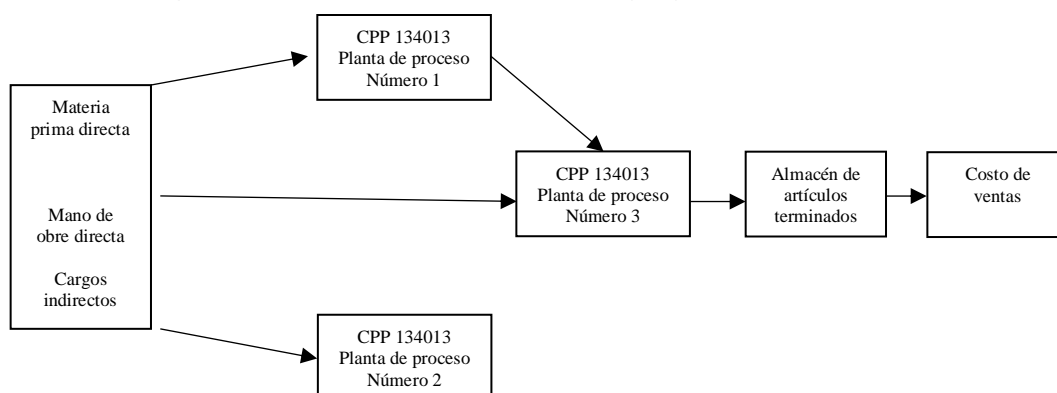
**Figura 1 – Secuencia del sistema de costeo ordenes**



**Fuente:** Contabilidad de Costos J. García

Para (García J. , 2014) el sistema de costeo se establece cuando la producción se desarrolla en forma continua, mediante una afluencia constante de materiales a los centros de costo productivos. La manufactura se realiza en grandes volúmenes de producción de productos idénticos, a través de una serie de secuencias de producción llamadas procesos. En la siguiente figura N° 02 se muestra la secuencia de este sistema.

**Figura 2 – Secuencia del sistema de costeo por procesos**



**Fuente:** Contabilidad de Costos J. García



Asimismo, (García J. , 2014), hace una comparación entre el costeo por ordenes y el costeo por procesos, donde se aprecia en la tabla N° 01:

**Tabla 1 – Comparación entre costeo por órdenes y costeo por procesos**

<i>Concepto</i>	<i>Sistema de costos por</i>	
	<b>Órdenes de producción</b>	<b>Procesos</b>
<i>Producción</i>	Lotificada	Continua
<i>Producción</i>	Interrumpida	Ininterrumpida
<i>Producción</i>	Uno o varios productos	Productos en grandes volúmenes.
<i>Productos</i>	Variados	Uniformes
<i>Condiciones de producción</i>	Flexibles	Rígidas
<i>Costos</i>	Específicos	Promediados
<i>Costos</i>	Fluctuantes	Estandarizados
<i>Sistema tendiente hacia costos</i>	Individualizados	Generalizados
<i>Control</i>	Analítico	Global
<i>Sistema</i>	Costoso	Económico

**Fuente:** Contabilidad de Costos J. García

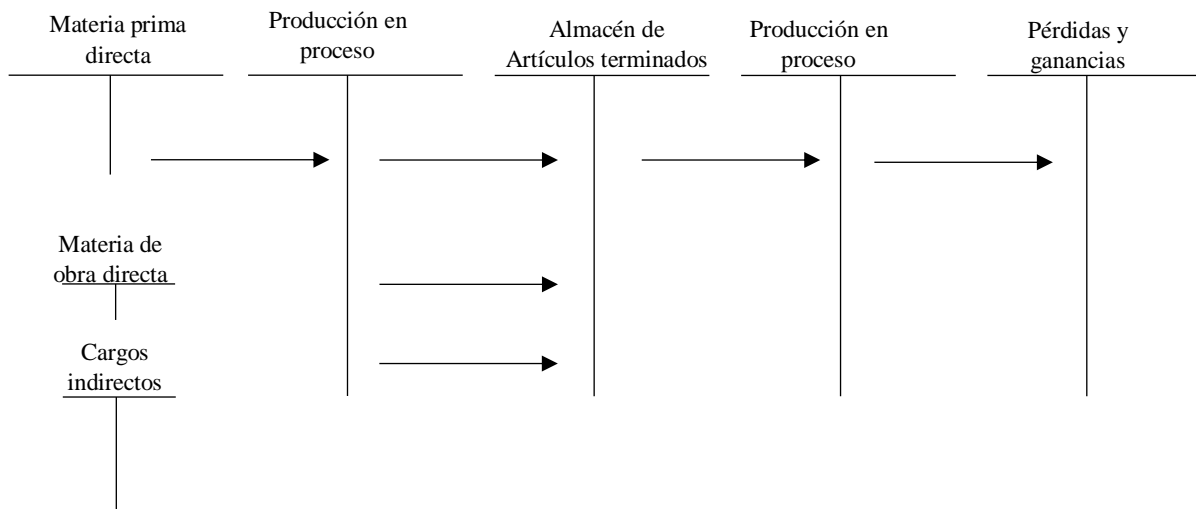
- **Clasificación según el Método de Costeo**

El autor (García J. , 2014), Desde su punto de vista señala que los costos de producción pueden determinarse considerando todas aquellas fuentes fabriles directas e indirectas, sin importar que tengan características como fijas o variables en relación con el volumen producido; o bien, considerando solamente aquellas erogaciones de fabricación que varíen en relación con los volúmenes de producción. Por lo cual, en costos absorbente y directos.

#### **1.6.5.1. Costeo Absorbente**

Para (García J. , 2014), este método lo considera como elementos del costo de producción la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos, sin tomar en cuenta que dichos elementos tengan elementos fijos o variables en relación con el volumen de producción, tal como se representa en la figura 03.

Figura 3 – Costeo Absorbente

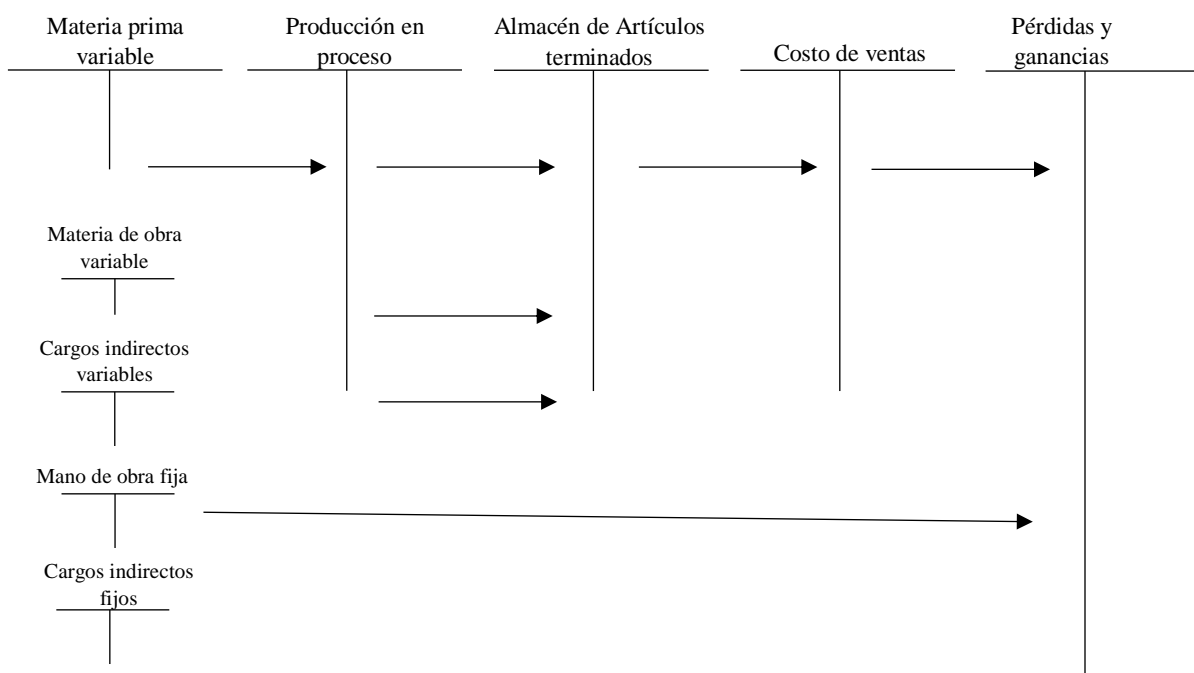


**Fuente:** Contabilidad de Costos J. García

### 1.6.5.2. Costeo Directo

Para el autor (García J. , 2014), en este método, el costo total de producción se integra con los siguientes costos: de materia prima, mano de obra y cargos indirectos variable en relación con los cambios en los volúmenes de producción. Los costos fijos de producción se consideran costos del periodo; se llevan al estado de resultados inmediata e íntegramente en el periodo en que se realizan. En la figura N° 04 se muestra el método de costeo directo:

Figura 4 – Costeo directo



**Fuente:** Contabilidad de Costos J. García

### **1.6.5.3. Clasificación según el momento en que se determinan los Costos.**

Para el autor (García J. , 2014), los costos totales de producción pueden determinarse con posterioridad a la conclusión del ciclo de costos, durante el transcurso del ciclo o con anterioridad a él. Por tal motivo, se clasifican en costos históricos y costos predeterminados.

### **1.6.5.4. Costos Históricos**

(García J. , 2014). Indica que los costos históricos son aquellos que se determinan con posterioridad a la conclusión del ciclo de costos. Para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, debe esperarse la conclusión de cada ciclo de costos.

### **1.6.5.5. Costos Predeterminados**

(García J. , 2014). Indica que estos costos se determinan con anterioridad al ciclo de costos o durante el ciclo del mismo. Tal situación permite contar con una información más inmediata de los costos de producción, así como evaluar y monitorear mediante comparaciones entre costos predeterminados y costos históricos. Los costos predeterminados se clasifican en costos estimados y costo estándar.

- **Costos Estimados.** Para (García J. , 2014), los costos estimados son cuyo cálculo es un tanto general y poco analítico, se basa en la experiencia que las compañías tienen en ciclos anteriores, considerando también las condiciones económicas, financieras y operativas de corto y largo plazo.
- **Costos Estándar.** Para (García J. , 2014), los costos predeterminados indican lo que, según la compañía, debe costar un producto o la operación de un

proceso durante un periodo de costos, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, condiciones económicas y otros factores propios de la misma.

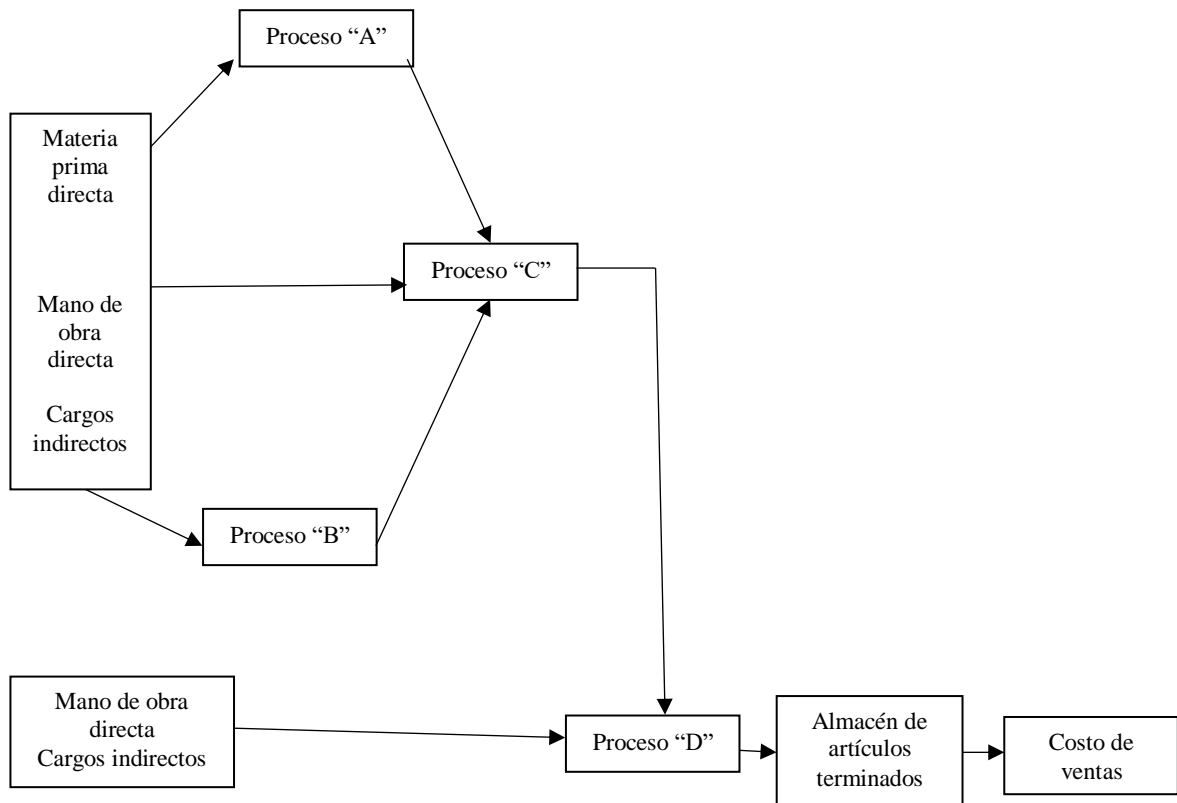
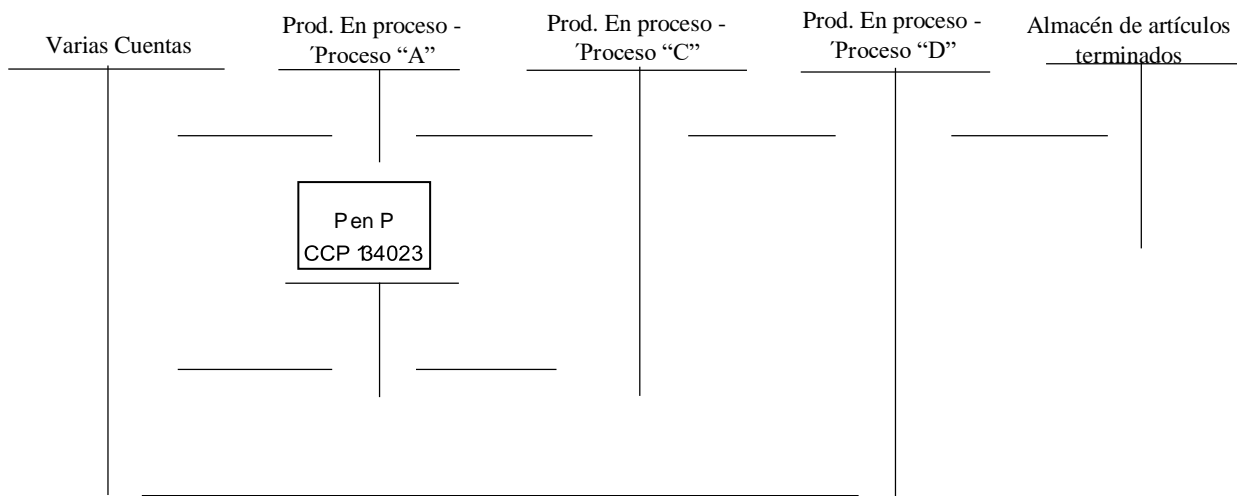
#### **1.6.6. Sistema de información de Costos por Procesos con Costeo Absorbente y Costos Históricos**

Para (García J. , 2014), describe el sistema de información de costos por procesos utilizando el costeo absorbente y el costeo histórico señalando que:

El sistema de información de costos por procesos se establece cuando los productos son similares y se elaboran masivamente en forma permanente e ininterrumpida a través de una serie de fases de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un ciclo específico por departamentos, procesos o centros de costo (organigrama general y departamento de operaciones). La asignación de costos en un departamento productivo es sólo un paso intermedio, pues el objetivo final es determinar el costo unitario total de producción. Un producto en su fase de elaboración fluye a través de dos o más centros de costo productivos que realizan diferentes procesos, antes de que llegue al almacén de artículos terminados.

Los costos de materia prima directa, costos mano de obra directa y costos indirectos incurridos en un periodo de costos se cargan a la cuenta Producción en proceso y se direccionan hacia cada centro de costos productivo. Así, los costos incurridos por la producción terminada de un centro de costos productivo son abonados al centro de costos productivo siguiente. La producción finalizada de un centro de costos productivo se convierte en materia prima o semiproducto del siguiente, y así sucesivamente, hasta que se convierte en artículo terminado. El costo total unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos, todo lo cual se presenta en la figura N° 05.

**Figura 5 – Sistema de información de Costos por Procesos utilizando el Costeo Absorbente y el Costeo Histórico**



**Fuente:** Extraído del libro de Contabilidad de Costos de Juan García Colin

## **1.6.7. RENTABILIDAD**

### **1.6.7.1. Definición de Rentabilidad**

Según Apaza, (2008). La rentabilidad de una empresa se enfoca en la capacidad de generar utilidades, siendo uno el indicador más relevante para medir el éxito del negocio, las áreas de solvencia y liquidez mantienen relación con la rentabilidad. La rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos financieros. Toda empresa es una unidad económica y como tal se deben buscar las formas de evaluar su gestión económica-financiera, sin embargo, es necesario señalar que además de ser la rentabilidad un objetivo también es un medio para materializar otros objetivos empresariales, como pueden ser el objetivo de maximizar el crecimiento de activos, objetivos de crecimiento y prestigio. Es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. También es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados. (p. 597).

### **1.6.7.2. Análisis Sistemático de la Rentabilidad**

El Análisis de la Rentabilidad pretende evaluar la capacidad para generar utilidades.

- Evaluar la calidad del resultado.
- Evaluar la fiabilidad de la información contable y la estabilidad de los flujos.

- Identificar las recurrencias y los factores críticos que afectan a la rentabilidad, descomponiendo la cifra de utilidades según diferentes criterios, entre los que se encuentran:
    - Segregación de ingresos y gastos recurrentes y no recurrentes.
    - Análisis de la estructura de costos mediante porcentajes horizontales y verticales.
- (p.614).

### **1.6.8. Estados financieros**

#### **1.6.8.1.Estado de Situación Financiera**

(Gitman & Zutter, 2012). Señalan que el balance general presenta un estado resumido de la situación económica-financiera de la compañía en un momento determinado, ya sea de manera mensual, bimestral, trimestral o anual. El estado presenta los activos contra su financiamiento que puede ser los pasivos o patrimonio de los dueños. Los activos es lo que posee la empresa, el financiamiento puede ser deuda o lo que aportan los dueños.

Asimismo, los activos se desglosan en activos corrientes y no corrientes, el primero es lo que posee la empresa en el corto plazo y el segundo lo que la entidad posee a largo plazo, es decir, que activo se convierte más rápido en efectivo. Al igual que el activo, el pasivo se desglosa en dos partes, siendo pasivo corriente y pasivo no corriente, siendo las deudas a pagar en el corto plazo y las obligaciones a largo plazo, respectivamente. Asimismo, (Gitman & Zutter, 2012) señalan que todos los demás activos y pasivos, junto con el patrimonio de los accionistas (dueños) se consideran de largo plazo porque se espera que permanezcan en los libros de la empresa durante más de un año. (Pág. 56).

### **1.6.8.2.Estado de Resultados**

(Gitman & Zutter, 2012). Describen que, el Estado de Resultados, proporciona un resumen financiero de los resultados de operación de la compañía durante un periodo específico. Generalmente, el estado de ganancias y pérdidas mensuales se elaboran para uso de la Gerencia de Administración y los estados trimestrales son para los accionistas de las empresas a las que participan. (Pág. 53-54)

### **1.6.8.3.Estado de cambios en el Patrimonio Neto**

(Gitman & Zutter, 2012). Los autores describen que el estado de ganancias retenidas es una síntesis del estado del patrimonio de los accionistas. A diferencia del estado del patrimonio de los accionistas, que detalla todas las transacciones de las cuentas patrimoniales que suceden durante un año específico, el estado de ganancias retenidas apacigua el ingreso neto ganado durante un año determinado, y cualquier dividendo pagado en efectivo, con el cambio entre las ganancias retenidas entre el inicio y el fin de ese año. (Pág. 59)

### **1.6.8.4.Estado de flujos de efectivo**

(Gitman & Zutter, 2012). Definen que el estado de flujos de efectivo es un resumen de los flujos de efectivo de un periodo específico. En el estado se detalla de una mejor manera los flujos de operación, la inversión realizada y los financieros de la entidad, y los apacigua con las variaciones en su efectivo y sus valores durante el periodo. En los estados financieros se detallan las notas donde se explican las cuentas relevantes de los estados, esas notas proporcionan información de las políticas contables, procedimientos, cálculos y transacciones subyacentes en los rubros de cada estado financiero. Los principales asuntos habituales de las notas son: el reconocimiento de ingresos, los impuestos sobre la renta, los desgloses de las cuentas



de activos fijos, las condiciones de deuda y arrendamiento, y las contingencias. (Pág. 60)

#### **1.6.8.5. Razones Financieras**

(Gitman & Zutter, 2012). Los autores señalan que utilizar las razones financieras incluye métodos de cálculo, así como interpretación a fin de analizar y monitorear el desempeño de la empresa. La información primordial para el análisis de las razones financieras son el estado de ganancias y pérdidas (estado de resultados) y el balance general de la empresa. (Pág. 61).

Asimismo, (Gitman & Zutter, 2012), detalla cinco categorías de razones financieras, siendo las siguientes: razones de liquidez, actividad, endeudamiento, rentabilidad y mercado. Para (Gitman & Zutter, 2012) “las razones tanto de liquidez, actividad y endeudamiento miden principalmente el riesgo, las de rentabilidad miden el rendimiento y las de mercado determinan tanto el riesgo como el rendimiento”. (Pág. 65).

- **Razones de Liquidez:**

(Gitman & Zutter, 2012). Hace un análisis integral respecto a la liquidez de la empresa, detallando lo siguiente:

La liquidez financiera de una empresa, se mide por su capacidad de pago para sus deudas de corto plazo a medida que llegan a su fecha de vencimiento. La empresa depende de su solvencia financiera para pagar sus cuentas, es por ello que se hace referencia a que tanta liquidez genera en el corto plazo, puesto que sin liquidez puede llegar a tener problemas financieros y llegar a bancarrota viéndose como un fracaso empresarial eminente.

Para (Gitman & Zutter, 2012), las medidas básicas de liquidez son la liquidez corriente y la razón rápida (prueba del ácido). (Pág. 65).

- **Liquidez Corrientes:**

Para (Gitman & Zutter, 2012), la liquidez corriente, es un ratio financiero citado con mayor frecuencia, que mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus deudas de corto plazo. Se expresa de la siguiente forma:

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Por lo general, para (Gitman & Zutter, 2012) señalan que:

Cuanto más alto sea el ratio, mayor liquidez tendrá la empresa y la cantidad de liquidez que necesita una compañía depende de diversos factores, entre ellos: tamaño de la organización, acceso a financiamiento de corto plazo, líneas de crédito bancario y la volatilidad del negocio. (Pág. 66).

- **Razón Rápida (Prueba del Ácido)**

Para (Gitman & Zutter, 2012) la razón rápida (prueba del ácido) es idéntica a la liquidez corriente, con la excepción de que excluye el inventario de materias primas, productos en proceso y terminados en almacén, que es comúnmente el activo corriente menos líquido. La razón rápida se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Razón rápida} = \frac{\text{Activos corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Para (Gitman & Zutter, 2012), la razón rápida ofrece “una mejor medida de la liquidez integral solo cuando el inventario de la empresa no puede convertirse fácilmente en efectivo. Si el inventario es líquido, la liquidez corriente es una medida preferible para la liquidez general”. (Pág. 67).

- **Razones de Actividad**

(Gitman & Zutter, 2012), hace un análisis integral respecto a los índices de actividad de la empresa, detallando lo siguiente: “Los ratios de actividad miden la velocidad con la que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo de las entradas o salidas”. (Pág. 68).

- **Rotación de inventarios:**

Para (Gitman & Zutter, 2012), la rotación de inventarios mide “comúnmente la actividad, o liquidez, del inventario (materia prima, productos en proceso y/o terminados) de una empresa”. (Pág. 68).

Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Inventario}}$$

- **Periodo Promedio de Cobro:**

Para (Gitman & Zutter, 2012), el periodo promedio de cobro de las cuentas por cobrar, “es útil para evaluar y monitoreas las políticas de crédito y cobro” (Pág. 68).

Se calcula dividiendo el saldo de las cuentas por cobrar entre las ventas diarias promedio, datos obtenidos del balance general:

$$\text{Periodo promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas diarias promedio}}$$

- **Periodo Promedio de Pago:**

Para (Gitman & Zutter, 2012), este ratio, indica “el tiempo promedio de pago, o antigüedad promedio de las cuentas por pagar, se calcula de la misma manera que el periodo promedio de cobro” (Pág. 69):

$$\text{Periodo promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras diarias promedio}}$$

- **Rotación de los Activos Totales:**

Para (Gitman & Zutter, 2012), el ratio de rotación de los activos totales indica “la eficacia y eficiencia con la que la entidad utiliza sus activos para generar ventas”. (Pág. 70).

La rotación de activos totales se calcula de la siguiente forma:

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de Activos}}$$

Por lo general, (Gitman & Zutter, 2012) señalan que “cuanto mayor es la rotación de los activos totales de una empresa, mayor es la eficiencia con la que se han usado sus activos y observar si la entidad ha sido eficiente desde lo financiero”. (Pág. 70)

- **Razones de endeudamiento**

(Gitman & Zutter, 2012). Hace un análisis integral respecto a los índices de endeudamiento de la empresa, detallando lo siguiente:

El nivel de endeudamiento de una empresa, indica el monto de dinero que posee de otras personas o entidades, para utilizarlas y genera utilidades. Un analista financiero toma énfasis en las deudas de largo plazo, porque comprometen a la entidad

en programar flujos de pagos contractuales. Mientras más grande sea una deuda de una empresa, mayor es el riesgo que incumpla con sus pagos de sus pasivos. (Pág. 70).

- **Índice de Endeudamiento**

Para (Gitman & Zutter, 2012) el índice de endeudamiento mide “cuanto de dinero se debe pagar del total de activos de la entidad por la generación de utilidades. Mientras menor sea el ratio la empresa es solvente en pagar sus deudas contractuales a largo plazo”. (Pág. 70).

El índice se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Total de pasivos}}{\text{Total de activos}}$$

- **Razón de Cargos de Interés Fijo**

Para (Gitman & Zutter, 2012), el ratio de cargos de interés fijo, denominada en ocasiones razón de cobertura de intereses, mide “la capacidad de la entidad para realizar pagos de intereses contractuales. Cuanto más alto es su valor calculado, mayor es la capacidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones de intereses”. (Pág. 70).

La razón de cargos de interés fijo se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Razón de cargos de interés fijo} = \frac{\text{Utilidades antes de intereses e impuestos}}{\text{Intereses}}$$

- **Razones de Rentabilidad**

(Gitman & Zutter, 2012), hace un análisis integral respecto a los índices de rentabilidad de la empresa, detallando lo siguiente:

Medir la rentabilidad permite a los analistas en evaluar las utilidades de la empresa con respecto a las ventas. Los dueños, los acreedores y la administración observa con

atención el incremento de las utilidades debido a la gran importancia que el mercado otorga a las ganancias. (Pág. 73).

- **Margen de Utilidad Bruta**

Para (Gitman & Zutter, 2012), indican que el margen de utilidad bruta mide “el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa pagó el costo generado en el proceso productivo de los bienes”. (Pág. 74).

El margen de utilidad bruta se calcula de la siguiente manera:

$$\begin{aligned} \text{Margen de Utilidad Bruta} &= \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de bienes vendidos}}{\text{Ventas}} \\ &= \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} \end{aligned}$$

- **Margen de Utilidad Operativa**

Para (Gitman & Zutter, 2012), el margen de utilidad operativa mide “el porcentaje que queda de cada unidad monetaria de ventas después de que se descontaron todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones”. (Pág. 75).

El margen de utilidad operativa se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$$

- **Margen de Utilidad Neta**

Para (Gitman & Zutter, 2012), el margen de utilidad neta mide “el porcentaje que queda de cada unidad monetaria de ventas después de que se descontaron todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes”. (Pág. 75).

El margen de utilidad neta se calcula de la siguiente manera:

*Margen de Utilidad Neta*

$$= \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{Ventas}}$$

- **Razones de Mercado**

(Gitman & Zutter, 2012), hace un análisis integral respecto a los índices de mercado, detallando lo siguiente:

Los autores señalan que las razones de mercado relacionan el valor de mercado de una entidad, medido por el precio de mercado de sus acciones, con ciertos valores contables. Estas razones dan una explicación muy clara sobre qué tan bien se desarrolla la empresa en cuanto al riesgo y rendimiento, según los inversionistas del mercado. (Pág. 77).

- **Relación Precio/Ganancias (P/G)**

Para (Gitman & Zutter, 2012), la relación del ratio de precio/ganancias (P/G) se usa “generalmente para evaluar la estimación que hacen los dueños del valor de las acciones. Cuanto mayor sea la relación P/G, mayor será la confianza que se genere en los inversionistas”. (Pág. 77).

La relación P/G se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Relación } \frac{P}{G} = \frac{\text{Precio de mercado por acción común}}{\text{Ganancias por acción}}$$

- **Razón Mercado/Libro (M/L).**

Para (Gitman & Zutter, 2012), el ratio financiero de mercado/libro (M/L) permite hacer “una evaluación de cómo los inversionistas ven el desempeño económico y financiero de la empresa”. (Pág. 77).

Para calcular la razón M/L de la firma, se expresa de la siguiente forma:

$$\begin{aligned} & \text{Valor en libros por acción común} \\ &= \frac{\text{Capital en acciones comunes}}{\text{Número de acciones comunes en circulación}} \end{aligned}$$

- **Rentabilidad Financiera.**

La ratio de la rentabilidad financiera o ROE, se calcula dividiendo el beneficio neto del ejercicio entre los activos totales y multiplicando el resultado por 100. Generalmente se enuncia mediante el ratio: Rentabilidad financiera = Resultado / Patrimonio neto.

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Resultado}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

- **Rentabilidad Económica:**

La rentabilidad económica o ROA, se calcula como el cociente entre el beneficio generado antes de intereses e impuestos y el valor total de esa inversión (total activo empresarial) y multiplicado por 100.

#### **1.6.8.6. Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura**

“La norma tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola”. (MEF, 2021, p. 1). Asimismo, esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: (a) activos biológicos, excepto las plantas productoras (b) productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección; y (c) subvenciones del gobierno cubierta por los párrafos 34 y 35. No obstante, la norma describe lo no aplicable de la siguiente forma:



Esta Norma no es aplicable a: (a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véanse la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y la NIC 40 Propiedades de Inversión). (b) las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola (véase la NIC 16). Sin embargo, esta Norma se aplicará a los productos de esas plantas productoras. (c) Las subvenciones del gobierno relacionadas con las plantas productoras (véase la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales). (d) los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos Intangibles). (e) activos por derecho de uso que surgen de un arrendamiento de terrenos relacionados con actividades de agricultura (véase la NIIF 16 Arrendamientos). (MEF, 2021, p. 1).

La NIC 41 se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de ese momento, se utilizan la NIC 2 Inventarios o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma.

La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:

**Tabla 2 ejemplos de Activos Biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección**

<i>Activos Biológicos</i>	<i>Productos agrícolas</i>	<i>Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección</i>
<i>Ovejas</i>	Lana	Hilo de lana
<i>Árboles de una plantación forestal</i>	Árboles Talados	Troncos, Madera
<i>Ganado Lechero</i>	Leche	Queso
<i>Cerdos</i>	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
<i>Plantas de algodón</i>	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestidos
<i>Caña de azúcar</i>	Caña cortada	Azúcar
<i>Plantas de tabaco</i>	Hojas recolectadas	Tabaco curado
<i>Matas de té</i>	Hojas recolectadas	Té
<i>Viñedos</i>	Uvas vendimiadas	Vino
<i>Árboles frutales</i>	Fruta recolectada	Fruta procesada
<i>Palmas aceiteras</i>	Fruta recolectada	Aceite de palma
<i>Árboles de caucho</i>	Látex recolectado	Productos de Caucho

Fuente: NIC 41 – Elaboración Propia.

#### **1.6.8.7. Reconomiento y Medición**

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando: (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; (b) sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad; y (c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable. (NIC 41.10).

En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete. Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por medición de los atributos físicos significativos. (NIC 41.11).

Un activo biológico se medirá tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los

costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. (NIC 41.12).

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios, u otra Norma que sea de aplicación. (NIC 41.13).

#### **1.6.8.8. Estado de Resultados.**

El Estado de Resultados, surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Puede aparecer una pérdida, en el reconocimiento inicial de un activo biológico, porque es preciso deducir los costos de venta, al determinar el valor razonable menos los costos de venta del mencionado activo biológico. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro.

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos de venta, deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan.

Puede aparecer una ganancia o una pérdida, en el reconocimiento inicial del producto agrícola, por ejemplo, como consecuencia de la cosecha o recolección.

### **1.6.8.9. Imposibilidad de medir el Valor Razonable de forma fiable**

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios cotizados de mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras mediciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse de forma fiable, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad. (NIC 41.30)

### **1.7 Definición de Términos Básicos.**

**Capital Contable:** Está determinado por la diferencia existente entre el activo y pasivo de una organización, de acuerdo a la inversión que han realizado los socios (Díaz, 2012).

**Costos Procesos:** Es aquel que se utiliza en las organizaciones cuya producción es uniforme y el patrón de producción es repetitivo (Reyes, 2016).

**Costos Indirectos:** Es el costo que se realiza a los elementos que intervienen de manera indirecta en los procesos de producción, y que son necesarios (Reyes, 2016).

**Mano de Obra:** Es el valor pagado por el trabajo que de alguna manera se encuentra identificada con el producto o proceso productivo (Reyes, 2016).

**Materiales:** Está conformado por las partidas que forman parte del proceso productivo, aportando a la adquisición del producto (Reyes, 2016).

**Rentabilidad:** Está determinado como la asociación entre los beneficios que brinda una determinada operación y la inversión que se ha realizado por este

**Rendimiento sobre Ventas:** Es el indicador que se encarga de medir la eficacia y eficiencia de la producción y venta que la organización alcanza por medio de sus operaciones (Daza, 2016).

**Rendimiento sobre Activos:** Se encarga de medir el beneficio que genera la organización en relación a los activos que posee (Contreras, 2015).

**Sistema de Costos:** Está definido como la totalidad de procedimientos, tanto técnicos como administrativos y contables, que emplea una determinada organización con el fin de mantener una información contable (González & Moreno, 2016).

### **1.8 Formulación de Hipótesis.**

El Sistema de Costos por Procesos tiene un efecto significativo en la Rentabilidad de la Empresa Azucares Trujillanos, SAC en el año 2020.

## **II. MATERIAL Y METODOS**

## **2.1 Tipo De Investigación**

### **2.1.2. Tipo de Diseño de Investigación**

#### **2.1.3. Descriptivo.**

- Es descriptivo pues que, se va a observar y describir el comportamiento de las variables de estudio y su interrelación.

#### 2.1.4. No experimental.

- Es no experimental puesto que, no se hará manipulación o variación de los datos obtenidos. Los hechos o fenómenos serán observados y descritos tal cual fueron encontrados.

#### **2.1.5. Corte transversal.**

- Es de corte transversal, pues que se analiza los datos de las variables de estudio en un periodo de tiempo determinado.

## **2.2 Material de estudio**

### **2.2.1 Población**

Está integrada por los trabajadores administrativos y el propietario de la empresa Azucares Trujillanos SAC, Trujillo 2020

### **2.2.2 Muestra**

La conforman 6 trabajadores administrativos y el propietario de la empresa Azucares Trujillanos SAC, Trujillo 2020

## **2.3 Técnicas, Procedimientos e Instrumentos**

### **2.3.1 De Recolección de Información**

Para la recolección de datos se tendrá como principal técnica la guía de entrevista a través de preguntas abiertas y cerradas, a fin de realizar un diagnóstico sobre el sistema de costos directos e indirectos y el estado situacional de la empresa a través

del análisis Fortalezas Oportunidades Debilidades y Amenazas y el instrumento que se empleará es la guía de análisis documental.

### **2.3.2 De Procesamiento de Información**

El procesamiento de datos se realizará a través del análisis del contenido de la entrevista en Word y Excel. El análisis de datos de los estados financieros se realizará a través de ratios o índices financieros y el análisis de costos se realizará a través del método de costos por procesos. La implementación se llevará a cabo después del diagnóstico realizado a través del análisis FODA y la evaluación de la estructura de costos, a fin de determinar en qué subproceso se puede implementar una medida de mejora.



## 2.4 Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS</b>	Corvo, H. (2019). El sistema de costos por procesos es un término utilizado en la contabilidad de costos para describir un método de recolección y asignación de costos de fabricación a las unidades producidas en la industria manufacturera, para determinar el costo total de producción de una unidad de producto.	Se obtuvo mediante la encuesta	Costo de materias primas Costo de mano de obra directa Costo indirectos de fabricación Costo de Unidades en proceso Costo de Unidades terminadas Producción equivalente.	Nominal
<b>VARIABLE DEPENDIENTE: RENTABILIDAD</b>	Gascó, T. (2019) La rentabilidad es un indicador de las ganancias de una empresa o proyecto. El índice de rentabilidad es el elemento indispensable que nos permite diagnosticar de forma positiva o negativa una posible inversión. La rentabilidad se mide en términos porcentuales y lo que permite es determinar cómo es la gestión de una empresa puesto que relaciona el beneficio neto con las aportaciones de los propietarios.	Se obtuvo mediante análisis documental	Rentabilidad Bruta  Rentabilidad Operativa  Rentabilidad Neta  Rendimiento sobre el patrimonio  Rentabilidad Financiera  Rentabilidad Económica	RAZON  $\text{Índices Rentabilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$  $\text{Rentabilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$  $\text{Rentabilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$  $\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$  $= \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Recursos Propios}}$  $= \frac{\text{Beneficio Bruto}}{\text{Activo Total}}$

# **III. RESULTADOS**

### **3.1 De acuerdo a lo establecido en el Objetivo 1**

Diagnosticar el Sistema de Costos que, se viene utilizando para el cálculo de los costos de producción de la empresa Azucares Trujillanos SAC, Trujillo 2020, se aplicó la siguiente entrevista:

La entrevista fue dirigida al dueño de la empresa, siendo la alta dirección de la compañía y se obtuvo los siguientes resultados:

1. El área de Contabilidad proporciona información financiera de conformidad al Código Tributario y a las Normas Internacionales de Información Financiera de forma oportuna para la toma de decisiones y a los entes competentes.
2. Las decisiones financieras, se toman en base a la experiencia basándose en los recursos disponibles durante cada periodo productivo. Asimismo, se toma en cuenta la capacidad de la inversión y el nivel de ventas estimado.
3. El capital humano es el mayor activo de la compañía, siendo personal de producción y personal administrativo.
4. Azucares Trujillanos S.A.C no cuenta con un modelo de gestión por competencias del capital humano, solo se enfoca en base a la experiencia de cada trabajador y en capacitaciones de acuerdo a las actualizaciones de ley y manejo de maquinarias y equipos nuevos.
5. La compañía se mantiene a la vanguardia de los avances tecnológicos y desarrollando planes de inversión destinados al proceso productivo del cultivo de caña de azúcar.

6. La Alta Dirección toma las decisiones de producción para el cultivo de caña de azúcar, el área de administración es la que gestiona, supervisa y monitorea al área productiva (personal obrero para el cultivo de azúcar) y el área de contabilidad se encarga de pago de planillas, análisis financiero y los pagos tributarios. Cada área suministra información que permite un análisis integral tomando en cuenta los elementos internos y externos que pueden favorecer o perjudicar a la compañía.
7. El mercado al cual se dirige Azucares Trujillanos S.A.C es el sector agrícola destinado al sector industrial.
8. Azucares Trujillanos S.A.C se encuentra en la etapa de crecimiento, su propósito es ampliar sus niveles de cultivo para sus clientes potenciales, a partir del aprovechamiento racional y sostenible de los recursos naturales.
9. La principal fuente de ingresos de Azucares Peruanos, provienen de la venta de caña de azúcar a la empresa Laredo S.A.A. como principal comprador.
10. Azucares Trujillanos S.A.C la compra de sus insumos para el cultivo, conservación y cosecha lo realiza al contado, teniendo poder de negociación con los proveedores del mercado.

Por medio de la encuesta como técnica de recolección de datos y la utilización del cuestionario como herramienta, se hizo el estudio externo, interno y competitivo, lo cual posibilita establecer cuáles son las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que están afectando a la organización Azucares Trujillanos S.A.C, con el objeto de tener una base para la ejecución de tácticas financieras que apoyen a mejorar la productividad y competitividad de la organización. Luego se hace la exploración FODA de la compañía:

**Fortalezas:**

La adquisición de maquinarias en campo, tecnología de riego y una administración enfocada en incrementar la productividad y ampliar las capacidades futuras.

- Menor utilización de recursos financieros proporcionados por acreedores y mayor aporte de los propietarios para generar utilidades.
- La empresa dispone de mayor capital de trabajo para financiar sus actividades operativas.
- La empresa es prudente frente al riesgo de liquidez, por lo que mantiene adecuados niveles de efectivo y equivalente de efectivo y de líneas de crédito disponibles para cancelar sus obligaciones a corto plazo.
- Finanzas saludables por el bajo nivel de endeudamiento y alta capacidad de devolución de préstamos.
- Capital humano con experiencia.

**Debilidades**

- No existe una misión y visión como marco de referencia que sirva de guía para orientar las metas, los objetivos, políticas y estrategias generales.
- Falta de que algunos de los colaboradores interiorice el trabajo en equipo.
- Falta de tierras para ampliar su capacidad de siembra de caña.
- Ley de Promoción del Sector Agrario.
- Falta de capacitación al personal administrativo y obrero.
- Falta de capacitación de seguridad y salud en el trabajo para el personal obrero.

**Oportunidades:**

- Su principal comprador es la Empresa Agroindustrial LAREDO S.A que permite tener confianza y posicionamiento.
- Excelente ubicación de las tierras que permite aprovechar el agua a bajo costo.
- Dificulta de ingreso a la producción de caña de azúcar para nuevos competidores.

**Amenazas:**

- Alto poder de negociación de la Empresa Agroindustrial LAREDO S.A
- Presencia de competidores fuertes.
- Riesgo de apertura del mercado nacional a sustitutos del azúcar como las glucosas, fructosas y jarabes ricos en fructosa.

**ANALISIS FODA****Tabla 3 – Análisis FODA de la empresa Azucares Peruanos SAC 2020**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
1. La adquisición de maquinarias en campo, tecnología de riego y una administración enfocada en incrementar la productividad y ampliar las capacidades futuras.	1. No existe una misión y visión como marco de referencia que sirva de guía para orientar los objetivos, políticas y estrategias generales.
2. Menor utilización de recursos financieros proporcionados por acreedores y menor aporte de los propietarios para generar utilidades.	2. Falta de que, algunos de los colaboradores interioricen el trabajo en equipo.
3. La empresa dispone de mayor capital de trabajo para financiar sus actividades operativas.	3. Falta de tierras para ampliar su capacidad de siembra de caña.
4. La empresa es prudente frente al riesgo de liquidez, por lo que mantiene adecuados niveles de efectivo y equivalente de efectivo y de líneas de crédito disponibles para cancelar sus obligaciones a corto plazo.	4. Falta de capacitación de seguridad y salud en el trabajo para el personal obrero.
5. Finanzas saludables por el bajo nivel de endeudamiento y alta capacidad de devolución de préstamos.	5. Ley de Promoción del Sector Agrario.
6. Capital humano con experiencia.	6. Falta de capacitación al personal administrativo y obrero.
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
1. Su principal comprador es la Empresa Agroindustrial LAREDO S.A que permite tener confianza y posicionamiento.	1. Alto poder de negociación de la Empresa Agroindustrial LAREDO S.A.

2. Excelente ubicación de las tierras que permite aprovechar el agua a bajo costo.	2. Presencia de competidores fuertes.
3. Dificulta de ingreso a la producción de caña de azúcar para nuevos competidores.	3. Riesgo de apertura del mercado nacional a sustitutos del azúcar como las glucosas, fructosas y jarabes ricos en fructosa.

MATRIZ FODA	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	1. La adquisición de maquinarias en campo, tecnología de riego y una administración enfocada en incrementar la productividad y ampliar las capacidades futuras.	1. No existe una misión y visión como marco de referencia que sirva de guía para orientar los objetivos, políticas y estrategias generales.
	2. Menor utilización de recursos financieros proporcionados por acreedores y mayor aporte de los propietarios para generar utilidades.	2. Falta de que algunos de los colaboradores interiorice el trabajo en equipo.
	3. La empresa dispone de mayor capital de trabajo para financiar sus actividades operativas.	3. Falta de tierras para ampliar su capacidad de siembra de caña.
	4. La empresa es prudente frente al riesgo de liquidez, por lo que mantiene adecuados niveles de efectivo y equivalente de efectivo y de líneas de crédito disponibles.	4. Falta de capacitación de seguridad y salud en el trabajo para el personal obrero.
	5. Finanzas saludables por el bajo nivel de endeudamiento y alta capacidad de devolución de préstamos.	5. Ley de Promoción del Sector Agrario.
	6. Capital humano con experiencia.	6. Falta de capacitación al personal administrativo y obrero.

OPORTUNIDADES	FO. EXPLORE	DO. BUSQUE
1. Su principal comprador es la Empresa Agroindustrial LAREDO S.A que permite tener confianza y posicionamiento.	Realizar inversiones en ampliación de tierras para aumentar la producción: F1, F3,F4, F5 y O1 (Oportunidad de inversión y crecimiento empresarial)	Elaborar la estructura organizacional de la empresa a fin de mejorar la gestión empresarial. D1, D2, D3 y O1 (Gestión Organizacional)
2. Excelente ubicación de las tierras que permite aprovechar el agua a bajo costo.	Acudir a fuentes de financiamiento para repotenciar la capacidad instalada e infraestructura F4, F5 y O3 (Estructura Financiera)	Invertir en capacitaciones en el capital humano. D4, D6 y O1. (Potenciar al capital humano)
3. Dificulta de ingreso a la producción de caña de azúcar para nuevos competidores.		

AMENAZAS	FA. CONFRONTE	DA. EVITE
1. Alto poder de negociación de la Empresa Agroindustrial LAREDO S.A	Desarrollo de nuevos mercados, saltar de la actividad primordial de cultivar caña de azúcar a la producción de azúcar o etanol. A1, A2, A3, F3, F4 y F5. (Crecimiento)	Valorar el capital humano a través de incentivos, siendo programas de motivación, ascensos y bonos por productividad. D4, D6 y A2. (Productividad Organizacional)
2. Presencia de competidores fuertes.		
3. Riesgo de apertura del mercado nacional a sustitutos del azúcar como las glucosas, fructosas y jarabes ricos en fructosa.		

### 3.2. Siguiendo lo planteado en el Objetivo 2 se realiza un análisis de rentabilidad 2019 – 2020

En la tabla N° 04 se muestran los ratios de rentabilidad, liquidez y endeudamiento de la empresa Azucares Peruanos SAC, correspondiente a los años 2019 – 2020.

En la tabla se muestra que respecto a los ratios de rentabilidad, en el año 2020 se obtuvo mejores niveles de rentabilidad respecto al año 2019. La Utilidad neta del 2020 fue de 30.16%, y en el 2019 fue de 5.62%.

Respecto al Rendimiento del beneficio neto entre los fondos propios, se obtuvieron razones robustas, puesto que el capital social ha sido de S/ 1.000. Lo cual hace que en ROE del 2019 fue de 882.1 y del 2018 fue de 91.91.

La empresa tiene buenos indicadores de liquidez y endeudamiento, tal como se determinó en el análisis FODA realizado en el numeral anterior. La empresa tiene capacidad adquisitiva y tiene fortaleza en sus obligaciones financieras.

**Tabla 4 – Ratios de rentabilidad, liquidez y endeudamiento de la empresa Azucares Peruanos SAC, 2019 - 2020**

RATIOS FINANCIEROS		2020	2019
Rentabilidad Bruta	Utilidad Bruta Ventas	32.72%	19.60%
Rentabilidad Operativa	Utilidad Operativa Ventas	21.45%	5.68%
Rentabilidad Neta	Utilidad Neta Ventas	30.16%	5.62%
ROE	Utilidad Neta Capital Social	882.10%	91.91%
Liquidez	Activo Corriente Pasivo Corriente	2.47%	1.05%
Endeudamiento	Pasivo Corriente Activo Corriente	0.40%	0.95%

**Fuente: empresa Azucares Peruanos SAC, 2019 - 2020**



**Tabla 5 Estado De Ganancias Y Perdidas**  
(En miles de soles)

<b><u>ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS</u></b>				
<b><u>1.- CONSOLIDADO</u></b>				
VENTAS				
	Trujillo	8,896.50	85	756,202.50
		20,991.00	85	1,784,235.00
	Chepen	17,096.80	85	1,453,228.00
	Chiclayo	43,959.00	85	3,736,515.00
				7,730,180.50
				61841.444
COSTO DE PRODUCCION				
	Trujillo			412,816.58
				974,027.18
	Chepen			849,994.28
	Chiclayo			1,981,179.38
				4,218,017.42
				54.57%
				45.43%
				<b><u>RESULTADO BRUTO</u></b>
				<b>3,512,163.08</b>
GASTOS OPERATIVOS				
	Gastos de Administración			223,992.69
	Gastos de ventas			386,509.03
				2,901,661.37
				37.54%
				<b><u>RESULTADO DE OPERACIÓN</u></b>
OTROS INGRESOS (GASTOS)				
	Ingresos diversos			174,314.12
	Ingresos financieros			447.33
	Gastos financieros (-)			210,900.87
		2,865,521.95	37.07%	
				<b><u>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</u></b>
	Participación a los trabajadores			143,276.10
				2,722,245.85
				35.22%
				<b><u>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</u></b>
	Impuesto a la Renta		15%	408,336.88
				61841.44
				<b><u>RESULTADO NETO</u></b>
				2,313,908.97
				29.93%

Fuente: empresa Azucres peruanos SAC, 2019 - 2020

La tabla 5 refleja el estado de ganancias y pérdidas comprende las cuentas de ingresos, costos y gastos, presentados según el método de función de gasto de la Empresa Azucares Peruanos SAC, en él se evidencia el consolidado total de S/ 4,218, 017.42; por otro lado se muestra el resultado bruto es de S/ 3,512, 163.08; en cuanto al resultado antes de impuestos tenemos que son S/2,865,521.95 y se obtuvo como resultado neto es de S/2,313,908.97.

**Tabla 6 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**ESTADO DE SITUACION  
FINANCIERA  
DEL 01/01/2020 AL 31/12/2020**

Expresado en  
Soles

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	126,294.07	TRIBUTOS POR PAGAR	357,111.10
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	436,460.92	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	143,276.10
CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS (SOCIOS) Y PERSONAL	9,003.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	138,665.77
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	125,800.00	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	137,886.49
SERVICIO Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPACION	29,798.63		
PRODUCTOS EN PROCESO	215,568.00		
MATERIAS AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	203,516.55		
		<b><u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u></b>	<b><u>776,939.46</u></b>
<b><u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u></b>	<b><u>1,146,441.17</u></b>	<b><u>TOTAL PASIVO</u></b>	<b><u>776,939.46</u></b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	95,329.64	CAPITAL	100,000.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	2,100,681.46	RESULTADOS ACUMULADOS	-
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	-212,038.84	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,313,908.97
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	60,435.00		
		<b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>	<b><u>2,413,908.97</u></b>
<b><u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b><u>2,044,407.26</u></b>		
<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>	<b><u>3,190,848.43</u></b>	<b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>3,190,848.43</u></b>

Fuente: empresa Azucares peruanos SAC, 2019 - 2020

De acuerdo a la tabla 6 del estado de la situación financiera de la empresa se puede observar que el Total de Activo corriente es de S/ 1, 146,441.17; por otro lado el total pasivo corriente es de S/776,939.4; mientras que el Total del activo no corriente es de S/

2,044,407.2; también se encuentra un Total de patrimonio de S/ 2,413,908.97 y por último se evidencia un total entre pasivo y patrimonio de S/3,190,848.43.

### Estructura de Costos

En la tabla 07 se muestra el área total de hectáreas que se destina a la siembra de caña de azúcar de la empresa Azucares Peruanos S.A.C durante el año 2020. Se observa que en la provincia de Chiclayo, con una mayor participación de 47.70% del total de área de cultivo.

**Tabla 7 Campos Agrícolas 2020**

DENOMINACIÓN	HA	% DE PARTICIPACIÓN
<b>CAMPO COMPAÑÍA AGRÍCOLA CHEPEN</b>	122.1202	19.88%
<b>CAMPO COMPAÑÍA AGRÍCOLA CHICLAYO</b>	293.0563	47.70%
<b>CAMPO COMPAÑÍA AGRÍCOLA MIRAFLORES</b>	139.9436	22.78%
<b>CAMPO COMPAÑÍA AGRÍCOLA CHOCAS</b>	59.3069	9.65%
<b>AREA TOTAL PARA SIEMBRA</b>	614.427	100%

Fuente: Azucares Peruanos S.A.C

En la Tabla 08 se muestra los costos de producción incurridos por cada campo agrícola durante el 2019, siendo el campo de Chiclayo el de mayor porcentaje de costo total, representando un 40.62%, seguido del campo de Chepén, Miraflores y Chocas.

**Tabla 8 Costos de producción por Campo Agrícola - 2020**

CONCEPTO /CAMPO AGRICOLA	COMPAÑÍA AGRÍCOLA MIRAFLORES	COMPAÑÍA AGRÍCOLA CHOCAS	COMPAÑÍA AGRÍCOLA CHEPEN	COMPAÑÍA AGRÍCOLA CHICLAYO	TOTAL POR CONCEPTO
<b>COMBUSTIBLES</b>	1,004.24	6,170.25	1,456.14	11,513.60	20,144.23
<b>LUBRICANTES</b>	737.29	0.00	55.08	2,523.54	3,315.91
<b>FERTILIZANTES</b>	35,695.91	35,695.91	45,674.55	61,120.64	178,187.01
<b>HERBICIDAS</b>	9,312.73	4,328.80	4,940.68	5,677.99	24,260.19
<b>MANTENIMIENTO, REPUESTOS VEHICULARES Y REPUESTOS AGRÍCOLAS</b>	17,432.11	1,070.00	4,263.31	12,618.98	35,384.40
<b>AGUA PARA RIEGO</b>	53,856.05	40,428.60	34,500.04	78,681.20	207,465.89
<b>LIMPIEZA DE CANALES Y LABORES DE CULTIVO</b>	1,493.88	1,573.88	5,252.32	2,508.35	10,828.42
<b>ENERGÍA ELÉCTRICA Y SERVICIOS BÁSICOS</b>	0.00	204.87	0.00	513.63	718.50
<b>DEPRECIACIÓN</b>	2,065.27	2,065.27	0.00	739.75	4,870.29

ACCESORIOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	167.04	0.00	0.00	0.00	167.04
REMUNERACIÓN	81,721.07	81,721.07	126,574.31	233,031.30	523,047.75
USUFRUCTO	0.00	0.00	0.00	1,144.07	1,144.07
TOTAL S/.	203,485.58	173,258.64	222,716.43	410,073.05	1,009,533.70

Fuente: Azucares Peruanos

### 3.3. En concordancia a lo establecido en el Objetivo 3

**Implementar un sistema de costos por procesos para determinar la rentabilidad de la Empresa Azucares Trujillanos SAC 2020.**

La Empresa Azucares Peruanos S.A.C, no cuenta con una estructura de costos que determine los materiales directos, la mano de obra directa y los costos directos de producción. La empresa solo cuenta en registros en Excel donde contabiliza sus actividades mensualmente.

Por lo cual, es de necesidad implementar un sistema de costeo por procesos, lo cual se parte desde la siembra: En la Tabla 9 se estructura una tabla de costos directos incurridos en el proceso de siembra.

**Tabla 9 COSTOS INCURRIDOS EN EL PROCESO DE SIEMBRA POR HECTAREA**

DETALLE	MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA			
	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Total	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Total
SEMILLA								
ABONO								
PREPARACIÓN DEL TERRENO								
HOYADO DEL TERRENO								
ABONAMIENTO DE FONDO								
SIEMBRA								

Asimismo, la empresa deberá implementar su estructura de costos durante el proceso de macollamiento y crecimiento de caña de azúcar por hectárea. Esta fase es primordial, puesto que, es la etapa donde depende del cuidado de la planta ante cualquier peligro que pueda afectar la cosecha.

Tabla 10 COSTOS INCURRIDOS EN EL PROCESO MACOLLAMIENTO Y CRECIMIENTO

DETALLE	MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA			
	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Total	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Total
FERTI-BIO								
SULFATO DE POTASIO								
KIMELGRAN								
SULPOMAG								
COMPOST (HUMUS DE LOMBRIZ)								
RIZOGEN								
PUNTALES								
MAQUINARIA								
ABONAMIENTO								
RIEGO								
DESHIERBOS								
DESHANTE								
CONTROL SANITARIO								
APUNTALAMIENTO								

En la tabla 11 se estable el diseño para la implementación del proceso de cosecha para caña de azúcar por hectárea. La parte final del ciclo productivo, donde se debe detallar la estructura de costos en materiales directos y mano de obra directa.

Tabla 11 COSTOS INCURRIDOS EN EL PROCESO DE COSECHA

DETALLE	MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA			
	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Total	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Total
LIGAS DE AMARRE								
COLORO								
FUNGUICIDA ORGÁNICO								
KIT MEDIDOR DE PH DE CLORO								
TRANSPORTE								
JEFE DE CUADRILLA								
CORTADOR								
ARRUMADOR								
PESADOR								
SELECCIONADOR								

Asimismo, la empresa deberá identificar sus costos indirectos de producción, y se propone la siguiente tabla 12 donde se detalla cada concepto.

Tabla 12 COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

DETALLE	IMPORTE ANUAL
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>	
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	
<b>ENERGÍA ELÉCTRICA</b>	
<b>AGUA</b>	
<b>INTERNET</b>	
<b>TELÉFONO</b>	
<b>ÚTILES DE OFICINA</b>	
<b>DEPRECIACIÓN</b>	
<b>TOTAL</b>	

En la tabla 13 se detalla el cálculo para determinar el factor de asignación para los costos indirectos, el cual está en función de la mano de obra directa. El cálculo es el siguiente: total de costos indirectos de producción/total de mano de obra directa.

Tabla 13 CALCULO DEL FACTOR PARA ASIGNAR LOS COSTOS INDIRECTOS

DETALLE	IMPORTE
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>	
<b>TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA (JORNALEROS)</b>	
<b>FACTOR DE ASIGNACIÓN</b>	<b>X</b>

En la tabla 14 se muestra la distribución de los costos indirectos de producción entre todos los procesos productivos que se realizaran en la producción de caña de azúcar. Para realizar una distribución uniforme, se calcula en base al número de jornaleros de mano de

obra que se utilizan en cada uno de los procesos de producción. Esto se deberá implementar en la estructura de costos en la oficina de contabilidad o quien haga sus veces.

**Tabla 14 DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN**

PROCESOS	Jornales	Factor	Importe
SIEMBRA		X	
MACOLLAMIENTO Y CRECIMIENTO		X	
COSECHA		X	
TOTAL			

#### **COSTEO POR PROCESO**

El costeo por proceso para la empresa Azucares Peruanos S.A.C se deberá implementar a fin de tener un detalle más preciso por fase productiva por hectarea y por ubicación. El modelo planteado es el siguiente:

**Tabla 15 SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS**

PROCESOS	Materiales Directos	Mano de obra directa	Costos Indirectos de producción	Total
SIEMBRA				
MACOLLAMIENTO Y CRECIMIENTO				
COSECHA				
TOTAL				
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN				

En la tabla 15, muestra todos los costos que intervienen en cada uno de los procesos de producción de caña de azúcar por hectárea. Los procesos productivos tomados son los siguientes: siembra, macollamiento, crecimiento y cosecha y se distribuyen los costos total en materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Finalmente, la información brindada por la empresa Azucares Peruanos S.A.C, no cuenta con información detallada de costos, ni su unidad de medida, ni cuanto se destina en cada

pase productiva. La empresa solo cuenta con información histórica sin detalle alguna ni estructura en cuanto incurre de gasto en cada proceso y sub proceso productivo para el cultivo de caña de azúcar por hectárea. Al no contar con una información estructurada, no es factible realizar el análisis comparativo entre un costeo tradicional y un costeo por procesos y determinar cuál de ellos brinda mejor rentabilidad durante un ejercicio.



#### IV. DISCUSIÓN

El ciclo productivo de una empresa emana una serie de procesos y sub procesos que las compañías hoy en día desagregan a detalle todos los recursos financieros que se destinan a la producción de un bien.

Luego de diagnosticar la situación del sistema de costos se logra enfatizar que llevar un correcto control de los costos en cada proceso, desde el inicio hasta el final, garantiza una mayor rentabilidad en el ejercicio, puesto que, al tener mapeado los costos productivos en mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos, la administración tomará decisiones en el corto plazo a fin de lograr los objetivos y metas establecidas en la organización. Acerca de esto Menace (2017), en su investigación obtuvo como resultados que la falta de un sistema de costeo impide la identificación de todos los costos, dificultando saber con exactitud los elementos del costo y el beneficio que se obtendrá, además con una propuesta de una correcta determinación de costos de producción se observa un aumento en la utilidad considerable. Se concluye que la determinación exacta de los costos de producción permiten mejorar la rentabilidad de la empresa, puesto que se logra optimizar los recursos en el proceso productivo. (Pág. 6, 53-54, 28)

Al analizar la rentabilidad de la empresa en estudio, muestra resultados de una mala gestión administrativa, desde su estructura organizacional, no teniendo una razón de ser enfocadas en la visión y misión de la empresa. Lo resaltante de la compañía es que cuenta con un índice de liquidez superior a 1 durante los años 2019 – 2020, y una rentabilidad positiva alta. Asimismo, al no tener un detalle de costos por procesos y por ubicación, no ha sido factible determinar si llevarse a cabo dicho sistema la rentabilidad sería mejor de la esperada. Al respecto Yagual (2018), en su proyecto titulado “Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Cacaotera Vearan SA.” Obtuvo como resultados que la falta de un sistema de costeo impide la identificación de todos los costos,

dificultando saber con exactitud los elementos del costo y el beneficio que se obtendrá, además con una propuesta de una correcta determinación de costos de producción se observa un aumento en la utilidad considerable. Se concluye que la determinación exacta de los costos de producción permite mejorar la rentabilidad de la empresa, puesto que se logra optimizar los recursos en el proceso productivo. (Pág. 6, 53-54, 28)

Por tal motivo, el presente estudio indagó sobre el proceso de la producción de la caña de azúcar y se diseñó plantillas para la elaboración detallada de los costos incurridos en los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación con el fin de aplicarse en las etapas de siembra, macollamiento, crecimiento y cosecha de la caña de azúcar. En relación con lo anterior Goñaz & Zevallos (2018), en su proyecto titulado Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa “Panadería Oriental S.R.L” de la ciudad de Iquitos, 2016. Sus resultados fueron que al establecer un sistema de costos por procesos la utilidad operativa de la empresa aumenta en un 47.45%, además los costos sin un sistema de costos por procesos son 74.08% de toda la utilidad operativa y disminuye a 29.13% con la implementación y ejecución del sistema de costos por procesos. Los autores concluyen que la determinación de un sistema de costos por procesos permitirá incrementar la gestión empresarial de la compañía de estudio. (Pág. 6, 30, 71).

De acuerdo al estudio, análisis documental y la entrevista se da respuesta a la Hipótesis planteada en la investigación, se afirma que el sistema de costos por procesos incide de forma positiva en la rentabilidad de la empresa Azucares Trujillanos SAC en el año 2021.

## V. CONCLUSIONES

1. Se determinó por medio del análisis FODA que la empresa Azucares Peruanos S.A en sus fortalezas y oportunidades obtiene que debe realizar inversiones en ampliación de tierras para aumentar la producción y acudir a fuentes de financiamiento para repotenciar la capacidad instalada e infraestructura. En sus debilidades – oportunidades la empresa debe elaborar la estructura organizacional de la empresa a fin de mejorar la gestión empresarial e invertir en capacitaciones en el capital humano. En fortalezas – amenazas se debe desarrollar nuevos mercados, saltar de la actividad primordial de cultivar caña de azúcar a la producción de azúcar o etanol. Finalmente, en debilidades – amenazas la empresa debe valorar el capital humano a través de incentivos, siendo programas de motivación, ascensos y bonos por productividad.
2. Se Diagnosticó la situación financiera de la empresa Azucares Peruanos SAC, en la cual la misma tuvo buenos indicadores de rentabilidad, liquidez y endeudamiento en los años 2019 y 2020. La Utilidad neta del 2020 fue de 30.16%, y en el 2019 fue de 5.62%.El Rendimiento del beneficio neto entre los fondos propios, se obtuvieron ratios robustos, puesto que el capital social ha sido de S/ 1.000 durante los años de análisis. Lo cual hace que en ROE del 2020 fue de 882.1 y del 2019 fue de 91.91. Finalmente, la empresa tiene buenos indicadores de liquidez y endeudamiento, tal como se determinó en el análisis FODA realizado, lo cual hace que la empresa tenga capacidad adquisitiva y fortaleza en sus obligaciones financieras.
3. Se Analizó el costo de producción de la empresa Azucares Peruanos SAC en la cual se encuentran cuatro ubicaciones, siendo las siguientes: Miraflores, Chocas, Chepen y Chiclayo, siendo la última de mayor representación en los costos productivos de la empresa. La mano de obra, los fertilizantes y el agua de riego son los costos más representativos que incurre la empresa.

4. Se implementó finalmente un sistema de costos por proceso en la empresa Azucares Peruanos SAC, con la cual no se contaba, donde se detalla la fase productiva de la producción de caña de azúcar, desde la siembra hasta la cosecha, esto lleva a una mejor toma de decisiones a la administración a fin de alinearlas con sus objetivos y metas trazadas y se vean reflejados en la rentabilidad obtenida.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda determinar la misión, visión, políticas y valores de la empresa; así como también, fijar sus objetivos y metas planificadas para cada ejercicio siguiente, todo esto mediante el accionar de la Junta directiva a través de la Dirección donde deberán realizar un Plan Operativo Institucional y Estratégico.
2. Se recomienda diagnosticar y elaborar un plan operativo anual y multianual, donde se especifiquen las actividades físicas y los recursos financieros que se incurrirán en cada etapa productiva, a fin de tener un correcto control de los recursos monetarios y de mano de obra para la toma de decisiones que se estime pertinente.
3. Se recomienda analizarla inversión en capacitación de personal, enfocándose en el área de contabilidad, a fin de implementar un sistema de procesos acorde a la actividad comercial de la empresa.
4. Se recomienda implementar un sistema de costeo por procesos, a fin de tener un panorama más detallado para una mejor toma de decisiones, enfocadas a los objetivos y metas establecidas en el área de Administración y la Oficina de Contabilidad. El sistema por procesos deberá partir desde la siembra hasta la cosecha de caña de azúcar y deberá fijarse por hectárea.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ADP Work Force Now. (2018). *The Workforce view in Europe 2018*. ADP. Recuperado el 04 de 10 de 2019, de <https://www.asociacion-centro.org/wp-content/uploads/2018/04/ADP-Workforce-2018-ES.pdf>
- Altamirano, R. (2015). *Propuesta de implementación del sistema de contabilidad de costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad en las pequeñas empresas constructoras proveedoras del Estado del distrito de Trujillo*. La Libertad. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 14 de 10 de 2019, de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/1973>
- Alva, I., & Saavedra, Y. (2016). *El sistema de costos por procesos y su incidencia en la determinación del costo y utilidad de la empresa Rafia Especial*. Universidad Privada Antenor Orrego, La Libertad. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado el 12 de 10 de 2019, 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)
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo editorial patria. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=i9NUCwAAQBAJ&pg=PA93&dq=Sistema+de+costos+por+proceso&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiEgM\\_c3LDlAhXFuFkKHdAtCp4Q6AEIKDAA#v=onepage&q=Sistema%20de%20costos%20por%20proceso&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=i9NUCwAAQBAJ&pg=PA93&dq=Sistema+de+costos+por+proceso&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiEgM_c3LDlAhXFuFkKHdAtCp4Q6AEIKDAA#v=onepage&q=Sistema%20de%20costos%20por%20proceso&f=false)
- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas. *Revista Publicando*, 2(2), 90-113. Recuperado el 03 de 10 de 2019, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833491>
- Bonsón, E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). *Análisis de estados financieros*. España: Pearson Educación S.A. Obtenido de [https://issuu.com/dorissalinas3/docs/analisis\\_de\\_estados\\_financieros\\_bos](https://issuu.com/dorissalinas3/docs/analisis_de_estados_financieros_bos)

- Corvo, H. (2019). Sistema de costos por procesos: características y ejemplos. Lifeder. Recuperado de <https://www.lifeder.com/sistema-costos-procesos/>.
- Díaz, E. (2017). *Costos por procesos y su relación con la rentabilidad en las empresas industriales de plásticos del distrito de callao, año 2017*. Lima. Callao: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado el 14 de 10 de 2019, de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11407>
- Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Eumed. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/indice.htm>
- García, J. (2015). *Contabilidad de Costos*. Editorial: Mc Graw Hill Education - Cuarta Edición, México. Obtenido en: [file:///C:/Users/usuario/Downloads/Contabilidad\\_de\\_costos\\_4a.\\_ed.\\_Colin\\_J..pdf](file:///C:/Users/usuario/Downloads/Contabilidad_de_costos_4a._ed._Colin_J..pdf)
- García, V. (2015). *Análisis financiero. Un enfoque integral*. México: Grupo Editorial. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=zNBUCwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbg\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=zNBUCwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbg_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Gascó, T. (2019) Rentabilidad. Disponible en: <https://numdea.com/rentabilidad.html>
- Gavelán, J. (05 de 2014). Sistemas de Costos en Mypes Industriales y de servicios en condiciones de desorganización. *Revista de Facultad de Ciencias Contables*, 22(41), 121-134. Recuperado el 04 de 10 de 2019, de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/10077/8818>
- Gonzáles, A., & Guevara, L. (2017). *Propuesta de un sistema de costos por procesos para incrementar la rentabilidad en la producción de rallado de arracacha. Sucse - Súcota 2017*. Cajamarca. Cutervo: Universidad Señor de Sipan. Recuperado el 14 de 10 de 2019, de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4302>
- Goñaz, E., & Zevallos, W. (2018). *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L., de la ciudad de Iquitos, 2016*. Universidad Científica del Perú, Loreto. Iquitos:

Universidad Científica del Perú. Recuperado el 12 de 10 de 2019, de <http://repositorio.ucp.edu.pe/handle/UCP/470>

Guevara, K. (2017). *Aplicación de un sistema de costos por procesos con indicadores estándar para mejorar la rentabilidad en la empresa Fasinsa S.A., en la ciudad de Trujillo, año 2015*. La Libertad. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 14 de 10 de 2019, de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/166354>

Horngrén, Ch., Sundem, G & Stratton, W. (2006). *Contabilidad Administrativa*. Editorial PEARSON Educación - Decimotercera Edición - México. Obtenido en: <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/12/Contabilidad-administrativa-13ed-Horngrén.pdf>

Ibarra, C., Mancilla, O., Guevara, R., Hernández, O., Palomera, C., Can, A., . . . Paz, J. (2018). Rentabilidad de la caña de azúcar con manejo orgánico y convencional. *Idesia*, 36(3), 05-13. Recuperado el 03 de 10 de 2019, de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/idesia/v36n3/0718-3429-idesia-00901.pdf>

Menace, J. (2017). *Los costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad en las empresas camaroneras*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Guayaquil: Guayaquil: ULVR, 2017. Recuperado el 14 de 10 de 2019, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1572>

Polimeni, R., Fabozzi, J., & Adelberg, A. (1994). *Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. 3ra Ed.

Ramírez, C., García, M., & Pantoja, C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. Colombia: Universidad Libre. Obtenido de [http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS\\_Y\\_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf](http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf)

Ramos, J. (2014). *Sistemas de costos y la rentabilidad en la microempresa de fabricación de bloques en el sector de la Cangahua, provincia de Cotopaxi*. Cotopaxi. Ambato: Universidad técnica de Ambato. Recuperado el 14 de 10 de 2019, de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/20575/1/T2592i.pdf>



- Reyes, F. (2014). *Costeo por procesos. Conceptos básicos. Objetivos de aprendizaje*.  
Obtenido de [https://www.academia.edu/28233473/Costeo\\_por\\_procesos\\_Conceptos\\_b%C3%A1sicos\\_Objetivos\\_de\\_aprendizaje](https://www.academia.edu/28233473/Costeo_por_procesos_Conceptos_b%C3%A1sicos_Objetivos_de_aprendizaje)
- Rivas, J., & Barrios, W. (2015). *Contabilidad de costos por procesos aplicado en la empresa confecciones Rivas, S.A. (Confecrivasa) del mes de enero del año 2014*. Managua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/7984/1/16766.pdf>
- Terrones, U. (2016). *Implementación de un sistema de costos por procesos en la producción de Banano Orgánico para mejorar la rentabilidad de la Asociación de Pequeños Agricultores y Ganaderos El Algarrobal de Moro*. Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 14 de 10 de 2019, de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5391>
- Vargas, J. (2016). *Implantación de un sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color SA*. Universidad Autónoma del Perú, Lima. Lima: Universidad Autónoma del Perú. Recuperado el 14 de 10 de 2019, de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/355/1/VARGAS%20ALFARO,%20JHONNATAN%20JACK.pdf>
- Yagual, J. (2017). *Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Cacaotera Vearan SA*. Guayas. Guayaquil: Guayaquil: ULVR, 2018. Recuperado el 14 de 10 de 2019, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2160>
- Yanchaliquín, E. (2017). *Sistema de costos por procesos para medir la rentabilidad de la empresa todo en fibra del cantón Tisaleo*. Ambato: Universidad Regional Autónoma de los Andes. Recuperado el 14 de 10 de 2019, de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/5748>

## ANEXOS

### CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene como fin en realizar un diagnóstico situacional de la empresa a través del análisis FODA. Los resultados obtenidos son para fines académicos que a través de los resultados se propondrán recomendaciones a seguir para una mejor organización de la entidad en estudio.

1. ¿Cuál es la misión y visión de la entidad?
  
2. ¿La misión y visión es conocida y compartida por todos los miembros de la organización?  
 Si  
 No
3. ¿Cuenta con una estructura organizacional (organigrama)?  
 Si  
 No
4. ¿Están orientadas las labores de las áreas en función de la misión y visión de la empresa?  
 Si  
 No
5. ¿Cuáles son los valores que se ha implantado en la empresa hacia sus trabajadores, clientes y sociedad? Enumere
  
6. ¿Cree usted que el capital intelectual es valorado por la compañía?  
 Si  
 No
7. ¿Cuál o cuáles de los factores del ambiente externo que se presentan a continuación influyen directamente en la operatividad de la compañía?  
 Políticos y legales  
 Económicos y financieros  
 Sociales culturales y demográficos  
 Tecnológicos  
 Ecológicos y ambientales  
 Competitivos  
 Otros: .....
8. ¿Cuál o cuáles de estos aspectos económicos y financieros inciden en las actividades desarrolladas en la compañía?  
 PBI

- Inflación
  - Tipo de cambio
  - Otro: .....
9. ¿Cuáles de estos factores sociales, culturales y demográficos inciden en las actividades de la compañía?
- Reputación
  - Crecimiento poblacional
  - Clima
  - Ubicación de la empresa y sus tierras
  - Otro: .....
10. ¿Cuáles de estos factores tecnológicos pueden convertirse en fuente real de ventaja competitiva?
- Inversiones en investigación y desarrollo
  - Uso de tecnologías de información
  - Mejoras e innovaciones tecnológicas
  - Otros: .....
11. ¿Cuáles de estos factores ecológicos y ambientales afectan las decisiones en aspectos operacionales, legales e incluso comerciales de la compañía?
- Protección del medio ambiente
  - Conservación de energía
  - Manejo de desperdicios y desechos
  - Preservación del agua, del aire y de las tierras.
12. ¿Cómo considera la participación que tiene la empresa en el mercado?
- Alta
  - Media
  - Baja
13. ¿Considera usted que el área de contabilidad proporciona la información financiera formulada en forma veraz y oportuna?
14. ¿Qué tipo de decisiones financieras se pueden tomar con la información contable que se presenta a la administración?
15. ¿Cree que la compañía cuenta con el personal idóneo para lograr los objetivos?

16. ¿Qué acciones se vienen realizando para que el capital intelectual de la empresa genere ventajas competitivas?
17. ¿Cuenta la empresa con la tecnología y equipos de trabajo adecuados?
18. ¿Cree Ud. Que la compañía debería realizar el analisis estrategico financiero, como una herramienta que permite una mejor visión empresarial para la formulación de estrategias financieras?
19. ¿En qué mercados futuros ve actuadno a la empresa?
20. ¿Qué factores cree usted que influyen en el poder de negociaciòn de los clientes?
21. ¿Quiénes son sus principios competidores?
22. ¿Cómo se encuentra la relación con sus proveedores, existe alguna dependencia con ellos?

## Anexo 2: Matriz de consistencia

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	TÉCNICA E INSTRUMENTO	INDICADORES
<b>SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AZÚCARES TRUJILLANOS SAC, AÑO 2020.</b>	¿Cuál es el efecto de un sistema de costos por procesos en el nivel de rentabilidad de la empresa Azúcares Trujillanos SAC, durante el año 2020?	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar el efecto del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Azúcares Trujillanos SAC, en el año 2020.</p> <p><b>Objetivos Especificos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Diagnosticar el sistema de costos que se viene utilizando para el cálculo de los costos de producción de la empresa Azúcares Trujillanos SAC, Trujillo 2020.</li> <li>- Analizar los niveles de rentabilidad de la empresa Azúcares Trujillanos SAC, Trujillo 2020</li> <li>- Implementar un sistema de costos por procesos para determinar la rentabilidad de la empresa Azúcares Trujillanos SAC 2020.</li> </ul>	El sistema de costos por procesos tiene un efecto significativo en la rentabilidad de la empresa Azúcares Trujillanos SAC en el año 2020.	<p><b>V.I.</b></p> <p>Variable Independiente: Sistema de Costos por Procesos</p> <p>Variable dependiente: Rentabilidad</p>	<p><b>Técnica</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis documental</li> <li>• Observación</li> </ul> <p><b>Instrumento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrevista</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Costo de materias primas</li> <li>- Costo de mano de obra directa</li> <li>- Costo indirectos de fabricación</li> <li>- Costo de Unidades en proceso</li> <li>- Costo de Unidades terminadas</li> <li>- Producción equivalente.</li> <li>- Rentabilidad Bruta</li> <li>- Rentabilidad Operativa</li> <li>- Rentabilidad Neta</li> <li>- Rendimiento sobre el patrimonio</li> <li>- Rentabilidad Financiera</li> <li>- Rentabilidad Económica</li> </ul>

