

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Implementación del sistema de producción por procesos y su incidencia en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”. Lambayeque.

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

Autora:

Malca Callacna Jenny del Milagro

ASESOR:

Mg. Cesar Augusto Millán

**LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**SUBLÌNEA DE INVESTIGACIÓN: TRANSFERENCIA DE PRECIOS.**

LIMA, PERÚ

Abril, 2020

## Dedicatoria

A mi familia por su paciencia para permitirme crecer en mi vida profesional y académica.

### Agradecimientos

A Dios, a la Universidad Peruana de las Américas y sus Docentes que me permitieron compartir sus conocimientos y experiencias en pro de los estudiantes. Eternamente comprometida con mi Alma Mater.

## Resumen

El presente trabajo de investigación titulado. Implementación del sistema de producción por procesos y su incidencia en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”. Lambayeque, 2019. Para entender el trabajo, es necesario precisar en qué consiste en el uso de una herramienta de gestión denominada sistema de producción por procesos Esta “Fue revisada inicialmente en 1993. Y a partir del 1 de enero de 2005 entró en vigencia en nuestro país”, cabe mencionar que trata sobre los Procesos productivos.Costos estimados.Control de materialesy Costos de la materia primay son todas aquellas mercaderías que “están mantenidas en un almacén para la venta en el curso normal de la operación, en el proceso de producción para la venta y en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o la prestación de servicio”. Al respecto. Baquero (2019), señalo que el sistema de producción por procesos “es el conjunto de métodos y procedimientos que ayuda al buen funcionamiento eficaz de las operaciones de la empresa”. (p.44). Jurado (2018), señalo que los costos de fabricación, es “la relación entre los resultados o beneficios obtenidos en un periodo (usualmente un año), y los capitales (o recursos) propios de la empresa durante ese periodo”. (p.114).

De igual modo, Paico. (2018), definió los costos en los siguientes términos, “define a la contabilidad de costos a los registros e información de los productos y servicios, así como también controla y contabiliza los movimientos de los almacenes, toma de inventarios, determina los costos de producción y ayuda en la asignación del precio”.

**Palabras claves:** Sistema de producción por procesos. Procesos productivos.Costos estimados.Control de materialescostos de fabricación y Costos de la materia prima.

## ABSTRACT

The present research work entitled. Implementation of the production system by processes and its impact on the manufacturing costs of the company "San Roque". Lambayeque, 2019. To understand the work, it is necessary to specify what the use of a management tool called process production system consists of. This "It was initially revised in 1993. And as of January 1, 2005, it came into force in our country", it is worth mentioning that it deals with production processes. Estimated costs. Control of materials and costs of raw materials and are all those goods that "are kept in a warehouse for sale in the normal course of operation, in the production process for sale and in the form of materials or supplies that will be consumed in the production process or the provision of service". About. Baquero (2019), pointed out that the process production system "is the set of methods and procedures that helps the effective efficient operation of the company's operations". (p.44). Jury (2018), pointed out that manufacturing costs are "the relationship between the results or benefits obtained in a period (usually a year), and the capital (or resources) of the company during that period." (p.114).

Similarly, Paico. (2018), defined costs in the following terms, "defines cost accounting for the records and information of products and services, as well as controls and accounts for warehouse movements, inventory taking, determines the costs of production and help in assigning the price".

Key words: Process production system. Productive processes. Estimated costs. Control of materials, manufacturing costs and raw material costs.

## Tabla de contenido

Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Tabla de contenido.....	vi
<b>1. Problema de investigación .....</b>	<b>9</b>
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	10
1.2 Planteamiento del problema.....	<b>¡Error! Marcador no definido.1</b>
1.2.1 Problema general .....	<b>¡Error! Marcador no definido.1</b>
1.2.2 Problemas específicos .....	<b>¡Error! Marcador no definido.1</b>
1.3 Objetivos de la investigación .....	<b>¡Error! Marcador no definido.1</b>
1.3.1 Objetivo general.....	<b>¡Error! Marcador no definido.1</b>
1.3.2 Objetivos específicos.....	<b>¡Error! Marcador no definido.1</b>
1.4 Justificación e importancia de la investigación .....	<b>¡Error! Marcador no definido.2</b>
<b>2 Marco Teorico.....</b>	<b>15</b>
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales .....	22
2.2 Basesteoricas.....	28
2.2.1 Sistema de producción por procesos.....	28
2.2.2 Costos de fabricación.....	30
2.3. Definición de términos básicos.....	31
<b>3. Conclusiones.....</b>	<b>32</b>
<b>4. Recomendaciones.....</b>	<b>41</b>
<b>5. Bibliografía.....</b>	<b>43</b>
<b>6. Aporte científico o sociocultural de la investigadora.....</b>	<b>49</b>
Anexos 1 Cronograma de actividades.....	81
Anexo 2 Presupuesto.....	82
Anexo 3 Matriz de consistencia.....	83

## Índice de tablas

Tabla 1. Estado de Situación Financiera.....	57
Tabla 2. Estado de Resultado.....	58
Tabla 3. Relación de mercaderías.....	60
Tabla 4. Relación de conservas próximas a vencer.....	61
Tabla 5. Descripción de costos.....	62
Tabla 6. Determinación de valor neto de realización.....	63
Tabla 7. Cuadro comparativo de análisis financiero y tributario.....	64
Tabla 8. Cálculo de desvalorización.....	65
Tabla 9. Determinación de diferido.....	65
Tabla 10. Cálculo de Impuesto a Renta.....	66
Tabla 11. Cuadro de análisis financiero y tributario.....	67
Tabla 12. Determinación de desvalorización.....	68
Tabla 13. Cuadro comparativo de análisis financiero y tributario.....	69
Tabla 14. Cálculo de merma normal y anormal.....	70
Tabla 15. Cálculo de costeo de producto.....	70
Tabla 16. Distribución de costo.....	71
Tabla 17. Asignación de valor a merma anormal.....	71
Tabla 18. Registro de merma anormal.....	72
Tabla 19. Análisis financiero y tributario.....	72
Tabla 20. Cálculo de diferencia temporales.....	73
Tabla 21. Relación de Activos fijos de la Empresa en estudio.....	74
Tabla 22. Determinación de impuesto diferido.....	75
Tabla 23. Asiento contable de impuesto diferido.....	76
Tabla 24. Estado de Situación Financiera.....	77

Tabla 25. Estado de Resultado.....	78
Tabla 26.Cálculo de ratios financieros.....	79
Tabla 27.Cálculo de los costos de fabricación.....	80

### **Índice de figuras**

Figura 1. Flujo de la cadena de suministros.....	51
Figura 2. Clasificación de productos.....	52
Figura 3. Clases de empaques de productos.....	52
Figura. 4. Flujo de costos.....	54
Figura. 4. Flujo de fabricación.....	54



## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### 1.1. Descripción de la realidad Problemática.

En la mencionada empresa en estudio, hemos constatado empíricamente que no tiene implementada un sistema de producción por procesos, específicamente no cuenta con la sistematización de los procesos productivos, no tiene actualizado sus costos estimados lo que es peor aún, no implemento un centro de costos, no tiene un control de materiales ni de los costos de la materia prima que utiliza en la fabricación de sus productos, la descripción de la realidad problemática nos muestra los problemas en los ingresos y salidas del almacén, por un mal control de inventario, los cuales ocasionan no tener una base de datos en kardex ni en software destinadas para la función de una buena toma de inventarios y obtener el costo real así como determinar la rentabilidad que generaría la empresa, ya que actualmente está usando los suministros sin medida alguna, esto genera que al realizar la contabilidad no se da el tratamiento adecuado puesto que la información brindada no es real, generalmente por el desfase de fechas y tiempos que envían la información contable.

El estudio de la implementación del sistema de producción por procesos y su incidencia en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, fue trabajado el año 2019 en Lambayeque, tuvo como propósito explicar la incidencia de la implementación de un sistema de producción por procesos en los costos de producción en la empresa en estudio.

## 1.2. Planteamiento del Problema.

### 1.2.1 Problema general

¿De qué manera la implementación del sistema de producción por procesos incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019?

### 1.2.2 Problemas específicos

1. ¿De qué manera la implementación de los procesos productivos incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019?
2. ¿De qué manera la implementación de los costos estimados incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019?
3. ¿De qué manera la implementación del control de materiales incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019?

## 1.3 Objetivos de la investigación

### 1.3.1 Objetivo General

Explicar la incidencia de la implementación del sistema de producción por procesos en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019.

### 1.3.2 Objetivos específicos

1. Explicar la incidencia de la implementación de los procesos productivos en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019.

2. Explicar la incidencia de la implementación de los costos estimados en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019.
3. Explicar la incidencia de la implementación del control de materiales en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019.

#### 1.4 Justificación e importancia de la investigación.

##### 1.4.1 Justificación teórica.

El propósito del presente estudio fue explicar la incidencia de la implementación del sistema de producción por procesos en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019. Al respecto, Baquero (2019), señaló que el sistema de producción por procesos “es el conjunto de métodos y procedimientos que ayuda al buen funcionamiento eficaz de las operaciones de la empresa”. (p.44).

Jurado (2018), estableció que los costos de fabricación, es “la relación entre los resultados o beneficios obtenidos en un periodo (usualmente un año), y los capitales (o recursos) propios de la empresa durante ese periodo”. (p.114).

De igual modo, Paico. (2018), definió los costos en los siguientes términos, “define a la contabilidad de costos a los registros e información de los productos y servicios, así como también controla y contabiliza los movimientos de los almacenes, toma de inventarios, determina los costos de producción y ayuda en la asignación del precio”. Por su parte Jiménez (2018) definió los costos como “la manera o técnica de calcular el costo de un producto o prestar un servicio”.

Otro autor como García (2017), definió los costos como “un sistema de información utilizado para registrar, acumular, controlar, analizar, interpretar e informar todo con respecto a los costos de producción, distribución, operativo y financiamiento de una empresa”.

#### 1.4.2 Justificación práctica.

Con la presente investigación se proponen sugerencias y alternativas de solución producto de las conclusiones así como las recomendaciones de nuestro trabajo de investigación con respecto a la Implementación del sistema de producción por procesos y su incidencia en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, ubicado en Lambayeque, que afronta actualmente la empresa lo cual permitirá mejorar y llevar un adecuado control de inventario de los ingresos y salidas de almacén y contar con datos específicos con una muy alta calidad, fiabilidad, resultados de medir, evaluar, ajustar y regular las actividades de una empresa, con el objetivo de que la misma llegue a buenos resultados que se traducirán en beneficios para la empresa, sus trabajadores, los clientes y la colectividad en general.

#### 1.4.3 Justificación Metodológica

La presente investigación se desarrolló bajo una metodología de Tipo básica. Nivel descriptivo. Método Cuantitativo Enfoque Hipotético deductivo. Diseño de la investigación. No experimental, porque proporciona información importante para el conocimiento teórico, Según (Bernal, 2010, p.62), el tipo de investigación básica. “Su principal aporte lo hace al conocimiento científico, explorando hacia nuevas teorías y

trasformar las ya existentes. Además, investiga principios y leyes actuales”. Según (Hernández 2007, p. 68) “la investigación básica comprende el registro, análisis e interpretación de naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos el enfoque hace sobre conclusiones dominantes, o sobre cómo una persona o grupo se conduce o funciona, presentando trabajos sobre realidades de hecho y su característica fundamental es de presenta una interpretación correcta”. Es no experimental por la relación que existe entre las variables, según (Hernández 2007, p. 67). La investigación no experimental es aquella en las cuales “el investigador no ejerce control alguno sobre una de las variables del estudio ya que su aplicación se realizara dentro del campo de desarrollo del objeto del estudio”.

#### 1.4.4 Importancia de la investigación

La presente investigación cobra importancia por el esfuerzo de realizar este trabajo e ir orientado al aporte de ideas ya que permite obtener información con el fin de conocer con exactitud la problemática de la empresa en estudio y las alternativas de solución que sea factible y viable la capacidad de adaptación frente a cambios de corto y mediano plazo con los cambios actuales que trae el coronavirus y pensando en un escenario posterior a esta las empresas y especialmente “San Roque” de Lambayeque sus metas propuestas.

Pero, todo este trabajo, fueron logrados con el apoyo de personas que colaboraron en la investigación desinteresadamente, así como las facilidades que se tuvo de parte de la empresa en estudio.

## **II. MARCO TEORICO**

## **2.1 Antecedentes**

### **2.1.1 Antecedentes Internacionales**

Arambulo y Mite (2019) en la tesis “Propuesta de diseño y aplicación de un sistema de costos por procesos para la empresa Somicosa SA”, de la Universidad Guayaquil, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Una vez constatado el ciclo de producción donde se obtiene un lote de millares de larvas, se evidencio falta de conocimiento del personal en general respecto al Sistema de Costos que utilizan, existiendo falencias en el reconocimiento de diferentes cuentas utilizadas en el proceso de producción. Los procesos de siembra, transformación biológica y cosecha desarrollados en el Laboratorio Somicosa S.A. Se detectó que Laboratorio Somicosa S.A. no lleva un adecuado control sobre los inventarios de balanceados, fertilizantes e insumos directamente utilizados en la producción, únicamente lo hacen de forma empírica. Se evaluó el uso de las siguientes cuentas dentro del proceso de producción de larvas de camarón: 1) Activos Biológicos; 2) Inventario Larvas de Camarón, 3) Costo de Producción y Ventas. Se evidenció que no se han realizado planes de inversión respecto a mejoras o ampliación de los laboratorios en los últimos años.

Martínez (2019) en la tesis “Los costos de los servicios de aguas y suelos del Laboratorio Ambiental CESTTA de la ciudad de Riobambay su incidencia en la Rentabilidad en el periodo 2019”, de la Universidad de Chimborazo, para obtener el título contador público.



El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

La pérdida obtenida por el Laboratorio Ambiental CESTTA en el período 2019 fue analizada con la aplicación de indicadores financieros que relacionan cuentas explícitas del estado de situación y del estado de resultados. En lo referente a la rentabilidad económica, el margen de utilidad bruta fue de 28,47% disminuyendo drásticamente hasta obtener una pérdida operacional del 0,84% y una pérdida neta de 0,86%; resultado de la gran cantidad de gastos incurridos para la prestación del servicio. En cuanto a la rentabilidad financiera todos los resultados son negativos partiendo de la rentabilidad del capital pagado que fue de -5,61%, rentabilidad con relación a los activos, -1,75% y rentabilidad sobre los activos fijos, -3,52%. Estos resultados indican que la gestión en CESTTA, no fue efectiva durante el año 2015.

Juca y Pacheco (2018) en la tesis “Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción en la generación de servicios en los concesionarios de vehículos caso práctico Chery Cuencauto” de la Universidad de Cuenca, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

La contabilidad de costos se puede aplicar en cualquier tipo de empresa, sea esta manufacturera, de servicios o comercial, es por esto que Costeo por Ordenes de Producción fue el método que se escogió para esta empresa, ya que se trabajan con órdenes de producción para brindarles el servicio requerido. Es por esto que diseñar una hoja de costos propia para la empresa fue necesario para determinar e identificar de mejor manera los 3 elementos del costo como son MPD, MOD y los CIF de cada

una de las órdenes de producción. Con esto dimos un valor agregado a la empresa que es identificar en que órdenes tuvieron ganancia y en cuales pérdida, demostrando lo dicho, en la Orden de Producción # 2042 donde obtiene una utilidad de \$80.48 correspondiente a un 17% de margen utilidad; mientras que en la Orden de Producción #2039 se obtuvo el costo de \$69.93 y se cobró al cliente \$43.50 lo que nos dio una pérdida de \$26.43. Esto no podía ser posible detectarse si es que la empresa mantenía la contabilidad general, ya que la contabilidad general lo que me brinda es la utilidad al final de un periodo económico y no por cada orden.

Bolaños (2018) en la tesis “Diseño del sistema de costos por órdenes de producción, aplicando la metodología de costeo tradicional, para la empresa grupo Destaca tu marca SAC, del sector comercial de publicidad de la ciudad de Cali” de la Universidad del Valle, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

La aplicación de un sistema de costeo dentro de una compañía permite a sus directivos conocer durante el proceso productivo los costos en los que se incurren y de esta manera tener un control sobre estos y en las situaciones que se requieran reaccionar de manera inmediata para evitar sobrecostos. Por otra parte permite realizar mejores presupuestos con bases reales para nuevas producciones de artículos iguales o con características similares. Un sistema de costeo bien aplicado genera información relevante a través de distintos informes que muestran la situación real de la empresa en diferentes periodos lo cual permite tomar decisiones a corto y largo plazo.

Castiblanco y Cruz (2018) en la tesis “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Super Tapiatubus& CIA LTD” de la Universidad de la Salle, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Se recomienda la implementación del sistema de costos por órdenes de producción diseñado, debido a que le permitirá llevar a cabo controles que actualmente no se tienen en aspectos como: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, aunque el sistema debe adecuarse a la empresa y está sujeto a modificaciones que se requieran según el curso normal del negocio.

Giménez (2018) en la tesis “Costos de producción y de comercialización de jitomate, bajo condiciones de invernadero en Acapulco chiautla. México” de la universidad autónoma de México. Para optar el título de licenciado en contaduría.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Los productores no cuentan con registros contables ya que la falta de preparación (estadio) hace que se les dificulte y se les haga tedioso, sin embargo, muestran interés por implantar un sistema contable, que les ayude a llevar un registro de sus ingresos y egresos y de esta manera conocer con mayor exactitud cuál es su ganancia real por ciclo de producción.

Mansilla (2018) en la tesis titulada “Determinación de costos de producción y la rentabilidad en la empresa Arboriente S.A. Cali” de la Pontificia Universidad Católica de Colombia, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

En la asignación de los costos de producción no determina responsables para el control de cada una de las actividades durante el proceso productivo como controlar, registrar y evaluar, no apoya a la empresa con información clara, veraz y oportuna, llegando a determinar toma de decisiones inadecuadas, además no facilita a la empresa en general actualizaciones en el ámbito tecnológico, ya que se aplican conocimientos empíricos.

Guerreo (2018) en la tesis titulada “Sistema de costos estándar con la aplicación de la NIIF para la producción agrícola- frutal en la Empresa Delta S.A.” de la Universidad Simón Bolívar, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

La institución no cuenta procedimientos de costeo adecuados que permitan contabilizar la producción de frutales, lo cual impide obtener información clara y precisa. La empresa al momento no posee con un sistema de costos estándar para la producción agrícola – frutal, que permita tener un control adecuado de la producción agrícola frutal para cada uno de los elementos del costo como: materia prima, mano de obra y gastos generales de fabricación.

Cauritongo (2018), en la tesis. “Establecimiento del sistema de costeo ABC en los laboratorios de Plantas medicinales, alimentación, nutrición y salud, y catálisis y reactores del departamento de bio-ciencias de la universidad de Cuenca.” de la Universidad de Cuenca, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Con el sistema de costos propuesto se pudo establecer que es un modelo de costeo

adecuado en comparación con el tradicional o también conocido como directo. Debido, a que los laboratorios no manejaban ningún tipo de costeo, sino más bien sus servicios eran realizados para fines de interés de la universidad.

Panimboza (2018), en la tesis. “Los costos de producción y la rentabilidad en el sector calzado del cantón Cevallos” de la Universidad Técnica de Ambato, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Del total de empresas de la zona productora de calzado del cantón Cevallos el 48,8% cumple con la rentabilidad deseada, y aunque no fue posible determinar los niveles individuales de rentabilidad se comprobó que las empresas realizan periódicamente análisis básicos de rentabilidad para saber el porcentaje de ganancia que están obteniendo todo en base al ejemplo mostrado de los costos, donde el costo unitario se le agrega un par de dólares y ese porcentaje es su rentabilidad.

Tarquino (2018), en la tesis. “Diseño de un sistema de costos por procesos para las microempresas dedicadas a la producción de cuadernos.” de la Universidad de Córdova, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Se observó que las microempresas en cuestión utilizan un control de costos de producción muy empírico, debido a la falta de métodos implementados para tal fin.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Napa (2019) de la universidad autónoma del Perú, para la obtención del Título Profesional de Contador Público, en su Tesis. “Sistema de costos por órdenes específicas y su incidencia en los costos de producción de la empresa Inversiones kappac SAC del distrito de Villa el Salvador”. En esta investigación tuvo como objetivo general explicar la incidencia del Sistema de costos por órdenes específicas en los costos de producción de la mencionada empresa, el investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Se describió la rentabilidad económica, financiera y de ventas, después de la aplicación de los costos por órdenes específicas, la cual los resultados de sus medias obtuvieron incrementos y fueron 2.56%, 3.08% y 16.35% respectivamente de la empresa Inversiones kappac SAC del distrito de Villa el Salvador y se logró determinar que la rentabilidad es alta después de la aplicación de la variable independiente costos por órdenes específicas.

Paico. (2019), en la tesis titulada “Sistema de costos por órdenes específicas y su incidencia en los costos de producción de las empresas industriales del distrito de la Victoria” de la universidad cesar vallejo, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Según la hipótesis general planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad, el sistema de costos por órdenes específicas inciden en los costos de producción de las empresas industriales del distrito de la victoria, esto se debe a que el sistema de costos por órdenes específicas no se desarrolla de manera adecuada para obtener el costo final del productos, es decir en el proceso de la transformación de las

materias primas hay muchos factores que se encuentran involucrados como por ejemplo que no se entregan a tiempo los insumos, también en muchas ocasiones no se respetan los procesos y no se lleva un control de la acumulación de los costos, esto ocasiona que no se obtenga la información confiable de los costos incurridos en la producción de la misma manera no permitirá realizar un buen análisis de las proyecciones de los productos costeados y las decisiones tomadas por gerencia no serán las más óptimas.

Mesones (2018), en la tesis. “Propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para optimizar la rentabilidad en la empresa Inversiones y negocios generales Casa Blanca S.A.C” de la universidad Señor de Sipán, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Mediante la elaboración de la hoja de costos, a la empresa le va a permitir conocer cuánto es lo que le cuesta producir dichas cantidades, y cuánto es su margen de ganancia, también tener un mejor control en los costos de producción (Materia prima, Mano de Obra y los CIF), para no incurrir en sobre costos, en conjunto con la información que se proporcionó a la empresa para toma de decisiones y las hojas de control para que de esa manera la empresa pueda optimizar su rentabilidad.

Rojas (2018), en la tesis “Aplicación del sistema de costeo por órdenes para su medición óptima de la rentabilidad de la empresa de servicios generales Delta S.A.C” de la universidad Continental, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Las empresas que prestan servicios poseen características particulares que condicionan su gestión, la implementación de un sistema de costos resulta compleja, debido a los procedimientos para su ejecución. El sistema de costeo por órdenes ha creado valor agregado, al establecer lineamientos que definan de manera correcta los costos y gastos que permiten identificar si se cuenta con rentabilidad, liquidez y solvencia ante una oferta a licitar.

Umpire (2018), en la tesis “Sistema de costos por órdenes de trabajo y su influencia en la rentabilidad del estudio contable jurídico BR Perù Mundo Consultores”, de la universidad Autónoma, para obtener el título contador público.

El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Se estableció cómo se relacionan los costos de la mano de obra directa con la rentabilidad económica. Dicha determinación conllevó a conocer que por ser una empresa de servicios existen maneras de llevar un registro adecuado y control eficiente de cada elemento integrante del costo: mediante órdenes de trabajo logrando reconocer a través de ellas la identificación adecuada de los costos de la mano de obra directa (asistentes contables y en algunos casos el contador general) ya que al no conocer la capacidad productiva de la mano de obra directa (horas hombres, costo laboral, etc.) no se podrá generar adecuados ingresos y que por defecto no aumente la rentabilidad que la empresa espera.

Oliver (2018) en la tesis titulada. “Aplicación la evaluación de los costos y propuesta de un sistema de costos por órdenes para la empresa “grupo Ulloa S.A.C”, de la universidad cesar vallejo para obtener el título de contador público.

El investigador llegó a la siguiente conclusión:



La Empresa Grupo Ulloa S.A.C., tiene una estructura de costeo tradicional y empírico basado en la experiencia del Gerente general el cual presenta limitaciones ya que lo realizan de acuerdo a sus criterios sin asesoría contable, además cargan costos que se realizan cada 3 años a una sola campaña, distorsionando el cálculo real de los costos por hectárea.

Cieza, Mauricio, Pacheco (2018) en la tesis titulada “Aplicación los costos y su incidencia en la elaboración del estado de resultados de la empresa lejía Liguria SAC” de la universidad peruana de las américas para optar el título de contador público.

El investigador llego a la siguiente conclusión:

Se determinó que los costos no son razonables incidiendo en la elaboración del estado de resultados, al determinar un costo de venta inexacto, se mostrará una utilidad incorrecta y por ende la información revelada no ayudará en la toma de decisiones.

Goñaz, Zevallos (2018), en la tesis. “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”, de la Universidad Científica del Perú, para optar el título de contador público. Quien estudio el problema ¿De qué manera un sistema de costos por procesos permite mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L. de la ciudad de Iquitos?.

El investigador llego a la siguiente conclusión:

La Determinación de un sistema de costos por procesos permitirá mejorar la gestión empresarial, ya que ayudará a la gerencia a realizar acciones de planeación, control,

organización y dirección para alcanzar determinados objetivos como la reducción de costos, el incremento de sus ingresos, calidad de su producto y la maximización de sus utilidades.

Pérez (2018) en la tesis. “Sistema de costos por procesos para mejorar rentabilidad en el cultivo de zanahoria de los agricultores de la comunidad de Vico y San Antonio en el 2018”, de la Universidad Continental, para optar el título de contador público. Quien estudio el problema ¿Cómo influye la implementación de un sistema de costos por proceso en la rentabilidad en el cultivo de zanahoria de los agricultores de las comunidades de Vicso y San Antonio en el 2018?.

El investigador llego a la siguiente conclusión:

En cuanto a la implementación de un sistema de costos por procesos en el cultivo de zanahoria se determinó que influye significativamente en la rentabilidad ya que los agricultores no cuentan con ningún método de control de costos por lo tanto no les ayuda a gestionar de manera adecuada y con un sistema y asesoramiento esto se hace más fácil.

Díaz (2018), en la tesis. “Costos por procesos y su relación con la rentabilidad en las empresas industriales de plásticos Basa. Callao” de la Universidad Cesar Vallejo, para optar el título de contador público. Quien estudio el problema ¿Cómo los costos por procesos se relacionan con la rentabilidad en las empresas industriales de plásticos?

El investigador llego a la siguiente conclusión:

Como resultados de la investigación estadística presentada sobre analizar cómo los costos por procesos se relacionan con la rentabilidad en las empresas industriales de plásticos del distrito del Callao, este objetivo principal es debido a que encontramos

empresas que no cuentan con una administración adecuada al gestionar la liquidez, la cual es necesaria tanto para el cumplimiento de obligaciones como el poder realizar inversiones, toman decisiones sin haber realizado los estudios necesarios para el incremento y su eficiente gestión. Al no contar con planes estratégicos y no usar los diversos indicadores que ayuden a conseguir información necesaria y tener deficiencias en la organización, ya que pueden afectar negativamente en el valor económico agregado de las empresas, perjudicando la rentabilidad esperada por los accionistas.

Lorenzo, Cotrina, Villavicencio (2018), en la tesis. “Aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Figueroa E.I.R.L. Ubicada en el distrito de amarilis. Huánuco” de la Universidad Hermilio Valdizan, para optar el título de contador público. Quien estudio el problema ¿De qué manera la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas influye en la rentabilidad de la empresa Constructora de Bienes Inmuebles FIGUEROA E.I.R.L. ubicada en el distrito de Amarilis – Huánuco?, llegando a la siguiente conclusión.

La aplicación del sistema de costos históricos por órdenes específicas influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Constructora Figueroa E.I.R.L. ubicada en el distrito de Amarilis – Huánuco; tal como ha quedado demostrado en las tablas estadísticas.

Terrones (2018), en la tesis. “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 en algarrobal de moro.” de la Universidad Nacional de Trujillo, para optar el título de contador público. Quien estudio el problema ¿La

implementación de un Sistema de Costos por Procesos puede mejorar la Rentabilidad de la Asociación de Pequeños Agricultores y Ganadores El Algarrobal de Moro?, llegando a la siguiente conclusión.

Con la implementación de un Sistema de Costos por Procesos, se logró identificar plenamente los procesos que se desarrollan en la Producción de Banano Orgánico, la aplicación del sistema permitió conocer el costo de producción de una hectárea de Banano Orgánico.

## **2.2 Basesteóricas.**

### **2.2.1 Sistema de producción por procesos**

Baquero (2019), señaló que el sistema de producción por procesos “es el conjunto de métodos y procedimientos que ayuda al buen funcionamiento eficaz de las operaciones de la empresa”. (p.44).

En este mismo sentido. Chambergó (2018), definió el sistema de producción por procesos del siguiente modo:

Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos, dicho costos se establecen cuando los productos son similares y se producen masivamente en forma continua e ininterrumpida a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. La asignación de costos en un departamento productivo es solo un paso intermedio, pues como objetivo final es determinar el costo unitario total de producción. (p.263).

#### **2.2.1.1. DimensiónProcesos Productivos**

Santa Cruz. Ramos y Torres-Carpio (2018), definieron los Procesos productivos del siguiente modo:

Establece que es un procedimiento de control aplicable a empresas cuya transformación formula una corriente constante en la elaboración de productos y donde se pierden los detalles de las unidades producidas en un periodo determinado. Los costos por proceso se relacionarán con la actividad de producción continua de productos estandarizados. Algunos de los otros términos que se utilizan para describir el proceso son: departamentos, centro de costos, centro de responsabilidad y función de operación. El sistema de costos por procesos es un sistema que acumula los costos de producción en cada una de las fases de este, utilizado cuando se fabrican productos similares de uno o unos productos que se procesan en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie de pasos de producción. Para estos efectos se supone que la producción consiste en unidades iguales que resultan de un mismo proceso, empleándose la misma cantidad de material. (p. 123).

#### 2.2.1.2. Dimensión Costos Estimados

Farfán (2018), definió los costos estimados del siguiente modo. “estos costos se predeterminan antes de que ocurran, se toman como base a los costos históricos para tener una referencia y realizar la estimación”. (p. 58).

#### 2.2.1.3. Dimensión Control de materiales

Calleja Bernal (2018), definió el control de materiales como “los inventarios de los elementos más fáciles de identificar, son tangibles. Casi en cualquier ejemplo de bien producido se puede identificar sus principales materias primas. Por ejemplo, en el caso de muebles, la materia prima es la madera o el metal y en el caso de la ropa la

materia prima es la tela. (p. 134).

### 2.2.2 Costos de fabricación

Jurado (2018), señaló que los costos de fabricación son “la relación entre los resultados o beneficios obtenidos en un periodo (usualmente un año), y los capitales (o recursos) propios de la empresa durante ese periodo”. (p.114).

De igual modo, Paico. (2018), definió los costos en los siguientes términos, “la contabilidad de costos son los registros e información de los productos y servicios, así como también controla y contabiliza los movimientos de los almacenes, toma de inventarios, determina los costos de producción y ayuda en la asignación del precio”.

Por su parte Jiménez (2018) definió los costos como “la manera o técnica de calcular el costo de un producto o prestar un servicio”.

Otro autor como García (2017), definió los costos como “un sistema de información utilizado para registrar, acumular, controlar, analizar, interpretar e informar todo con respecto a los costos de producción, distribución, operativo y financiamiento de una empresa”.

#### **2.2.2.1. Dimensión Costos de la materia prima**

Arredondo (2019), definió del siguiente modo “Costos de materia prima, es la que se identifica plenamente en la elaboración de un producto y representa el costo principal de materiales en la fabricación del producto.” (p. 98).

### **2.3. Definición de términos básicos.**

**El sistema de costos por proceso**, es un sistema que acumula los costos de producción en procesos productivos continuos es decir, es utilizado cuando se fabrican productos similares en grandes cantidades y se determinan por departamentos en cada periodo.

**Procesos productivos** industriales son la secuencia de actividad requeridas para elaborar un producto. Existen varias vías para producir un producto, ya sea un bien material. Los procesos están orientados a optimizar los objetivos de producción: costos, calidad, confiabilidad, flexibilidad.

**Costos estimados** representa la cantidad que según la empresa, costara realmente un producto o la operación de un proceso durante un determinado periodo. Hay dos tipos costos estimados históricos y costos estimados predeterminados.

**Centro de costos** es responsable de los recursos necesarios para realizar sus actividades se clasifican en cuatro: centros de costo administrativo, centro de costo de servicio, centros de costo producción y centro de costo ventas.

**Control de materiales** son los principales recursos que se usan en la producción, estos se transforman en bienes terminados.

**Costos de materia prima** son extraídos de la naturaleza y que se transforma para elaborar materiales que se convertirán en bienes de consumo.

### **III.CONCLUSIONES**



En base al objetivo general. Explicar la incidencia de la implementación del sistema de producción por procesos en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019, se llegó a las siguientes conclusiones:

Basándonos en las experiencias exitosas similares a nuestro trabajo de investigación a nivel internacional, hemos encontrado una situación problemática en la empresa en estudio, el cual hemos redactado en forma interrogativa del siguiente modo. ¿De qué manera la implementación del sistema de producción por procesos incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019?, asimismo, después de culminar la investigación podemos afirmar que. El logro del objetivo general planteado en nuestro trabajo de investigación es viable, sustentándonos para ello en las evidencias estadísticas de las pruebas de hipótesis en los trabajos realizados por diversos investigadores tales como. Arambulo y Mite (2019) en la tesis “Propuesta de diseño y aplicación de un sistema de costos por procesos para la empresa Somicosa SA”, de la Universidad Guayaquil, para obtener el título contador público. El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Una vez constatado el ciclo de producción donde se obtiene un lote de millares de larvas, se evidencio falta de conocimiento del personal en general respecto al Sistema de Costos que utilizan, existiendo falencias en el reconocimiento de diferentes cuentas utilizadas en el proceso de producción. Los procesos de siembra, transformación biológica y cosecha desarrollados en el Laboratorio Somicosa S.A. Se detectó que Laboratorio Somicosa S.A. no lleva un adecuado control sobre los inventarios de balanceados, fertilizantes e insumos directamente utilizados en la producción, únicamente lo hacen de forma empírica. Se evaluó el uso de las siguientes cuentas dentro del proceso de producción de larvas de

camarón: 1) Activos Biológicos; 2) Inventario Larvas de Camarón, 3) Costo de Producción y Ventas. Se evidenció que no se han realizado planes de inversión respecto a mejoras o ampliación de los laboratorios en los últimos años, para lo cual estos investigadores hallaron evidencias estadísticas con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney = 0.969, obteniendo un valor de prueba  $p = 0.000$ , el cual es altamente significativo.

También encontramos semejanzas en el trabajo de Martínez (2019) en la tesis “Los costos de los servicios de aguas y suelos del Laboratorio Ambiental CESTTA de la ciudad de Riobamba y su incidencia en la Rentabilidad en el periodo 2019”, de la Universidad de Chimborazo, para obtener el título contador público. El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

La pérdida obtenida por el Laboratorio Ambiental CESTTA en el período 2019 fue analizada con la aplicación de indicadores financieros que relacionan cuentas explícitas del estado de situación y del estado de resultados. En lo referente a la rentabilidad económica, el margen de utilidad bruta fue de 28,47% disminuyendo drásticamente hasta obtener una pérdida operacional del 0,84% y una pérdida neta de 0,86%; resultado de la gran cantidad de gastos incurridos para la prestación del servicio. En cuanto a la rentabilidad financiera todos los resultados son negativos partiendo de la rentabilidad del capital pagado que fue de -5,61%, rentabilidad con relación a los activos, -1,75% y rentabilidad sobre los activos fijos, -3,52%. Estos resultados indican que la gestión en CESTTA, no fue efectiva durante el año 2015, para el cual los investigadores hallaron evidencias estadísticas con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor = 0.955, obteniendo un valor de prueba  $p = 0.0018$ , el cual es altamente significativo.

En base al primer objetivo específico. Explicar la incidencia de la implementación de los procesos productivos en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019, se llegó a las siguientes conclusiones:

Basándonos en las experiencias exitosas similares a nuestro trabajo de investigación a nivel nacional, hemos encontrado una situación problemática en la empresa en estudio, el cual hemos redactado en forma interrogativa el primer problema específico del siguiente modo. ¿De qué manera la implementación de los procesos productivos incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019?, asimismo, después de culminar la investigación podemos afirmar que. El primer objetivo específico planteado en nuestro trabajo de investigación es viable su implementación en la empresa en estudio, sustentándonos para ello en las evidencias estadísticas de las pruebas de hipótesis en los trabajos realizados por diversos investigadores tales como. Napa (2019) de la universidad autónoma del Perú, para la obtención del Título Profesional de Contador Público, en su Tesis. “Sistema de costos por órdenes específicas y su incidencia en los costos de producción de la empresa Inversiones kappac SAC del distrito de Villa el Salvador”, el investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Se describió la rentabilidad económica, financiera y de ventas, después de la aplicación de los costos por órdenes específicas, la cual los resultados de sus medias obtuvieron incrementos y fueron 2.56%, 3.08% y 16.35% respectivamente de la empresa Inversiones kappac SAC del distrito de Villa el Salvador y se logró determinar que la rentabilidad es alta después de la aplicación de la variable independiente costos por órdenes específicas, para el cual el investigador halló evidencias estadísticas con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor = 0.988, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.000$ , el cual es altamente significativo.

Igualmente en el trabajo de Paico. (2019), en la tesis titulada “Sistema de costos por órdenes específicas y su incidencia en los costos de producción de las empresas industriales del distrito de la Victoria” de la Universidad Cesar Vallejo, para obtener el título contador público. El investigador en su tesis a modo de resumen llegó a las siguientes conclusiones: Según la hipótesis general planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad, el sistema de costos por órdenes específicas inciden en los costos de producción de las empresas industriales del distrito de la victoria, esto se debe a que el sistema de costos por órdenes específicas no se desarrolla de manera adecuada para obtener el costo final del productos, es decir en el proceso de la transformación de las materias primas hay muchos factores que se encuentran involucrados como por ejemplo que no se entregan a tiempo los insumos, también en muchas ocasiones no se respetan los procesos y no se lleva un control de la acumulación de los costos, esto ocasiona que no se obtenga la información confiable de los costos incurridos en la producción de la misma manera no permitirá realizar un buen análisis de las proyecciones de los productos costeados y las decisiones tomadas por gerencia no serán las más óptimas, para el cual el investigador hallo evidencias estadísticas con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor = 0.899, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.0030$ , el cual es altamente significativo.

Tambien, encontramos similares resultados en el trabajo de Mesones (2018), en la tesis. “Propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para optimizar la rentabilidad en la empresa Inversiones y negocios generales Casa Blanca S.A.C” de la universidad Señor de Sipán, para obtener el título contador público. El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Mediante la elaboración de la hoja de costos, a la empresa le va a permitir conocer cuánto es lo que le cuesta producir dichas cantidades, y cuanto es su margen de ganancia,

también tener un mejor control en los costos de producción (Materia prima, Mano de Obra y los CIF), para no incurrir en sobre costos, en conjunto con la información que se proporcionó a la empresa para toma de decisiones y las hojas de control para que de esa manera la empresa pueda optimizar su rentabilidad, para el cual los investigadores hallaron evidencias estadísticas con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor = 0.989, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.000$ , el cual es altamente significativo.

En base al segundo objetivo específico planteado. Explicar la incidencia de la implementación de los costos estimados en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019, se llegó a las siguientes conclusiones Basándonos en las experiencias exitosas similares a nuestro trabajo de investigación tanto a nivel nacional e internacional, hemos encontrado una situación problemática en la empresa en estudio, el cual hemos redactado en forma interrogativa el segundo problema específico del siguiente modo. ¿De qué manera la implementación de los costos estimados incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019?, asimismo podemos afirmar que. El segundo objetivo específico planteado en nuestro trabajo de investigación, es viable su implementación en la empresa en estudio, sustentándonos para ello en las evidencias estadísticas de las pruebas de hipótesis en los trabajos realizados por diversos investigadores tales como. Rojas (2018), en la tesis “Aplicación del sistema de costeo por órdenes para su medición óptima de la rentabilidad de la empresa de servicios generales Delta S.A.C” de la universidad Continental, para obtener el título contador público. El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Las empresas que prestan servicios poseen características particulares que condicionan su

gestión, la implementación de un sistema de costos resulta compleja, debido a los procedimientos para su ejecución. El sistema de costeo por órdenes ha creado valor agregado, al establecer lineamientos que definan de manera correcta los costos y gastos que permiten identificar si se cuenta con rentabilidad, liquidez y solvencia ante una oferta a licitar, para el cual el investigador halló evidencias estadísticas con el estadígrafo inferencial Wilcoxon = 0.890, obteniendo un valor de prueba  $p = 0.001$ , el cual es altamente significativo.

De igual modo en el trabajo de Juca y Pacheco (2018) en la tesis “Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción en la generación de servicios en los concesionarios de vehículos caso práctico Chery Cuencauto” de la Universidad de Cuenca, para obtener el título contador público. El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

La contabilidad de costos se puede aplicar en cualquier tipo de empresa, sea esta manufacturera, de servicios o comercial, es por esto que Costeo por Ordenes de Producción fue el método que se escogió para esta empresa, ya que se trabajan con órdenes de producción para brindarles el servicio requerido. Es por esto que diseñar una hoja de costos propia para la empresa fue necesario para determinar e identificar de mejor manera los 3 elementos del costo como son MPD, MOD y los CIF de cada una de las órdenes de producción. Con esto dimos un valor agregado a la empresa que es identificar en que órdenes tuvieron ganancia y en cuales pérdida, demostrando lo dicho, en la Orden de Producción # 2042 donde obtiene una utilidad de \$80.48 correspondiente a un 17% de margen utilidad; mientras que en la Orden de Producción #2039 se obtuvo el costo de \$69.93 y se cobró al cliente \$43.50 lo que nos dio una pérdida de \$26.43. Esto no podía ser posible detectarse si es que la empresa mantenía la contabilidad general, ya que la

contabilidad general lo que me brinda es la utilidad al final de un periodo económico y no por cada orden, para el cual los investigadores hallaron evidencias estadísticas con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor = 0.914, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.001$ , el cual es altamente significativo.

En base al tercer objetivo específico planteado. Explicar la incidencia de la implementación del control de materiales en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019, se llegó a las siguientes conclusiones Basándonos en las experiencias exitosas similares a nuestro trabajo de investigación tanto a nivel nacional e internacional, hemos encontrado una situación problemática en la empresa en estudio, el cual hemos redactado en forma interrogativa el tercer problema específico del siguiente modo. ¿De qué manera la implementación del control de materiales incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019?, asimismo podemos afirmar que. El tercer objetivo específico planteado en nuestro trabajo de investigación, es viable su implementación en la empresa en estudio, sustentándonos para ello en las evidencias estadísticas de las pruebas de hipótesis en los trabajos realizados por diversos investigadores tales como.

Umpire (2018), en la tesis “Sistema de costos por órdenes de trabajo y su influencia en la rentabilidad del estudio contable jurídico BR Perú Mundo Consultores”, de la universidad Autónoma, para obtener el título contador público. El investigador en su tesis a modo resumen llegó a las siguientes conclusiones:

Se estableció cómo se relacionan los costos de la mano de obra directa con la rentabilidad económica. Dicha determinación conllevó a conocer que por ser una empresa de servicios existen maneras de llevar un registro adecuado y control eficiente de cada elemento

integrante del costo: mediante órdenes de trabajo logrando reconocer a través de ellas la identificación adecuada de los costos de la mano de obra directa (asistentes contables y en algunos casos el contador general) ya que al no conocer la capacidad productiva de la mano de obra directa (horas hombres, costo laboral, etc.) no se podrá generar adecuados ingresos y que por defecto no aumente la rentabilidad que la empresa espera, para el cual el investigador halló evidencias estadísticas con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney = 0.947, obteniendo un valor de prueba  $p = 0.0017$ , el cual es altamente significativo.



#### **IV. RECOMENDACIONES**

1. Implementar el sistema de producción por procesos ya que está demostrado con evidencias estadísticas como las analizadas en nuestro trabajo de investigación que incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019.
2. Implementar los procesos productivos ya que está demostrado con evidencias estadísticas como las analizadas en nuestro trabajo de investigación, que esta incide en los costos de fabricación de la empresa en estudio.
3. Calcular los costos estimados ya que está demostrado con evidencias estadísticas como las analizadas en nuestro trabajo de investigación, que esta incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, ubicado en Lambayeque.
4. Finalmente, teniendo en cuenta el actual contexto del coronavirus, que requiere realizar las labores contable desde la modalidad del teletrabajo y manteniendo el distanciamiento social obligatorio está garantizado su éxito ya que la implementación del control de materiales usando el equipo de protección personal (EPP), incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019, de modo que es totalmente viable en la empresa.

## **V. BIBLIOGRAFIA**

- Abanto López, M. (2018). *El gasto, el costo y el costo computable: Análisis contable y tributario*. Primera Edición. Lima: Imprenta Editorial el Búho E.I.R.L.
- Aquino Rea, T y Mamani Gutiérrez, J. (2018). *Herramientas para una gestión financiera efectiva*. Lima: Fondo Editorial de la UPC.
- Aguilar Bendezù, R. (2019). *Impacto tributario*. Mexico: Editorial Venus. Ayala Zavala.
- Barco Sosa, G. Hidalgo Beno, F. (2019). *Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)*. Lima: Instituto de Investigación del Pacífico.
- Barfield Clair, D. Raiborn Khuz, B y Kinney Lion, P. (2018). *Costos de venta*. España: Pearson Educación S.A.
- Bonsón Mercur, K. Cortijo Nuñez, C y Flores Valle, R. (2019). *Estados financieros*. España: Editorial Deusto.
- Cajo Durán, J y Álvarez Viera, L. (2016). *Valor razonable*. Lima: JCM Editores.
- Chapman Dreyfus, K. (2016). *Administración y control de los inventarios*. Colombia: McGraw-Hill.
- Espinoza García, M. (2016). *Mermas*. España: Editorial Paraninfo.
- Ferrer Quea, P. (2010). *Mermas normales*. España: Pearson Educación S.A.
- García Cruz, M. Santos Lara, C y Daly Pérez, I. (2016). *Estimaciones del Valor Neto Realizable*. México: Trillas, Ed. edición 2.
- Gonzales Junco, R. (2017). *Costos de venta*. Chile: Editorial profit.
- Jesús Mellado, D y Rufasto Horna, E. (2018). *Mermas*. Lima: Ediciones CECOF.
- Kohler Kepler, S. (2018). *Costos de venta*. México: Mc Graw Hill Ediciones.
- López Santiso, A. (2018). *Valor de reposición*. Lima: Fondo Editorial de la ULima
- López Santiso, A. (2019). *Costo histórico indexado*. Lima: Fondo Editorial de laULima
- López Díaz, A y Sierra Naranjo, J. (2018). *Rendimiento sobre activos*. Mexico:Editorial Venus.
- Mattessich Stein, C. (2018). *Costes de adquisición*. Mexico: Editorial Monterrey 1ª Edición.
- Marcia Torres, L. (2018). *Decisiones de financiación*. México: Trillas. 5ª Edición.
- Masters Tanfer, T (2018). *Impacto financiero*. Mexico: Editorial Monterrey 6ª. Edición.
- Mendoza Pedraza, F y Ortiz Panta, G. (2016). *Aplicación de la NIC 2*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Mesen Kayli, B. (2017). *Método PEPS- UEPS*. México: Trillas. 4ª Edición. Ministerio de

Economía y Finanzas (2019). *Evaluaciones de impacto Financiero* en las Empresas Peruanas. Fondo Editorial del MEF.

Montenegro Arévalo, T. (2017). *Desmedros normales*. Lima: Ediciones CECOF. Moya Salazar, P. (2018). *Inventarios*. Lima: Fondo Editorial de la UNMSM.

Muñoz Hernández, D. (2019). *Administración y control de los inventarios*. Lima: Fondo Editorial de la UNFV.

Sáname Lucas, A y Velásquez Terrones, J. (2017). *Análisis de los Estados Financieros*. Lima: Fondo Editorial de la ULima

Sprouse Hertz, H y Moonitz Ferrer, S. (2018), citado por Tua Wu, L. (2019). *Costes de adquisición*. México: Trillas. 7ª Edición.

Veiras Phluker, W y Paulone Merck, L. (2018). *Impacto financiero en las empresas* México: Trillas, Ed. 2ª Edición.

### **Tesis internacionales**

Arambulo y Mite (2019) en la tesis “Propuesta de diseño y aplicación de un sistema de costos por procesos para la empresa Somicosa SA”, de la Universidad Guayaquil, para obtener el título contador público.

Martínez (2019) en la tesis “Los costos de los servicios de aguas y suelos del Laboratorio Ambiental CESTTA de la ciudad de Riobamba y su incidencia en la Rentabilidad en el periodo 2019”, de la Universidad de Chimborazo, para obtener el título contador público.

Juca y Pacheco (2018) en la tesis “Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción en la generación de servicios en los concesionarios de vehículos caso práctico Chery Cuencauto” de la Universidad de Cuenca, para obtener el título contador público.

Bolaños (2018) en la tesis “Diseño del sistema de costos por órdenes de producción, aplicando la metodología de costeo tradicional, para la empresa grupo Destaca tu marca SAC, del sector comercial de publicidad de la ciudad de Cali” de la Universidad del Valle, para obtener el título contador público.

Castiblanco y Cruz (2018) en la tesis “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Super Tapiatubus & CIA LTD” de la Universidad de la Salle, para obtener el título contador público.

Giménez (2018) en la tesis “Costos de producción y de comercialización de jitomate, bajo condiciones de invernadero en Acapulco chiautla. México” de la universidad autónoma de México. Para optar el título de licenciado en contaduría.

Mansilla (2018) en la tesis titulada “Determinación de costos de producción y la rentabilidad en la empresa Arboriente S.A. Cali” de la Pontificia Universidad Católica de Colombia, para obtener el título contador público.

Guerreo (2018) en la tesis titulada “Sistema de costos estándar con la aplicación de la NIIF para la producción agrícola- frutal en la Empresa Delta S.A.” de la Universidad Simòn Bolívar, para obtener el título contador público.

Cauritongo (2018), en la tesis. “Establecimiento del sistema de costeo ABC en los laboratorios de Plantas medicinales, alimentación, nutrición y salud, y catálisis y reactores del departamento de bio-ciencias de la universidad de Cuenca.” de la Universidad de Cuenca, para obtener el título contador público.

Panimboza (2018), en la tesis. “Los costos de producción y la rentabilidad en el sector calzado del cantón Cevallos” de la Universidad Técnica de Ambato, para obtener el título contador público.

Tarquino (2018), en la tesis. “Diseño de un sistema de costos por procesos para las microempresas dedicadas a la producción de cuadernos.” de la Universidad de Córdova, para obtener el título contador público.

### **Antecedentes Nacionales**

Napa (2019) de la universidad autónoma del Perú, para la obtención del Título Profesional de Contador Público, en su Tesis. “Sistema de costos por órdenes específicas y su incidencia en los costos de producción de la empresa Inversiones kappac SAC del distrito de Villa el Salvador”.

Paico. (2019), en la tesis titulada “Sistema de costos por órdenes específicas y su incidencia en los costos de producción de las empresas industriales del distrito de la Victoria” de la universidad cesar vallejo, para obtener el título contador público.

Mesones (2018), en la tesis. “Propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para optimizar la rentabilidad en la empresa Inversiones y negocios generales Casa Blanca S.A.C” de la universidad Señor de Sipán, para obtener el título contador público.

Rojas (2018), en la tesis “Aplicación del sistema de costeo por órdenes para su medición optima de la rentabilidad de la empresa de servicios generales Delta S.A.C” de la universidad Continental, para obtener el título contador público.

Umpire (2018), en la tesis “Sistema de costos por órdenes de trabajo y su influencia en la rentabilidad del estudio contable jurídico BR Perù Mundo Consultores”, de la universidad Autónoma, para obtener el título contador público.

Oliver (2018) en la tesis titulada. “Aplicación la evaluación de los costos y propuesta de un sistema de costos por órdenes para la empresa “grupo Ulloa S.A.C”, de la universidad cesar vallejo para obtener el título de contador público.

Cieza, Mauricio, Pacheco (2018) en la tesis titulada “Aplicación los costos y su incidencia en la elaboración del estado de resultados de la empresa lejía Liguria SAC” de la

Universidad Peruana de las Américas para optar el título de contador público.

Goñaz, Zevallos (2018), en la tesis. “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”, de la Universidad Científica del Perú, para optar el título de contador público.

Pérez (2018) en la tesis. “Sistema de costos por procesos para mejorar rentabilidad en el cultivo de zanahoria de los agricultores de la comunidad de Vico y San Antonio en el 2018”, de la Universidad Continental, para optar el título de contador público.

Díaz (2018), en la tesis. “Costos por procesos y su relación con la rentabilidad en las empresas industriales de plásticos Basa. Callao” de la Universidad Cesar Vallejo, para optar el título de contador público.

Lorenzo, Cotrina, Villavicencio (2018), en la tesis. “Aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Figueroa E.I.R.L. Ubicada en el distrito de amarilis. Huánuco” de la Universidad Hermilio Valdizan, para optar el título de contador público.

Terrones (2018), en la tesis. “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 en algarrobal de moro.” de la Universidad Nacional de Trujillo, para optar el título de contador público.



**VI. APORTE CIENTÍFICO O SOCIO CULTURAL DE LA  
INVESTIGADORA**

Con el fin de implementar el sistema de producción por procesos y su incidencia en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, desarrollamos el siguiente aporte científico.

#### Antecedentes

La referida Empresa, fue creada en la ciudad de Lambayeque, el 27 de Octubre de 1992, inició con la producción y comercialización de productos alimenticios como papa y choclos en el mercado mayorista de la referida ciudad. En 1996, incluyen las frutas estacionales como el Melón, Sandía y Cítricos. El año 2001, firmó alianzas comerciales con los dos supermercados más grandes del Perú, la Corporación Wong y Supermercados Peruanos Metro. Seguidamente en el 2002 fueron nombrados, por la Corporación Wong, como proveedores exclusivos con los productos Choclo Fresco por unidad, Choclo Desgranado Fresco 450 gr., Choclo Sancochado por unidad, Choclo Entero Fresco (empaquetado), Choclo Sancochado al Vacío, Choclo Desgranado Sancochado al vacío 360 gr, proveen a más de cincuenta (50) tiendas de Wong y Metro (CENCOSUD). En el 2011, la empresa abrió sus puertas al mercado internacional con productos congelados oriundos del Perú. En el 2014, se abrió una línea de productos para el canal HORECA, abasteciendo a diferentes Restaurantes y cebicherías de Lima. Actualmente, la empresa continúa siendo proveedor exclusivo de los supermercados Wong y Metro (CENCOSUD), y ofreciendo los mejores productos de exportación para China y EEUU, lamentablemente a mediados de marzo por motivos de la pandemia del Coronavirus paralizó sus labores ya que la mayoría de sus colaboradores dieron positivo a las pruebas rápidas y biológicas del Covid-19 y no se pudo contratar personal nuevo debido a una norma gubernamental de inmovilización social obligatoria (ISO), con la paralización de

las exportaciones y con un enorme stock en plenoprocesamiento y en almacenamiento, muchos de los productos fueron expuestos a mermas, desmedros y deterioros, frente a esta situación crítica planteamos nuestro aporte científico, lo primero que se planteó fue un plan integral para determinar los productos recuperables y las pérdidas para lo cual se debió priorizar los estados financieros de la empresa y sus proyecciones en el tiempo que dure la pandemia (un cálculo en función al tiempo determinado o estimado por el gobierno de levantar las restricciones), con una de las herramienta de gestión más eficientes, efectivas y eficaces disponible para ser trabajada por la modalidad del teletrabajo como es la Implementación del sistema de producción por procesos.

Planificación.

En base a la visión y misión de la empresa, los productos “estrella” son el choclo, rocoto y el ají amarillo.

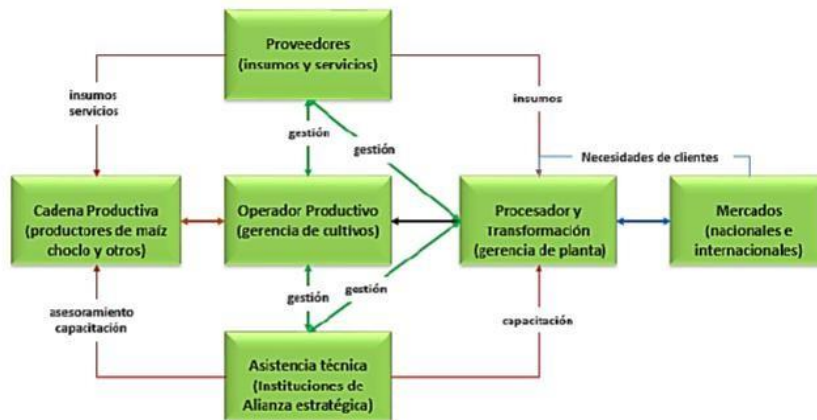


Figura 1. Flujo de cadena productiva. (Elaboración propia)

Los agricultores envían los choclos de una determinada zona del país al almacén de la empresa, y pasan por un proceso de selección por calibres, aquellos que no cumplen con los parámetros acordados con el cliente, el agricultor procede a llevárselo. Después de eso pasa por los procesos de la empresa; que es la decortar las puntas y una nueva selección en la que se debe detectar choclos con granos duros, choclos con daño mecánico

yfitosanitario. Estas son despachadas a las tiendas a granel y en jabas de 80 unidades.



Figura 2. Clasificación del choclo. (Elaboración propia).



Figura 3. Presentación de choclos. (Elaboración propia).

Producto: Choclo desgranado.

Consiste en la separación de los granos de choclo de la coronta; para ello se utilizan cuchillas, guantes anti corte y mandiles. Los granos se colectan en jabas que después

serán vertidas en zarandas manuales.

**Zarandeo:** Mediante esta operación se separan los granos partidos, brácteas, restos de tallos y corontas de los granos buenos. El responsable del Control de Calidad, toma muestras para verificar el cumplimiento de las características necesarias del producto terminado (PT), con ayuda del operario encargado del área.

**Envasado:** Una vez verificado el estado de grano, éste es colocado en bolsas (previamente selladas y fechadas) y pesado de acuerdo a la presentación solicitada por el cliente.

**Sellado:** Se sellan las bolsas en la selladora a pedal, y se verifica la hermeticidad del sellado.

**Almacenamiento:** El producto es colocado en la conservadora a temperatura de 1 a 4°C. Al finalizar el turno, el encargado del área realiza el cuadro de la producción, registran las cantidades producidas, las que quedan en stock y las que están por procesar en el formato de producción diario, el llenado es verificado por el encargado de procesos. Se realiza el mismo procedimiento para el ají amarillo y el rocoto; una vez realizada la compra de la materia prima pasa por los siguientes procesos:

- ✓ Recepción de materia prima en planta / Control de calidad.
- ✓ Pesado y selección de materia prima.
- ✓ Lavado, habilitado y desinfectado de los productos.
- ✓ Precocido, enfriado, envasado y pesado de producto terminado.
- ✓ Sellado / Control de calidad de producto terminado.
- ✓ Y, por último; pre enfriado y almacenado a menos 18°.

Siguiendo el siguiente proceso:

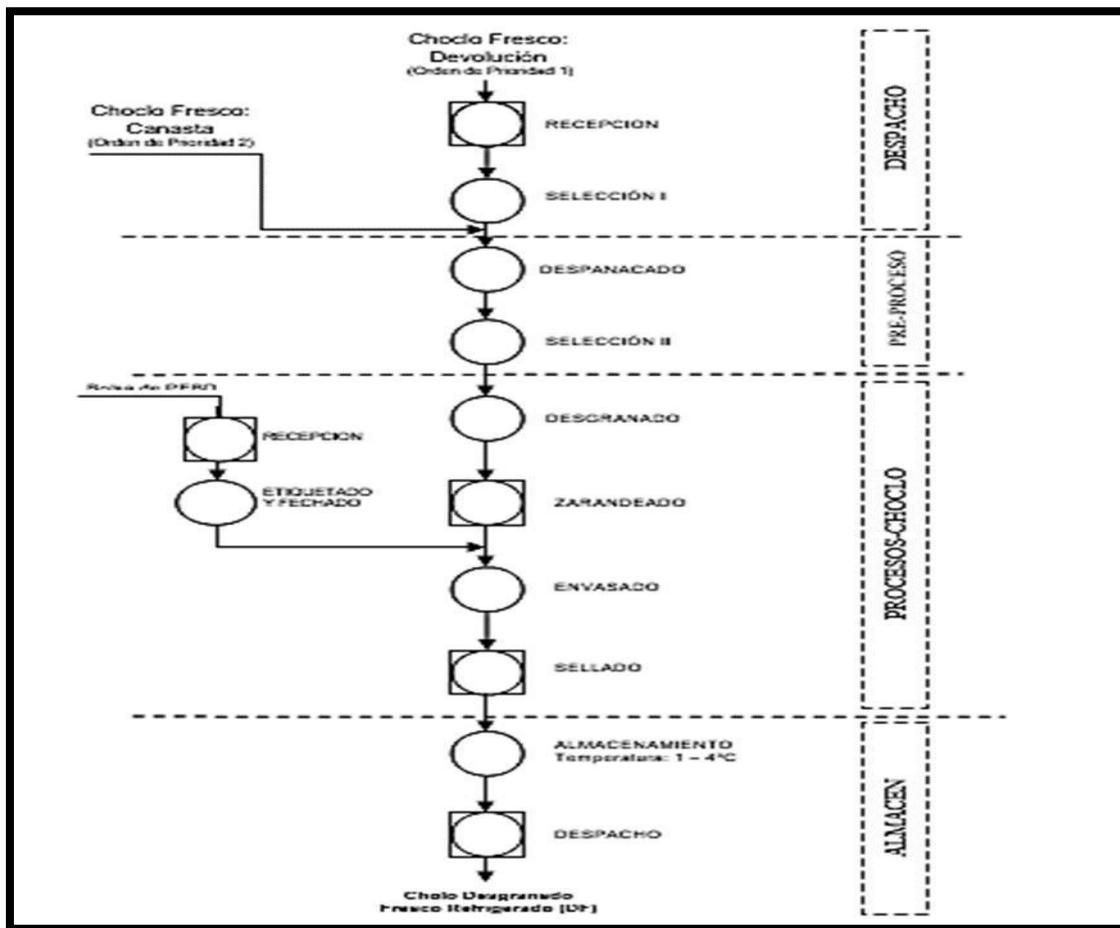


Figura 4. Flujograma del control de calidad. (Elaboración propia).



Figura 5. Presentación de producto (Elaboración propia)

El objetivo del control de calidad es:

- ✓ Asegurar la mejora continua de los procesos, productos y servicios.
- ✓ Satisfacer las necesidades de los clientes.
- ✓ Determinar los estándares de calidad que el mercado espera.
- ✓ Controlar los procesos involucrados en la producción de bienes y servicios, en búsqueda de la calidad.
- ✓ Establecer un orden en la interrelación de los procesos de la empresa.
- ✓ Realizar seguimiento en las operaciones.
- ✓ Detectar, corregir y prevenir los problemas que se derivan del proceso de producción.

La importancia del control de calidad, es que el cliente determina los patrones de calidad en los productos y servicios, ya que las especificaciones que demandan los clientes, nacen de sus necesidades, asimismo teniendo en cuenta la crisis fomentada por el coronavirus, es necesario tener en cuenta lo siguiente:

Políticas de mermas y desmedro.

Dirigida a todas las áreas involucradas o que tengan relación directa con la asignación de la materia prima y de su almacenamiento, y/o con los procesos de producción, envasado de los productos terminados, deben tener conocimiento de las siguientes políticas generales:

- a) Área de producción: las mermas presentadas durante la producción, deberán analizarse para conocer la causa, y separarlas según el grado de descomposición.
  - Daño mecánico, es el grano que sufre golpes, producto de una mala manipulación.
  - Daño fitosanitario, es el choclo que entre sus granos se encuentran gusanos y/o

picaduras. Daño genético, choclos que no hayan terminado de desarrollarse, o que los granos sean de otro color. Los productos deben ser cuantificados, para ser registrado en el sistema, y tener control de los inventarios. Semanalmente deben generar un reporte y ser enviados a las áreas de finanzas y contabilidad. El almacén debe contar con el debido control de primeras entradas, primeras salidas; así como supervisar la rotación de los inventarios para evitar que tengan fechas caducadas. Verificar oportunamente, el cierre del día de producción, y que se halla ingresado la información de la base de datos de la pestaña kardex.

- b) Área de finanzas y contabilidad, deberá solicitar el reporte al área de producción, para realizar los registros contables y ser reconocidas como tal. Deberá constatar mensualmente, que lo que reporta el área de producción coincida con los inventarios físicos.

#### Estados Financieros

Presentamos los Estados Financieros de la empresa estudiada en Moneda Nacional al 31 de diciembre del 2019. Los Estados Financieros estudiados fueron:

- ✓ Estado de Situación Financiera: Se analizó el impacto del cálculo de la base fiscal y la variación de algunos elementos.
- ✓ Estado de Resultado Integral: Se analizó los ingresos y gastos que son permitidos según las LIR y NIC2.



Tabla 1: Estado de la Situación Financiera (Elaboración propia)

<b><u>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</u></b>					
<b>(DEL 01 DE MARZO DEL 2019 AL 31 DE MARZO DEL 2020)</b>					
<b>(EXPRESADO EN SOLES)</b>					
<b>I.- ACTIVO</b>			<b>II.- PASIVO</b>		
<b>ANALISIS VERTICAL</b>	<b>S/</b>	<b>%</b>	<b>ANALISIS VERTICAL</b>	<b>S/</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	355,582.00	23.06%	TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR	92,280.20	5.98%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	603,395.00	39.13%	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	107,382.08	6.96%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	29,088.00	1.89%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	48,521.00	3.15%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	12,585.00	0.82%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	27,000.00	1.75%
MERCADERIAS	174,445.00	11.31%	CUENTAS PORPAGARDIVERSAS	<u>12,585.00</u>	0.82%
PRODUCTOS TERMINADOS	45,000.00	2.92%	<b>TOTALPASIVOCORRIENTE</b>	<b><u>287,768.28</u></b>	18.66%
PRODUCTOS EN PROCESO	27,000.00	1.75%			
MATERIAS PRIMAS	50,000.00	3.24%	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	26,851.00	1.74%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	45,000.00	2.92%
ENVASES Y EMBALAJES	50,000.00	3.24%			
DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	-89,550.00	-5.81%	<b>TOTAL PASIVONOCORRIENTE</b>	<b><u>45,000.00</u></b>	2.92%
ACTIVO DIFERIDO	-	0.00%	<b>TOTALPASIVO</b>	<b><u>332,768.28</u></b>	21.58%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>1,284,396.00</u></b>	83.29%			
			<b>III.- PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			CAPITAL	872,429.00	56.58%
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	358,976.00	23.28%	CAPITAL ADICIONAL	100,581.00	6.52%
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	-101,380.00	-6.57%	RESULTADOS ACUMULADOS	195,313.00	12.67%
			RESULTADODELEJERCICIO	<u>40,900.72</u>	2.65%
<b>TOTAL ACTIVONOCORRIENTE</b>	<b><u>257,595.99</u></b>	16.71%	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>1,209,223.72</u></b>	78.42%
<b>TOTALACTIVO</b>	<b>1,541,992.00</b>	100.00%	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,541,992.00</b>	

Tabla 2. Estado de Resultado

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
(DEL 01 DE MARZO DEL 2019 AL 31 DE MARZO DEL 2020)			
(EXPRESADO EN SOLES)			ANALIS VERTICAL
		S/	%
VENTAS		8,456,646.00	100.00%
COSTO DEVENTAS		<u>-5,733,224.00</u>	-67.80%
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>2,723,422.00</b>	32.20%
GASTOS ADMINISTRATIVOS		-2,199,904.00	-26.01%
GASTOS DEVENTA		<u>-440,089.00</u>	-5.20%
	<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>83,429.00</b>	0.99%
OTROS INGRESOS DE GESTION		15,256.00	0.18%
INGRESOS FINANCIEROS		9,075.00	0.11%
GASTOS FINANCIEROS		<u>-34,658.00</u>	-0.41%
	<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS</b>	<b>73,102.00</b>	0.86%
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	10%	<u>-8,810.20</u>	-0.10%
	<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>64,291.80</b>	0.76%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>			
IMPUESTO A LA RENTA	29.5%	-	
		<u>-23,391.08</u>	-0.28%
	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b><u>40,900.72</u></b>	0.48%

Fuente: (Elaboración propia).

**Rubro: Cuentas por cobrar****Estimación de cobranza dudosa**

La empresa realiza sus operaciones de cobranza mediante Factoring y por ello no realiza provisiones de cobranza dudosa.

**Rubro: Mercadería:****Desvalorización de existencia**

La empresa realizo los siguientes ajustes por mermas y desmedros de los inventarios de productos terminados.

El 31 de marzo del 2020, realizan un inventario físico de mercaderías en almacenes y se ha constatado a través de este procedimiento que existen algunos inconvenientes en los inventarios.

Tabla 3. Relación de mercaderías (Elaboración propia)

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
2352	cajas	Rocoto	Frasco de vidrio 20 oz - Caja de 24 frascos
358	cajas	Lúcuma	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
568	cajas	Yuca	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
685	cajas	Choclo Trozos	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
2562	cajas	Olluco	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
256	cajas	Zapallo	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
1250	cajas	Choclo Entero	Cajas de 80 unidades
2356	cajas	Ají amarillo	Frasco de vidrio 7 oz. - Caja de 24 frascos
555	cajas	Caigua	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
656	cajas	Albahaca	Frasco de vidrio - Caja de 24 frascos
258	cajas	Maracuyá	Bolsa 1 kg - Caja de 12 unidades
225	cajas	Camote	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
256	cajas	Granadilla	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
265	cajas	Plátano	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
598	cajas	Chicha Morada	Bolsa 1 kg - Caja de 12 unidades
1356	cajas	Mermelada de fresa	Frasco de vidrio 20 oz - Caja de 24 frascos
1255	cajas	Rocoto	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
1255	cajas	Choclo Desgranado	Bolsa 1 lb / 3 lb - Caja de 12 bolsas
3665	cajas	Ajo	Frasco de vidrio - Caja de 24 frascos
2554	cajas	Mango	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
2565	cajas	Papa Amarilla	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas

Con el reporte del inventario físico se detectó que había 355 cajas de choclos que estaban en estado de putrefacción y en ese estado no pueden ser vendidos. El valor en libras de la mercadería es de S/ 28,400.00. Adicionalmente, durante el mismo inventario un asistente, detectó que en el almacén existe un lote de conservas de ajo, ají amarillo y rocoto; dichas conservas tienen como fecha de vencimiento previo al inventario físico.

Tabla 4. Relación de conservas próximas a vencer (Elaboración propia)

CANTIDAD	PRODUCTO	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR EN LIBROS
2000 UND	Conserva de ajo	30/03/2020	2,000 x 15 = 30,000.00
125 UND	Conserva de ají amarillo	28/03/2020	125 x 6 = 750.00
64 UND	Rocoto	29/03/2020	64 x 6.25 = 400.00

La mercadería antes mencionada, fue destruida el 01 de abril del 2020 en presencia de un notario público, también se comunicó a SUNAT con anticipación el lugar y la fecha y hora de destrucción.

Adicionalmente, se conoce que, en la evaluación del inventario se detectó que el 15 de marzo hubo un pedido de 10,500 Kilogramos de choclo desgranado especial, según la orden de pedido N° 00152, los costos incurridos durante el proceso de elaboración fueron los siguientes.

Tabla 5. Descripción de costos

<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE S/.</b>
Materia prima	58,800.00
Mano de obra	5,250.00
Gastos indirectos de fabricación	4.200.00

Fuente: (Elaboración propia)

Debido a la falta de experiencia del nuevo trabajador en el área de producción, en este pedido se produjo una pérdida de 1500 kg; por lo que la producción solo alcanzó a 9,000.00kilogramos.

La empresa cuenta con un informe técnico que indica el método que utilizó para el cálculo de la merma normal y fue elaborado por un profesional independiente, competente, colegiado y que también cumple con todo lo establecido por la LIR y su Reglamento, sin embargo; la merma anormal también se registró como parte del costo de producto.

Finalmente, se efectúa la estimación del Valor Neto Realizable respecto a un lote de mermelada de fresas que comercializa y que a la fecha no cumple con las especificaciones de la ficha técnica. En función a ello, se determina que el VNR estimado resulta inferior a su costo, por lo cual corresponde disminuir el importe en libros.

Tabla 6. Determinación de valor neto de realización

CONCEPTOS	VALOR S/
Costo de las existencias	80,000
VNR estimado	50,000

Fuente: (Elaboración propia)

En el mes de enero del 2020, se concreta la transferencia de dichos bienes, a un valor de S/. 45,000 más IGV. Dicho valor es coincidente con el valor de mercado. El mes de marzo del 2020 en presencia de un notario público, se quemaron las cajas de choclos y también se cumplió en comunicar oportunamente a SUNAT; el lugar; fecha y hora de destrucción.

a) **Desmedros porputrefacción**

Para realizar un adecuado registro nos basaremos a lo que establece la NIC 2 y la Ley de Impuesto a la Renta.

Tabla 7. Cuadro comparativo de análisis financiero y tributario (Elaboración propia)

Análisis Financiero	Análisis Tributario
<b>NIF párrafos 9,28 y 34 de la NIC 2.</b>	<b>Base Legal) inciso f) del Art 37 del TUO de la LIR e inciso C) del Art 21 del Reglamento.</b>
<p>En aplicación de la regla de medición de los inventarios que establece que "los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor" la NIC 2 señala que cuando el costo de los inventarios no puede ser recuperables porque están dañados, si ha sucedido parcial o totalmente en obsoletos, sus precios de mercado ha caído; los costos estimados para determinar el activo o su precio de venta han aumentado, se deberá rebajar el valor hasta que el costo sea igual al valor neto realizable. Esta rebaja en el valor de los inventarios se contabiliza como gasto del periodo</p>	<p>El gasto por desmedro de existencia es deducible para la determinación de Impuesto a la Renta siempre que esté debidamente acreditada. Esta acreditación consiste en destruir la existencia ante un notario público o juez de paz, a falta de aquel, siempre que se comunique a SUNAT la fecha que se lleve a cabo la destrucción de los mencionados bienes (6 días hábiles antes de la destrucción). El desmedro, según la LIR es la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndole inutilizables para los fines a los que estaban destinados.</p>

Según las Normas Internacionales que rigen en la contabilidad del país, nos indica que cuando exista inventario malogrado sea parcial o total, se debe reducir el valor de dicho bien, sin embargo, para los fines tributarios es permitido deducir la pérdida por desmedro de inventario, siempre que se cumpla con los requisitos establecidos en la Ley de Impuesto a la Renta. En este sentido, considerando que las cajas de choclos se encontraban en estado de putrefacción y no pueden ser vendidos, entonces, en aplicación de la NIC2 al 31 de marzo del 2020, la empresa compara el costo del inventario (28,400.00) con su Valor Neto Realizable y reduce al valor de la mercadería hasta su VNR que es 0. Esta pérdida se registra como costo del periodo; porque, al 31/03/2020 aún no se había destruido estas existencias; ni se ha cumplido con los requisitos establecidos por la LIR, el gasto no será deducible para determinar el Impuesto a la Renta2020.



Tabla 8. Cálculo de desvalorización (Elaboración propia)

Valor en Libro	S/ 28,400.00
Valor neto realizable	0.00
Perdida por desvalorización	S/ 28,400.00

Cálculo del impuesto diferido del 2020

Tabla 9. Determinación de diferido

Inventario: choclo	Base contable	Base tributaria	Diferencia temporaria deducible
<b>Costo</b>	28,400.00	28,400.00	
<b>Desvalorización</b>	(28,400.00)	0.00	
	0.00	28,400.00	(28,400.00)

Fuente: (Elaboración propia)

Identificación de la tasa del impuesto a la renta para calcular el impuesto diferido.

Para conocer que la tasa del Impuesto a la Renta se debe aplicar para determinar el impuesto diferido, debe estimarse el año en el que se revertirá la diferencia temporaria y aplicar la tasa que estará vigente en ese periodo.

Tabla 10.

*Cálculo de Impuesto a Renta.*

Activo	2019	2020	Monto S/
	IR 29.5%	I.R 29.5	
Desvalorización de inventario contable	28,400.00		28,400.00
Desmedro de inventario tributario	0	(28.400.00)	28,400.00
Reparo DJ: agregado/(deducción)	28,400.00	(28,400.00)	0

Fuente: (Elaboración propia)

Como podemos observar en el cuadro anterior, en el año 2019 la empresa adiciona la provisión por desvalorización de existencia, sin embargo, en el año 2020 podrá deducirla. Por lo tanto; para calcular el activo tributario diferido en el año 2019 se aplicará a la tasa 29.5% que estará vigente en el 2020 (año de reversión de la diferencia temporaria).

**b) Desmedros por fecha devencimiento**

Para realizar un adecuado registro nos basaremos a lo que establece la NIC 2 y la Ley de Impuesto a la Renta.

Tabla 11. Cuadro de análisis financiero y tributario (Elaboración propia)

Análisis Financiero	Análisis Tributario
<p><b>NIF párrafos 9,28 y 34 de la NIC 2.</b></p> <p>En aplicación de la regla de medición de los inventarios que establece que "los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor" la NIC 2 señala que cuando el costo de los inventarios no puede ser recuperables porque están dañados, si ha sucedido parcial o totalmente en obsoletos, sus precios de mercado ha caído; los costos estimados para determinar el activo o su precio de venta han aumentado, se deberá rebajar el valor hasta que el costo sea igual al valor neto realizable. Esta rebaja en el valor de los inventarios se contabiliza como gasto del periodo</p>	<p><b>Base Legal) inciso f) del Art 37 del TUO de la LIR e inciso C) del Art 21 del Reglamento.</b></p> <p>El gasto por desmedro de existencia es deducible para la determinación de Impuesto a la Renta siempre que esté debidamente acreditada. Esta acreditación consiste en destruir la existencia ante un notario público o juez de paz, a falta de aquel, siempre que se comunique a SUNAT la fecha que se lleve a cabo la destrucción de los mencionados bienes (6 Día Hábil antes de la destrucción). El desmedro, según la LIR es la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndole inutilizables para los fines a los que estaban destinados.</p>

Según las Normas Internacionales de Contabilidad antes mencionadas, nos indica que cuando exista inventario vencido sea parcial o total, se debe reducir el valor de dicho bien, sin embargo, para los fines tributarios es permitido deducir la pérdida por desmedro de inventario, siempre que se cumpla con los requisitos establecidos en la Ley de Impuesto a la Renta. En este caso, las conservas se encuentran vencidas y no pueden ser vendidas, por lo tanto; en aplicación de la NIC 2 al 31 de marzo del 2020, la empresa compara el costo del inventario (31,150.00) y su Valor Neto Realizable (0) y reduce al valor de la mercadería hasta su VNR que es 0, porque no puede venderse. Esta pérdida afecta al costo de venta, pero, como la mercadería al 31/03/2020 no fue destruida, es decir que estas existencias no han cumplido con los requisitos establecidos por la LIR, por lo tanto; el gasto no será deducible para determinar el Impuesto a la Renta 2020.

Cálculo desvalorización de mercadería 31/03/ 2020.

Valor en libro	31,150.00
Valor neto realizable	_____0
Perdida por desvalorización	31,150.00

Tabla 12. Determinación de desvalorización

Inventario: mercadería	Base contable	Base tributaria	Diferencia permanente deducible
<b>Costo</b>	31,150.00	31,150.00	
<b>Desvalorización</b>	(31,150.00)	0.00	
	0.00	31,150.00	(31,150.00)

Fuente: (Elaboración propia).

Cuando la base contable de un activo es menor a la base tributaria, según la NIC 2, se genera una diferencia temporal deducible. En este caso, como se tiene registrado en los libros contables un gasto por desvalorización de existencia de 31,150.00 y no es deducible para fines tributarios, este importe se agregará a través de un reparo en la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta 2020.

Identificación de la tasa del impuesto a la renta para calcular el impuesto corriente.

Para conocer que tasa del impuesto a la renta se debe aplicar para determinar el impuesto diferido la diferencia temporal y aplicar la tasa que estará vigente en ese periodo.

Tabla 13. Determinación de la tasa a aplicar

Activo	2018	2019	Monto S/
	IR 29.5%	I.R 29.5%	
Desvalorización de inventario contable	31,150.00		31,150.00
Desmedro de inventario tributario		(31.150.00)	31,150.00
Reparo DJ: (agregado /deducción)	31,150.00	(31.150.00)	0

Fuente: (Elaboración propia)

Como podemos observar en el cuadro anterior, en el año 2019 la empresa adiciona la provisión por desvalorización de existencia y en el año 2020 podrá deducirla. Por lo tanto; para calcular el activo tributario diferido en el año 2019 se aplicará a la tasa 29.5%.

**c) Merms en el procesoproductivo.**

Para realizar un adecuado registro nos basaremos a lo que establece la NIC 2 y la Ley de Impuesto a la Renta.

Tabla 14. Cuadro comparativo de análisis financiero y tributario (Elaboración propia)

Análisis Financiero	Análisis Tributario
<p><b>NIF párrafos 14 y 16 de la NIC 2.</b></p> <p>Considerando como referencia el párrafo 14 de la NIC 2, que indica los costos de los subproductos (desechos) se distribuirán hasta llegar a cero, se deberá valorizar al costo total del producto final puesto a la venta, sin embargo, el párrafo 16 indica el tratamiento que se debe dar a la merma anormal, que estos son excluidos del costo del producto final por lo se considerar como gasto en el ejercicio que se incurra.</p>	<p><b>Base Legal) inciso f) del Art 37 del TUO de la LIR e inciso C) del Art 21 del Reglamento.</b></p> <p>El gasto por mermas de existencia es deducible para la determinación de Impuesto a la Renta siempre que esté debidamente acreditada. Esta acreditación consiste en que debe existir un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado por el organismo técnico competente. Dicho informe por lo menos debe indicar la metodología empleada y las pruebas realizadas, de lo contrario no se admitirá como gasto deducible.</p> <p>La merma, según la LIR es la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndole inutilizables para los fines a los que estaban destinados.</p>

Identificamos la merma normal y anormal.

Tabla 15. Cálculo de merma normal y anormal (Elaboración propia)

PRODUCCION	10500 K
PROYECTADA	9000 G
PRODUCCION	1500 K
OBTENIDA	G
MERMA TOTAL	KG
MERMA MORMAL (10,500X6%)	630 KG
MERMA ANORMAL (1500-630)	870 KG

El exceso de merma, producido por el nuevo operario que no tiene experiencia, hizo que se perdiera mayor cantidad de choclo desgranado; por lo tanto; esta pérdida será considerada como merma anormal.

Realizaremos el coste de la orden de producción N° 152.

Tabla 16. Cálculo de costeo de producto (Elaboración propia)

MATERIA PRIMA CONSUMIDA	S/.58,800.00
MANO DE OBRA UTILIZADA	S/.5,250.00
GASTOS INDERECTOS DEFABRICACION	S/.4,200.00
<b>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</b>	<b>S/.68,250.00</b>

El costo total de producción se distribuirá entre las unidades producidas más la merma anormal.

Tabla 17. Distribución de costo (Elaboración propia)

<b>Costo de producción (S/)</b>	<b>Unidades producidas + merma anormal (kg)</b>	<b>Costo unitario (s/)</b>
<b>68,250.00</b>	9,870.00	6.91

Se asignó el costo a las unidades buenas obtenidas y a la merma anormal. La merma normal forma parte del costo del producto final obtenido. Sin embargo, la merma anormal se considerará gasto, pero como no es aceptado tributariamente dicho gasto, se deberá adicionar, por lo que, generará una diferencia permanente.

Tabla 18. Asignación de valor a merma anormal

	<b>Costo obtenido (kg)</b>	<b>Costo unitario (s/)</b>	<b>Costo total (s/)</b>
Costo de producto terminado	9,000.00	6.91	62,234.04 (costo)
Merma anormal	870.00	6.91	6,015.96 (gasto)

Fuente: (Elaboración propia)

Registro por merma anormal

Tabla 19. Registro de merma anormal

<b>65</b>		<b>Otros gastos de gestión</b>			<b>6,015.96</b>	
	<b>659</b>	<b>Otros gastos de gestión</b>				
<b>21</b>		<b>Productos terminados</b>				<b>6,015.96</b>
	<b>211</b>	<b>Productos manufacturados</b>				

Fuente: (Elaboración propia)

**d) Desmedro por desvalorización y su posteriorenajenación**

Para realizar un adecuado registro nos basaremos a lo que establece la NIC 2 y la Ley de Impuesto a la Renta.



Tabla 20. Análisis financiero y tributario (Elaboración propia)

Análisis Financiero	Análisis Tributario
<p><b>NIIF párrafos 9 y 28 de la NIC 2.</b></p> <p>“Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”. Bajo esta regla, se aplica el criterio que el valor contable de los activos no debe ser superior al que se espera obtener de ellos al transferirlos.</p> <p>En relación con el párrafo 28 de la NIC 2 que indica: “El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, los costes de las existencias pueden no ser recuperable. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso”.</p>	<p><b>Base Legal) inciso f) del Art 44 del TUO de la LIR y el artículo 32º TUO de la LIR.</b></p> <p>El gasto reconocido contablemente por la rebaja del costo de las existencias hasta el valor neto realizable no será deducible, ello por cuanto corresponde a la estimación de una pérdida de valor que aún no se ha realizado o concretado. cuando la pérdida se realizaría o concretaría a efectos que resulte deducible a nivel fiscal.</p> <p>Si bien el valor neto realizable de las existencias puede haber disminuido inclusive por debajo de su costo, ello no impide que puedan ser enajenados o transferidos, considerando claro las circunstancias y condiciones en las cuales se encuentran.</p>

## Diferencia temporal

Tabla 21. Cálculo de diferencia temporales

Activo	2018	2019	Sumas
	IR 29.5%	I.R 29.5%	
Desvalorización de inventario contable	30,000.00		30,000.00
Desmedro de inventario tributario		(30,000.00)	30,000.00
Reparo DJ: (agregado /deducción)	30,000.00	(30,000.00)	0

Fuente: (Elaboración propia)

Como podemos observar en el cuadro anterior, en el año 2019 la empresa adiciona la provisión por desvalorización de existencia porque, no es aceptada para fines tributarios, bajo el supuesto que se producirá su transferencia a valor de mercado y que resultaría inferior al costo. A nivel práctico se deberá efectuar la deducción en el año 2020. Por lo tanto, para calcular el activo tributario diferido en el año 2020 se aplicará a la tasa 29.5%.

**Rubro: Activos Fijos**

La empresa muestra su información detallada de activos fijos:

Tabla 22.

*Relación de Activos fijos de la Empresa en estudio.*

<b>Detalle de Activos Fijos</b>	<b>Valor Inicial</b>	<b>Tasa</b>	<b>Depreciación</b>
Terrenos	193,010.00		-
Equipo de computo	25,625.00	25%	15,656.00
Activos menores	42,052.00	10%	12.565.00

Fuente: (Elaboración propia)

Como se observa la empresa utiliza la tasa de depreciación establecida por la administración tributaria, por lo tanto, no existe una diferencia que deba reconocerse

**Cálculo del impuesto a la renta corriente y del Impuesto a la Renta diferido del 2019.**

Tabla 23. Determinación de impuesto diferido

	Valor en Libros	Base Tributaria	Diferencia Temporaria	Imp. Rta. Diferido [VL- BT]*29.5%
	[VL]	[BT]	[VL-BT]	
<b>Activos</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	355,582	355,582	0	0
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	603,395	603,395	0	0
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	29,088	29,088	0	0
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	12,585	12,585	0	0
MERCADERIAS	84,895	174,445	89,550	26,417
PRODUCTOS TERMINADOS	45,000	45,000	0	0
PRODUCTOS EN PROCESO	27,000	27,000	0	0
MATERIAS PRIMAS	50,000	50,000	0	0
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	26,851	26,851	0	0
ENVASES Y EMBALAJES	50,000	50,000	0	0
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	257,596	257,596	0	0
		[a]	<b>89,550</b>	<b>26,417</b>
<b>Pasivos</b>				
TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR	126,654	126,654	0	0
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	100,256	100,256	0	0
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	48,521	48,521	0	0
OBLIGACIONES FINANCIERAS	27,000	27,000	0	0
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	12,585	12,585	0	0
		[b]	<b>0</b>	<b>0</b>
		[a+b]	<b>89,550</b>	<b>26,417</b>

Fuente: (Elaboración propia)

Registro por impuesto diferido.

Tabla 24.

*Asiento contable de impuesto diferido*

<b>CTA</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>37</b>	ACTIVO DIFERIDO	26,417.00	
<b>40</b>	TRIBUTOS POR PAGAR		26,417.00

Fuente: (Elaboración propia)

Tabla 25. Estado de Situación Financiera del 2020

AGROPRODUCE S.A.C.		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
R.U.C. N°XXXXXXXXXX		(DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018)				
(EXPRESADO EN SOLES)						
I.-ACTIVO		DESPUES		II.-PASIVO	DESPUES	
ACTIVO CORRIENTE		DE NIC 12	%	PASIVO CORRIENTE	DE NIC 12	
		S/			S/	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	355,582.00	22.76%		TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR	142,472.97	9.12%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	603,393.00	38.62%		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	116,337.08	7.45%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	29,083.00	1.86%		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	49,521.00	3.11%
SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	12,583.00	0.81%		OBLIGACIONES FINANCIERAS	27,000.00	1.73%
MERCADERIAS	174,445.00	11.17%		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	12,585.00	0.81%
PRODUCTOS TERMINADOS	38,984.04	2.50%		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>346,916.06</b>	<b>22.20%</b>
PRODUCTOS EN PROCESO	27,000.00	1.73%				
MATERIAS PRIMAS	50,000.00	3.20%		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	26,351.00	1.72%		OBLIGACIONES FINANCIERAS	45,000.00	2.83%
ENVASES Y EMBALAJES	50,000.00	3.20%				
DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	-89,550.00	-5.73%		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>45,000.00</b>	<b>2.83%</b>
ACTIVO DIFERIDO	26,417.25	1.69%				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,384,797.29</b>	<b>83.51%</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>391,916.06</b>	<b>25.03%</b>
				<b>III.- PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				CAPITAL	871,429.00	55.84%
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	260,687.00	16.69%		CAPITAL ADICIONAL	100,581.00	6.44%
DEPRECIACION, AMORTIZACION ACUMULADOS	-3,091.00	-0.20%		RESULTADOS ACUMULADOS	195,313.00	12.50%
		0.00%		RESULTADO DEL EJERCICIO	2,154.23	0.14%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>257,596.00</b>	<b>16.49%</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,178,477.23</b>	<b>74.92%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,642,393.29</b>	<b>100.00%</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,562,393.29</b>	<b>100.00%</b>

Tabla 26. Estado de Resultado al 31 de marzo del 2020

(EXPRESADO EN SOLES)		
	DESPUES NIK 2	
	S/	%
VENTAS	8,456,646.00	100.00%
COSTO DE VENTAS	<u>-5,733,224.00</u>	-67.80%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>2,723,422.00</b>	<b>32.20%</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-2,199,904.00	-26.01%
GASTOS DE VENTA	<u>-446,104.96</u>	-5.28%
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>77,413.04</b>	<b>0.92%</b>
OTROS INGRESOS DE GESTION	15,256.00	0.18%
INGRESOS FINANCIEROS	9,075.00	0.11%
GASTOS FINANCIEROS	-34,658.00	-0.41%
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS</b>	<b>67,086.04</b>	<b>0.79%</b>
PARTICIPACION DELOSTRABAJADORES 10%	<u>-17,765.20</u>	-0.21%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>49,320.84</b>	<b>0.58%</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		
IMPUESTO ALARENTA 29.5%	<u>-47,166.61</u>	-0.56%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>2,154.23</b>	<b>0.03%</b>

Fuente: (Elaboración propia)

Tabla 27.

*Cálculo de ratios financieros*

		ANTES DE LA NIC 2		DEPUES DE LA NIC 2	
<b>ROA</b>	=	$\frac{\text{UTILIDADNETA}}{\text{ACTIVOTOTAL}}$	=	$\frac{40,900.72}{1,541,992.00}$	= 2.65%
				$\frac{2,154.23}{1,562,393.29}$	= 0.14%
<b>ROE</b>	=	$\frac{\text{UTILIDADNETA}}{\text{PATRIMONIONETO}}$	=	$\frac{40,900.72}{872,429.00}$	= 4.69%
				$\frac{2,154.23}{872,429.00}$	= 0.25%
<b>Margen Neto de Utilidad</b>	=	$\frac{\text{UTILIDADNETA}}{\text{VENTAS}}$	=	$\frac{40,900.72}{8,456,646.00}$	= 0.48%
				$\frac{2,154.23}{8,456,646.00}$	= 0.03%

Fuente: (Elaboración propia)



## Anexos: 1. Cronograma de actividades

Actividades	Febrero				Marzo				Abril			Mayo	Producto/ Resultado
<b>1. Problema de la investigación</b>													EJECUTADO
1.1 Descripción de la realidad problemática	X												EJECUTADO
1.2 Planteamiento del problema		X											EJECUTADO
1.2.1 Problema general			X										EJECUTADO
1.2.2 Problemas específicos				X									EJECUTADO
1.3 Objetivos de la investigación					X								EJECUTADO
1.3.1 Objetivo general						X							EJECUTADO
1.3.2 Objetivos específicos							X						EJECUTADO
1.4 Justificación e importancia de la investigación								X					EJECUTADO
<b>2. Marco teórico</b>								X					EJECUTADO
2.1 Antecedentes								X					EJECUTADO
2.1.1 Internacionales									X				EJECUTADO
2.1.2 Nacionales									X				EJECUTADO
2.2 Bases teóricas										X			EJECUTADO
2.3 Definición de términos										X			EJECUTADO
3. Conclusión											X		EJECUTADO
4. Recomendaciones											X		EJECUTADO
5. Aporte científico o socio cultural del investigador												X	EJECUTADO
6. Presentación del trabajo												X	

<b>Partida Presupuestal</b>	<b>Código de la actividad en la que se requiera</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario (En soles)</b>	<b>Costo total (En soles)</b>
Recursos humanos	1111	1	S/ 1,000.00	S/ 1,000.00
Bienes y servicios	2222	1	S/ 50.00	S/ 50.00
Útiles de escritorio	3333	1	S/ 100.00	S/ 100.00
Mobiliario y equipos	4444	1	S/ 200.00	S/ 200.00
Pasaje y viáticos	5555	1	S/ 150.00	S/ 150.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	6666	5	S/ 500.00	S/ 500.00
Servicios a terceros	7777	1	S/ 75.00	S/ 75.00
Otros	8888	1	S/ 50.00	S/ 50.00
<b>Total</b>			<b>S/ 2,125.00</b>	<b>S/ 2,125.00</b>

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Implementación del sistema de producción por procesos y su incidencia en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”. Lambayeque, 2019.

Autora:

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	Indicadores	Metodología
¿De qué manera la implementación del sistema de producción por procesos incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019?	Explicar la incidencia de la implementación del sistema de producción por procesos en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019.	Variable 1: Sistema de producción por procesos	-Procesos productivos. - Costos estimados. - Control de materiales	-Emisión y Control de documentos de entrada de materiales. -Ubicación física y registro de stock materiales. -Preparación de pedido de materiales -Expedición de materiales -Coordinación entre áreas -Rotación del personal en las tareas claves.	Tipo de investigación: Aplicada.  Nivel: Explicativo Método: Cuantitativo Enfoque: Hipotético deductivo  Diseño de la investigación: Pre experimental
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	Variable 2:	DIMENSIONES	Indicadores	
1. ¿De qué manera la implementación de los procesos productivos incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019?	1.Explicar la incidencia de la implementación de los procesos productivos en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019.	Costos defabricación	- Costos de la materia prima		
2. ¿De qué manera la implementación de los costos estimados incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019?	2.Explicar la incidencia de la implementación de los costos estimados en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019.				
3.¿De qué manera la implementación del control de materiales incide en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019?	3.Explicar la incidencia de la implementación del control de materiales en los costos de fabricación de la empresa “San Roque”, Lambayeque, 2019.				

Fuente: Elaboración propia.