

**UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



TESIS COLECTIVA

**LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR Y LA
INFLUENCIA EN LA SITUACION FINANCIERA Y ECONOMICA EN LA
EMPRESA FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS: Nicolas GODOY TUCTO

Edith Marivel JAIMES MARIÑO

Oscar Eustaquio BLASS LLANTO

**HUÁNUCO – PERU
2015**

**UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN" DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



TESIS COLECTIVA

**LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR Y LA
INFLUENCIA EN LA SITUACION FINANCIERA Y ECONOMICA EN LA
EMPRESA FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS: Nicolas GODOY TUCTO

Edith Maribel JAIMES MARIÑO

Oscar Eustaquio BLASS LLANTO

**HUÁNUCO – PERU
2015**

DEDICATORIA

La presente investigación es dedicada a Dios, por brindarme el don de vida, por concederme el conocimiento de poder ver lo bello de su servicio a través de esta profesión; dedico a mi madre y a mi profesores en agradecimiento a quienes me apoyaron en el camino y por haber me brindado su paciencia y apoyo moral para poder cumplir con mis metas y objetivos trazados.

Nicolás.

La presente tesis la dedico a Dios por concederme la gracia de tener una maravillosa familia, a mis adorados y abnegados padres y a mis amados hermanos, la gran fuerza que me impulsa a seguir adelante y con su confianza han hecho de mí una persona responsable, con visión de futuro para el servicio de la sociedad.

Edith Maribel.

La presente investigación la dedico a mis Padres, agradecido por todo el sacrificio que hicieron, A mis hermanos que con sacrificio y confianza han hecho de mí una persona responsable y con gran convicción para poder forjar un futuro mejor. Agradezco a Dios por muchas bendiciones en el camino.

Oscar.

AGRADECIMIENTO

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, por constituirse en una gran oportunidad de superación y en el logro de nuestra profesionalización.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante el desarrollo de la Tesis, de manera especial al Mg. Eudosio RAMIREZ TABRAJ, Mg. Julio NACION MOLLA y Dr. Hermilio A. TRUJILLO MARTINEZ, por brindarnos su asesoramiento en el proceso de nuestra formación académica y en el campo de la investigación. Por sus observaciones y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A los Administrativos y trabajadores de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. por brindarnos las facilidades e informaciones necesarias para ser plasmadas en el presente trabajo de investigación.

LOS AUTORES.

RESUMEN

La presente investigación se llevó a cabo en la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. que es una empresa establecida en el Departamento, Distrito de Huánuco, dedicado al procesamiento y envasado de Gas Licuado de Petróleo (GLP). El tema a investigar es LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR Y LA INFLUENCIA EN LA SITUACION FINANCIERA Y ECONOMICA EN LA EMPRESA. Para alcanzar este fin se efectuó un estudio profundo de la situación financiera de la empresa con el objeto de una idea clara sobre el manejo y evolución de los mismos.

Igualmente se utilizaron las técnicas de investigación llevadas a cabo en dicha empresa, lo que permitió determinar las fallas existentes en la misma, en tal sentido se aplicó una investigación de campo y con un nivel descriptivo en la que se emplearon las siguientes técnicas de estudio: la encuesta, el fichaje y el análisis horizontal y vertical. Una vez obtenida la información fue reflejada, analizada e interpretada, las cuales permitieron contrastar la influencia de la implementación del sistema de costos estándar en la situación financiera y económica en la empresa, por lo que se llegó a la siguiente conclusión: La implementación del sistema de costos estándar influye de manera positiva en la rentabilidad económica y financiera de la empresa industrial FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación es importante porque nos permitió conocer el estado actual de la situación financiera y económica de la empresa. De acuerdo con los objetivos de la investigación, los resultados proponen soluciones y estrategias concretas que permitan mejorar el bienestar de la empresa.

El mundo económico y empresarial está sometido a constantes cambios, debido a que cada día surgen nuevas tecnologías, métodos y normas reguladoras, dejando poco tiempo para adaptarse a tales condiciones; las empresas de hoy deben afrontar grandes retos por la presión del cambio y más aun con las competencias en el mercado, siendo esto una difícil competencia de estrategias entre empresas y para superarlos han de fijarse metas factibles, contando con sus recursos disponible. La presente investigación enfoca en la Implementación del sistema de costos estándar y su influencia en la situación financiera y económica de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE G.L.P S.A. de Huánuco.

El Análisis del efecto de la Implementación del sistema de costos estándar y su influencia en la situación financiera y económica de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE G.L.P S.A. de Huánuco. En tanto el efecto económico se aprecia en la reducción de las utilidades de la empresa por un mal manejo de los costos; debido a esto la liquidez de la

empresa disminuye y no pudiendo cumplir con sus obligaciones con terceros.

El presente trabajo está estructurado por cinco (5) capítulos que se describen a continuación:

CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA. Descripción del problema, formulación del problema, objetivo general, objetivos específicos, la justificación, la delimitación, hipótesis general, y específicas, variables, dimensiones e indicadores.

CAPITULO II. MARCO TEÓRICO. En este capítulo se presentan los antecedentes y las bases teóricas.

CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO. Se presenta el tipo de investigación, método, población y muestra, técnicas e instrumentos

CAPITULO IV. Se presentan los resultados del trabajo de campo, análisis e interpretación de los resultados.

CAPITULO V. Se presenta la discusión de resultados, la contratación de los resultados y la prueba de hipótesis.

INDICE

	Pág.
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
RESUMEN	VI
INTRODUCCIÓN	VII
ÍNDICE	IX

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema.....	12
1.2	Formulación del problema	15
1.2.1	Problema General.....	15
1.2.2	Problemas específicos.....	15
1.3	Objetivos.....	16
1.3.1	Objetivo general.....	16
1.3.2	Objetivos específicos.....	16
1.4	Justificación e importancia.....	16-18
1.4.1	Justificación.....	16-17
1.4.2	Importancia.....	18
1.5	Delimitaciones.....	19

1.6	Hipótesis general y específicos.....	19-20
1.6.1	Hipótesis general.....	19
1.6.2	Hipótesis específicos.....	20
1.7	Variables, dimensiones e indicadores.....	21
1.7.1	Variables.....	21
	Variable Independiente.....	21
	Variable Dependiente.....	21
1.7.2	Dimensiones	
	Variable Independiente.....	21
	Variable Dependiente.....	21
1.7.3	Indicadores	
	Variable Independiente.....	21
	Variable Dependiente.....	21

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes.....	22-25
2.2	Bases Teóricas.....	25-41

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo de investigación	42
3.2	Método de investigación	43
3.3	Diseño de investigación	43-44

3.4	Población y muestra.....	44-45
3.4.1	Población.....	44
3.4.2	Muestra.....	45
3.5	Técnicas de recolección, procesamiento y presentación de datos....	45
3.6	Instrumentos.....	46-47
3.7	Procesamiento de datos.....	48

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1	Resultados del trabajo de campo.....	49-62
4.2	Análisis e Interpretación de los Estados Financieros.....	63-90

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1	Contrastación de los resultados del trabajo de campo con los Referentes bibliográficos.....	91-97
5.2	Contrastación de hipótesis general y específicos.....	98-99

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Los sistemas de contabilidad de costos de muchas empresas son deficientes al no satisfacer cabalmente a la gerencia con la información esperada. Se proporciona a los directivos una incorrecta información para la determinación del costo unitario del producto, o se abunda en información no pertinente, que no logra informar sobre los costos que realmente importan a la gerencia.

Los sistemas de costos, no se quedan obsoletos de la noche a la mañana, sobreviven gradualmente a su utilidad cuando no se adaptan al cambio. Inicialmente, la empresa se divide en centros de costos. Estos centros, en la práctica se han identificado con unidades operativas y, excepcionalmente con otro tipo de entidades.

Las deficiencias en la clasificación del sistema de costos son notorias en la mayoría de las empresas ya sean en la producción, ventas de bienes o servicios, debido a esto no tienen un adecuado control de costo y gastos en los diferentes rubros que intervienen para su funcionamiento, tal es así que se desconocen con certeza los costos incurridos en la materia prima, mano de obra, y otros gastos indirectos, cuantificar y planificar es necesario para un óptimo funcionamiento de la

empresa, es más permite tener mayores utilidades y por ende permite la expansión y el mayor crecimiento económico de la empresa.

La empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE G.L.P S.A. ubicada en el Km 3.5, Mz "D", lote de la localidad de Miraflores, Distrito de Amarilis, Provincia y Departamento de Huánuco, cuenta con un sistema de costos que tiene deficiencias, por que al momento de elaboración de los proyectos, determinar los costos y presupuestos hay un problema con los costos incurrido en el proceso de los productos terminados G.L.P.

La consecuencia de este problema no es tan solo tener un adecuado control de costos y gastos, también no se realiza comparaciones en el tiempo y determinar por ejemplo rendimientos, ganancias, pérdidas, etc. En realidad todos estos aspectos no está siendo considerado en la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE G.L.P S.A. solo se conoce gastos tentativos que a la larga pueden influir de forma negativa, pero en generalmente se observan en la mayoría de las empresas.

Un sistema de costo estándar es un costo calculado previamente, teniendo en cuenta las características del proceso productivo y de la empresa a la cual se aplicaran; dentro de las ventajas del costo estándar, tenemos las siguientes:

- Permite controlar la producción.
- Permite establecer una política de precios.

- Ayuda en la preparación de los presupuestos; y
- Sirve de instrumento de medida de la eficacia del sistema de producción.

En el sistema de costos estándares es imprescindible la comparación de los estándares o predeterminados, con los reales; la comparación entre los costos reales con los estándares se denomina “desviaciones”.

NIC 2, establece que los costos estándares se deben establecer a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

NIC 2, establece que los costos estándares deben ser revisados de forma regular, es decir deben ser revisados cuando cambien notoriamente las condiciones normales en los cuales se habían basado; un ejemplo de lo anterior podría suceder con la llegada de una nueva maquinaria a la entidad, una nueva técnica de producción implementada.

NIC 2. También establece la necesidad que los costos estándares sean aproximados al costo real, para lo cual se hace necesario establecer las desviaciones de los mismos frente a los obtenidos si se hubiese utilizado una técnica de medición de costos incurridos en los mismos.

La Utilidad neta del ejercicio de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE G.L.P S.A. de Huánuco, sin la aplicación de un sistema costos estándar es de S/. 2 374,544.00, este monto generalmente

se mantiene o disminuye en un 5% o en algunos casos se incrementen hasta un 3%. Lo que se busca con esta investigación es incrementar la utilidad en por lo menos en un 7% a 10%.

Estas razones motivan que dentro de nuestra investigación, nuestro tema central este limitado a conocer la Implementación del sistema de costos estándar y su influencia en la situación financiera y económica de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE G.L.P S.A. de Huánuco.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la implementación del sistema de costos estándar influirá en la situación financiera y económica de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco?.

1.2.2 Problemas Específicos:

a) ¿Cuál es el resultado del sistema de costos utilizado en la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco?

b) ¿Cuál es nivel de rentabilidad económica y financiera de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco?

- c) ¿Cómo puede influir el sistema de costos estándar en el nivel de liquidez de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco?.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Demostrar que la implementación del sistema de costos estándar influye en la situación financiera y económica de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Conocer el resultado del sistema de costos utilizado en la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.
- b) Determinar el nivel de rentabilidad económica y financiera de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.
- c) Demostrar que el sistema de costos estándar influye en el nivel de liquidez de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 Justificación

Esta investigación se justifica en los siguientes aspectos importantes:

- **Justificación Teórica.** La investigación se realiza con la finalidad de dar un valor agregado a la profesión contable y conllevar con ello el desarrollo de las empresas de nuestra región, cumpliendo de tal forma con el objetivo principal sobre el cual fueron fundadas las universidades la cual es el de generar conocimientos para el desarrollo de la sociedad, enfocándonos en las raíces de sus problemas, proponiendo una solución en un lenguaje claro y sencillo que permita al empresario entender de una manera fácil basándonos en la realidad misma y logre mejorar el servicio al cliente, para mejorar sus resultados financieros, de esta forma reducir la brecha de armonía que debería existir entre los universitarios y el empresario.

El presente trabajo busca demostrar que la implementación del sistema de costos estándar influye en la situación financiera y económica de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.

Desde el punto de vista decisivo, permitirá a la gerencia general, al área contable y demás personal Administrativo, en la toma de decisión adecuada.

- **Justificación práctica.** La investigación se justifica, porque describimos y analizamos un problema, y planteamos estrategias enmarcadas a la búsqueda de soluciones.
- **Justificación metodológica.-** Por que utiliza los procedimientos contables aprobados científicamente para la búsqueda de la verdad con la posibilidad de que se logren los objetivos planteados.

Porque los resultados de la presente investigación tendrá una aplicación que mostrará resultados de análisis de los procedimientos administrativos y contables teniendo en consideración que la información que se presenta en este trabajo ayudará a resolver problemas financieros y aportará alternativas de solución para resolver problemas de esta naturaleza.

1.4.2 Importancia

- La presente investigación es importante para todos los empresarios en la ciudad de Huánuco, ya que los resultados de la misma permitirá comprender y conocer aún más a través de apreciaciones, conclusiones y recomendaciones, la influencia que trae consigo la implementación del sistema de costos estándar.

- El presente trabajo contribuirá con el fortalecimiento de los sistemas de costos y una cultura del buen uso del costo estándar vista como una fuente de ingresos en las empresas y de la mano de un adecuado planeamiento económico.
- Permitirá elevar el nivel teórico-práctico en el campo contable, financiero y costos de los estudiantes y/o profesionales de la ciencia contable, ya que despertará en ellos el nivel descriptivo y analítico, que servirá para medir la magnitud de los efectos de un buen sistema de costos estándar.

1.5 DELIMITACIONES.

La presente investigación se ajusta al campo de la investigación contable y costos, ya que enmarca el análisis la implementación del sistema de costos y su influencia en la situación financiera y económica de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco. Esta investigación se ha delimitado en los siguientes aspectos:

Delimitación Temporal.

La presente investigación se estudiará el evento (causa-efecto) en el Periodo 2014.

Delimitación Espacial.

La presente investigación se llevará a cabo en la ciudad de Huánuco y estará representada por la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.

Delimitación Teórico

la fuente de información teórica que se utilizó para la presente investigación es la NIC 2, sobre el tratamiento que se le debe dar a las existencias.

1.6 HIPÓTESIS

1.6.1 Hipótesis general

Si se implementa el Sistema de costos estándar, esta influirá de manera significativa en la situación financiera y económica de la empresa industrial FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a.** El sistema de costos utilizado en la empresa industrial FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco es deficiente.
- b.** La rentabilidad económica y financiera de la empresa industrial FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco se encuentra en un nivel normal.

c. La implementación del sistema de costos estándar influye de manera positiva en la liquidez de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.

1.7 VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p style="text-align: center;">X</p> <p style="text-align: center;">SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR</p>	<p>Materia prima</p> <p>Mano de obra</p> <p>Gasto de fabricación</p> <p>Costos reales</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Inventario de existencias. • Número de Horas hombre. • Gastos indirectos de fabricación. • Costo real total.
<p style="text-align: center;">Y</p> <p style="text-align: center;">SITUACIÓN FINANCIERA Y ECONOMICA</p>	<p>Estado de situación financiera.</p> <p>Estado de resultados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Razón de liquidez. • Capital de trabajo. • Rentabilidad económica. • Productividad.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIOS REALIZADOS

Se realizó un monitoreo para ver si existen estudios afines a la presente investigación, encontrándose los siguientes antecedentes:

Himmelblau, David (2003) en su libro Contabilidad Costos señala:" que El sistema de costos estándar, como su nombre lo indica, es un sistema de referencia que nos indica cuánto debería costar la elaboración de un producto o servicio. La determinación de los costos de producción se basa en ciertos criterios como las condiciones que se presenten, los procedimientos y normas establecidas, y los procedimientos similares que se aplicaron anteriormente.

El sistema de costos estándar determina de una manera profesional y metódica, el costo de producción. Estudia minuciosamente los sistemas y procesos que intervienen en un determinado proceso de producción para proponer métodos y modelos más eficientes que permitan aumentar la rentabilidad de una empresa. Los sistemas de costos estándar miden científicamente los costos unitarios de un producto en función al volumen de producción.

Zuani, Elio Rafael y Fernandez, Juan Jose (2005) en su Manual de Contabilidad de Costos Manifiesta que:

Para la utilización de los costos estándar se pueden presentar dos situaciones: una que considera a la empresa en su eficiencia máxima, que es cuando no se calculan pérdidas de tiempo y se acepta el rendimiento clímax de la maquinaria, situación utópica, pero con proyección de superación. Otra en la cual se consideran ciertos casos de pérdida de tiempo tanto en el aprovechamiento del esfuerzo humano, como de la capacidad productiva de la maquinaria, promedios dictados por la experiencia y por los estudios, que sobre el particular hayan hecho los técnicos en la materia (ingenieros industriales); por tanto, ponderando estas situaciones se logra obtener una eficiencia en su punto óptimo.

El costo estándar indica lo que debe costar un artículo, en base a la eficiencia del trabaja normal de una empresa, por lo que al comparar el costo histórico con el estándar, de donde resultan las desviaciones que indican las deficiencias o superaciones perfectamente definidas y analizadas.

En el caso de los costos estimados a la diferencia entre estos y los históricos, se le dio un nombre genérico, **variación**, por no ser muy exacta la técnica, y ajustarse al Costo Histórico; pero el Estándar es de alta precisión, es una meta a lograr, es una medida de eficiencia, en sumo, indica lo que debe costar algo, por lo que a la diferencia entre el Costo Estándar y el Real, se le nombrará **desviación**, por ser más preciso y dar una idea de que se salió de una línea, patrón o medida.

Según Sáez, Fernández y Gutiérrez (2010) en su libro “Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión”:

Según Sáez, Fernández y Gutiérrez, “La Contabilidad de Dirección Estratégica es la rama de la Contabilidad de Gestión, que suministra información financiera y no financiera, cualitativa y cuantitativa, dirigida a los distintos niveles jerárquicos de la organización, relativa a las variables internas de la empresa con contenido estratégico, así como a las de su entorno, con el fin de establecer un plan de actuación estratégico y su posterior control”.

Entre las herramientas que tiene la gerencia estratégica de costos está el Ciclo de Vida, “Life Cycle Costing” entendida como las diferentes etapas en la vida de un producto, desde el origen de la idea hasta su salida del mercado, estas etapas son: etapa previa, nacimiento o introducción, crecimiento, madurez o saturación, declinación, desaparición o retiro. Esta filosofía de ciclo de vida permite entender el comportamiento de las ventas de un producto desde la introducción hasta el retiro del mercado.

Según la Lic. Oreibys I. Chaviano Duarte señala:

Los resultados permiten calcular los costos estándar para las producciones, a través del establecimiento de patrones físicos y precios para los recursos materiales y humanos; se utilizan cuotas de costos indirectos separadas para los gastos variables y para los gastos fijos; se efectúa el análisis de los costos por partidas; se analizan y contabilizan

las variaciones y se proponen soluciones estratégicas a partir de medidas correctivas para minimizar tales desviaciones, apoyándose en un conjunto de métodos, procedimientos y herramientas estadísticas, de toma de decisiones y de gestión empresarial que además facilitaron la validación del procedimiento.

Los costos estándar proporcionan las metas para alcanzar el óptimo de la producción y las bases para la comparación con los resultados reales.

El empleo de los estándares hace resaltar la importancia del control presupuestal debido a la estrecha relación entre los presupuestos y los estándares. El procedimiento se diseña bajo las premisas del costo estándar alcanzable, los que se basan en un alto grado de eficiencia.

2.2 BASES TEÓRICAS

SISTEMAS DE COSTOS ESTANDAR

DEFINICIÓN: El sistema de costo estándar es un procedimiento que se relacionan en las etapas de planeación, coordinación y control del proceso administrativo. Se entiende que el término estándar se refiere al mejor método, la mejor condición o el mejor conjunto de detalles que se pueden idear en un momento determinado, tomando en consideración todos los factores restrictivos, **Contabilidad de costos para la toma de decisiones, Isidro Chambergo (2014, p. 245).**

Es decir, el estándar constituye la medida bajo la cual un producto o la operación de un proceso debe realizarse con el mayor grado de eficiencia. Los **costos estándar** son costos predeterminados que indican lo que, según la empresa, debe costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costos, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, condiciones económicas y otros factores propios de la empresa.

El sistema de costos estándar puede utilizarse con un sistema de costos por órdenes de producción o con un sistema de costos por procesos. Sin embargo, en el sistema de órdenes de producción hay que tener cuidado ya que puede darse el caso de que los costos estándar sean poco prácticas en virtud de que su producción es variada.

Entonces, en lugar de establecer un costo estándar para cada orden de producción podría ser más factible utilizar un sistema de costos estimados cuyo cálculo es un tanto general y poco profundo, basado en la experiencia que la empresa tiene de periodos anteriores, considerando también las condiciones económicas y operativas, presentes y futuras. Los costos estimados nos dicen cuánto puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costos.

Cuanto más repetitivo sea el costo de producción más ventajosa serán las técnicas de costos estándar.¹

CLASIFICACION DE LOS COSTOS ESTANDAR:

Los costos estándar se clasifican en dos grupos:

- Costos estándar circulantes o ideales.
- Costos estándar básicos o fijos.

Costos estándar circulantes o ideales:

Son normas rígidas que en la práctica nunca pueden alcanzarse. Una de las ventajas de las normas ideales es que pueden usarse durante períodos relativamente largos sin tener que cambiarlas o adecuarlas. Representan metas por alcanzar, en condiciones normales de la producción, sobre bases de eficiencia.

Costos estándar básicos o fijos:

Representan medidas fijas que sólo sirven como índice de comparación y no necesariamente deben ser cambiados, aun cuando las condiciones del mercado no han prevalecido.

1. Promedio de costos anteriores. Cuando las normas se basan en un promedio de una actuación pasada, tienden a ser flexibles. Los costos promedio anteriores pueden incluir deficiencias que no deben incorporarse a las normas. Si se sigue este procedimiento,

¹ Cornez Oscar, Zapata Pedro. Contabilidad De Costos. Tercera edición, Pág. 35

es aconsejable reemplazar gradualmente las normas por otras que representen un nivel de actuación más significativo.

2. Normas regulares. Una norma regular se basa en las futuras probabilidades de costos bajo condiciones económicas y operaciones normales. Tienden a basarse en promedios pasados que han sido ajustados para tomar en cuenta las expectativas futuras. Una de sus ventajas es que no requieren ajustes frecuentes.
3. Alto nivel de rendimiento factible. Representa el mejor criterio para evaluar la actuación, por lo cual su uso está muy difundido. Incluyen un margen para ciertas deficiencias de operación que se consideran inevitables. Es posible alcanzar o sobrepasar estas normas mediante una actuación efectiva.

PROCEDIMIENTO PARA CONOCER LOS COSTOS ESTANDAR

Al igual que los costos Estimados, también es necesario formular una hoja de costos para cada producto, considerando los Elementos del Costo, mismos que se pueden precisar como sigue:

- a. **Determinación de los Materiales Directos:** Se determinan técnicas sobre la calidad, cantidad y rendimientos de los materiales directos, así como las mermas y desperdicios acudiendo a datos estadísticos que pueda proporcionar la experiencia y

los registros contables tanto en cantidad como en precio por unidad.

- b. Determinación del costo de trabajo directo:** Se realiza un estudio para determinar las cantidades de tiempo necesarias para obtener cierto volumen de producción, logrando mayor rendimiento con el mínimo de esfuerzo y costo.
- c. Determinación de los Gastos de fabricación:** Los gastos de fabricación son todas aquellas erogaciones, o simples ajustes en los registros de Contabilidad, que son cargadas a la producción y que, además, NO se pueden identificar con algún producto, o lote de productos, o con algún proceso determinado. Si bien los materiales directos que se consumen en el proceso de la producción son fáciles de identificar con las respectivas órdenes de fabricación, no ocurre lo mismo con los materiales indirectos; los cuales, como ya indicamos, son componentes de los “Gastos indirectos de fabricación”.

OBJETIVOS DE LOS COSTOS ESTANDAR

- Información amplia oportuna
- Control de operaciones y gastos
- Determinación confiable del costo unitario
- Fijar el precio de venta.

- Valuación de la producción terminada, en proceso, averiada, defectuosa, etc.
- Políticas de explotación, producción, cambio, etc.
- Análisis de las desviaciones, en atención a su causa.

VENTAJAS

La gerencia puede usar los costos estándar para determinar métodos de trabajo, medir resultados y fijar responsabilidades. El control de costos se usa para comparar y medir los resultados, analizar el rendimiento y determinar razones que expliquen por qué los costos reales difieren de los estándares.

Las cifras estándar facilitan la preparación de presupuestos financieros, pronósticos de producción, planes de ventas, etc. Es decir que los costos estándar son usados como una herramienta para construir un sistema de presupuestos retroalimentado, es auxiliares para las proyecciones administrativas y suministran un marco de referencia para juzgar el nivel de desempeño en la ejecución.

Los costos estándar alcanzables en la operación corriente son los más usados, debido a que tienen el impacto motivacional más deseable y porque pueden ser usados para una variedad de

propósitos contables, incluyendo la planeación financiera y la observación cuidadosa del nivel de desempeño.

CONTABILIDAD DE COSTOS ESTANDAR

La Contabilidad de Costos estándar se enfoca en determinar lo que debería costar la fabricación de un producto en condiciones normales y ser registrado contablemente, es un costo predeterminado que sirve de base para medir la gestión productiva de una empresa industrial. Este procedimiento consiste en establecer los costos unitarios de los productos que se procesarán previamente a la fabricación.

DEFINICIÓN

"La contabilidad de costos estándar es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, Mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio."² También se la puede definir como una rama especializada de la contabilidad general. Con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado.³

Por lo tanto se puede concluir que la Contabilidad de Costos es quien recopila la información necesaria la cual ayuda a determinar los

² Molina C, Antonio. Contabilidad De Costos, cuarta edición, Pág. 25

³ Sarmiento R, Rubén, Contabilidad De Costos, primera edición, Pág. 12

costos de los artículos fabricados y a controlar las actividades dentro de un proceso productivo. De esta manera se facilita la toma de decisiones en las empresas.

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS ESTANDAR

"La contabilidad de costos estándar tiene como objetivos aquellos que facilitan un oportuno y eficaz servicio de información y control de todo lo que se relaciona con la producción. Estos objetivos son:

Reducción de Costos

- Utilizando materiales sustitutos de menor valor. sin perder la calidad del producto.
- Modificando los sistemas salariales. con el fin de evitar la mano de obra ociosa.
- Controlando las compras y entrega de materiales.
- Instalando maquinaria que mejoren el rendimiento.

Determinar los Precios de Venta

- Con la utilización de presupuestos. para evitar precios inconvenientes.
- Con los informes de desperdicios. desechos y trabajos defectuosos.
- Con los informes de gasto de ventas y de administración.

Controlar los Inventarios

- Para facilitar la elaboración de los estados contables.
- Para determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.

Determinar si a la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos, accesorios u obtenerlos de otras empresas especializadas. Establecer un control para cada cobro del costo.⁴

En general los fines que busca la contabilidad de costos estandar es realizar un control adecuado dentro de los procesos de la empresa en especial el productivo.

CLASIFICACIÓN DE COSTOS

Hay que conocer el comportamiento de los costos para su correcta aplicación y. Rubén Sarmiento en su libro Contabilidad de Costos, primera edición en las págs. de la 14 a la 16 los ha clasificado de la siguiente forma.

POR EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN

Costos Fijos

Son los costos constantes, inalterables, que no varían independientemente del volumen de producción, es decir que exista o no producción, siempre habrá que incurrir en estos costos, por ejemplo: Sueldos de administración, arriendos, depreciaciones, amortizaciones. etc

Costos Variables

⁴ Molina C, Antonio, Contabilidad De Costos, cuarta edición, Pág. 25

Son los costos que cambian de acuerdo al volumen de producción: es decir, que a mayor volumen de producción, mayor será el costo variable y viceversa; y. si no hay producción no habrá estos costos, por ejemplo compra y utilización de materiales, utilización de mano de obra directa.

Costos Semivariantes

Son los compuestos por una parte fija y otra variable. Por ejemplo: energía eléctrica, teléfono.

POR LA IDENTIFICACIÓN CON EL PRODUCTO

Costos Directos

Los que intervienen directamente en el proceso de producción y por tanto se puede fácilmente medir y cuantificar con precisión por unidad producida, se refiere a la Materia prima directa por ejemplo:

- Tela en la fabricación de ropa.
- Cuero en la fabricación de calzado
- Hilo en la fabricación de sacos de lana.

Costos Indirectos

Los que intervienen indirectamente en el proceso de producción, pero benefician a la producción, que por su naturaleza no se puede medir o cuantificar con precisión por unidad producida, o si se puede hacer, se requiere de un gasto considerable, lo que realmente no amerita, se refiere a: Materia Prima Indirecta, Mano de Obra Indirecta y los costos indirectos de fabricación

SITUACION FINANCIERA Y ECONOMICA

SITUACION FINANCIERA

La situación financiera es la representación en moneda del valor de la empresa o sea la valuación de la empresa, a través de la unidad de medida que se denomina dinero. A través de la valuación de la empresa con la moneda, nos situamos en la posición de poder analizar los factores determinantes que nos indicaran si la situación financiera de la empresa, es buena o mala. De ahí desprendemos las siguientes situaciones que nos representan la condición patrimonial a corto y largo plazo. **“Análisis e interpretación de los Estados financieros”**, **Ricardo Mora Montes.**

Un sistema financiero estable es aquel en el que los intermediarios, los proveedores y los clientes de mercado facilitan un flujo suavizado de liquidez. Haciendo esto, contribuyen a promover el crecimiento de la actividad económica.

La situación financiera está en un rango de estabilidad cuando es capaz de facilitar (en lugar de impedir) el desempeño de una economía, y de disipar desequilibrios financieros que surgen en forma endógena o como resultado de serios eventos adversos no anticipados. **Análisis e Interpretación de Estados financieros, Walter Saenz (2007, p. 118).**

Definición: El significado de las palabras que la componen para poder llegar a establecer la definición correspondiente y en este aspecto nos dicen *la Enciclopedia Académica de la U.T.EH.A.*

Situación: (de situar) – Acción y efecto de situar. Disposición de una cosa respecto del lugar que ocupa. Estado o constitución de las cosas o personas.

Financiera: *adjetivo*, De las finanzas o relacionado con ellas. "operaciones financieras; la capacidad financiera de la empresa; la actividad financiera influye en los costes de producción de todas las ramas de la economía nacional".

SITUACIÓN ECONOMICA

La **situación económica** hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen.

El contenido de la economía de la empresa puede entenderse desde un enfoque de carácter positivo que se dedique a la descripción de la realidad en que se mueve la empresa y a su forma de funcionamiento y desde un enfoque normativo en el que la economía de la empresa tenga como contenido las decisiones que se deben adoptar para alcanzar los objetivos de la empresa. **Arturo Serrano Bermejo**, *Economía de la empresa (2008; p. 126)*.

LA RENTABILIDAD

CONCEPTUALIZACIÓN DE RENTABILIDAD

Según Sánchez, B. (2000) opina que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori. (p.4)

Por otro lado para Bravo S. (2002) el índice de rentabilidad económica a de medir el retorno que proporciona el negocio independientemente de cómo ha sido financiado éste, mientras el índice de rentabilidad financiera a de medir el retorno de los accionistas después del pago de la deuda. En ambos casos, algo importante por tener en cuenta es que ulteriormente lo que genera el negocio se transforma en utilidad y ésta es la ganancia que tendrá el negocio, punto de vista económico o el accionista punto de vista financiero. Las utilidades son lo que finalmente interesa porque se convertirán en dividendos (ganancia de liquidez inmediata). (p.35).

En conclusión con las ideas señaladas de ambos autores y teniendo en cuenta que el objetivo de toda empresa es maximizar el rendimiento para sus propietarios, la rentabilidad más interesante para el inversor es la rentabilidad financiera, puesto que nos compara el beneficio que queda para el propietario con los recursos financieros arriesgados por el mismo. Una rentabilidad financiera inferior o poco superior, a la que podría obtenerse en el mercado financiero, cierra las posibilidades de expansión de la empresa, pues no habría inversores dispuestos a invertir sus fondos en la misma, debido a que el riesgo que asumen sería mayor que la rentabilidad percibida.

La rentabilidad económica coincidirá con la rentabilidad financiera cuando la empresa se financie únicamente con fondos propios. De la misma forma que la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera se puede descomponer como producto de diversos factores, con la particularidad de que entre los mismos podemos incluir a la rentabilidad económica. No obstante, si se quiere introducir como factor la rentabilidad económica, la descomposición de la rentabilidad financiera no sólo dependerá de cómo se ha definido el propio indicador que se descompone (y nos referimos con ello básicamente al concepto de resultado utilizado como numerador en la rentabilidad financiera), sino también de cómo se haya definido la propia rentabilidad económica.

Índices Financieros y Económicos de Rentabilidad

Conocidos también como ratios o indicadores económicos financieros, son cocientes numéricos que miden la relación que existe entre determinadas cuentas de los estados financieros. Estos índices nos permiten evaluar la situación financiera de las empresas por analizar.

RATIO, ÍNDICES O RAZONES FINANCIEROS

Conocidos también como ratios o indicadores económicos financieros, son cocientes numéricos que miden la relación que existe entre determinadas cuentas de los estados financieros.

Estos índices nos permiten evaluar la situación financiera de las empresas por analizar.

a. RATIO DE LIQUIDEZ GENERAL O RAZÓN CORRIENTE

Liquidez general: Cuyo objetivo es establecer la capacidad de pago de las obligaciones corrientes, utilizando sus propios recursos en un plazo determinado. Paralelamente permite medir las variaciones producidas por el capital de trabajo (cuando se tiene estados comparativos).

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba defensiva o liquidez absoluta: Permite establecer la capacidad de pago de las obligaciones corrientes de las empresas con sus recursos corrientes integrados únicamente por el efectivo y por las cuentas por cobrar. En esta relación no se consideran los inventarios, los gastos anticipados.

$$\text{Prueba Defensiva} = \frac{\text{Efectivo y Equivalente de Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Ratio de capital de trabajo: La administración del capital de trabajo tiene como objetivo manejar cada uno de los elementos de los activos y pasivos circulantes, basándose en la correcta administración de dichos componentes. **Según Eimyn Rizo Lorenzo**

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

b. RATIO, INDICE O RAZONES DE SOLVENCIA

La Razón de Endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionado por los acreedores

$$\text{Endeudamiento Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}}$$

c. ANÁLISIS DE LOS RATIOS DE RENTABILIDAD

La rentabilidad es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado. El concepto de rentabilidad puede hacer referencia.

Ratio de rentabilidad del Activo Total

Esta rentabilidad, utilizada frecuentemente en la comparación de resultados de las entidades que resulta de dividir los resultados antes de impuestos por el activo total medio que en algunas

publicaciones se denomina balance total medio.

$$\text{R.O.A} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Rentabilidad Neta sobre Ventas

Este indicador, conocido también como el ratio de rentabilidad de las ventas, mide la eficiencia de la elaboración y distribución que alcanza una empresa durante sus operaciones. Se calcula dividiendo el resultado o utilidad bruta del negocio por el monto total de ventas.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Rentabilidad sobre los capitales propios

Ratio que mide la rentabilidad de los capitales propios invertidos en la empresa en relación con el beneficio neto obtenido

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$$

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación, que por su profundidad responde a dos estudios que son:

3.1.1 Investigación Correlacional: Porque mide el grado de correlación entre las variables estudiadas (Independiente – Dependiente). Y también porque se pretende visualizar como se relacionan o vinculan diversos fenómenos entre sí, o si por el contrario no existe relación.

3.1.2 Estudio de casos: Porque es el estudio detallado de una unidad de observación, teniendo en cuenta características y comportamiento de dicha unidad, en este caso específico el de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.

En el presente trabajo de investigación se encuentra circunscrito dentro del enfoque cuantitativo porque permite examinar los datos de manera científica, o más específicamente en forma numérica, generalmente con ayuda de herramientas del campo de la estadística y del enfoque cualitativo porque se realiza un análisis del comportamiento humano y las razones de los

diferentes aspectos de tal comportamiento de los clientes. (Según Roberto Hernández Sampieri).

3.2 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

El método es el modo de conducir una investigación, el cual puede encerrar una serie de procedimientos (**Según Fernando Hernández**). En la presente investigación se aplicará los métodos:

Método Analítico: El método analítico se utilizó en la separación de las variables en partes para como dimensiones e indicadores para estudiarlas en forma individual, por separado, así como las relaciones que las une.

Según el Muñoz Razo, este método no es más que la descomposición, fragmentación de un cuerpo en sus principios constitutivos. Método que va de lo compuesto a lo simple.

Método comparativo: El método comparativo es un procedimiento de búsqueda sistemática de similitudes léxicas y fonéticas, donde vemos en la comparación de los Estados financieros con el fin de obtener los resultados y construir la investigación.

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación corresponde a la Investigación **Descriptivo – Correlacional** Según Roberto Hernández Sampieri), porque los hechos, variables ya ocurrieron y se observa la relación entre

estas en su contexto natural y las asociaciones entre variables nos dan pistas para suponer influencias y relaciones causa-efecto.

El esquema desarrollado fue el siguiente:



LEYENDA DEL ESQUEMA	
P:	Diagnóstico de la realidad
Dx	Estudios teóricos
E	Resultados

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población.

La población estará conformado por 5 empresas Procesadoras de GLP de la ciudad de Huánuco.

RAZON SOCIAL	UBICACIÓN DEL ESTABLECIMIENTO	COLOR ASIGNADO	IDENTIFICACIÓN
ZETA GAS ANDINO S.A.- PLANTA HUANUCO	CARRETERA AEROPUERTO KM. 4.2	CELESTE AZULINO	USE GAS
COLPA GAS S.A - ENVASADORA	CARRETERA AEROPUERTO KM. 4.1	AZUL SEÑAL	Z GAS
FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. - PLANTA HUANUCO	MZ. D LOTE 12 MIRAFLORES KM. 3.5 CARRETERA CENTRAL	LILA AZUL	FULGAS
FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. - PLANTA TINGO MARIA	AV. RAIMONDI N° 532 - TINGO MARIA	AMARILLO MAIZ	IDEAL GAS

YOZ GAS E.I.R.L. - PLANTA LEONCIO PRADO	AV. RAIMONDI N° 1166 - TINGO MARIA	ROJO TOMATE	YOZ GAS
---	---------------------------------------	----------------	---------

3.4.2 Muestra.

Para la investigación se ha tomado **como muestra la empresa FULGAS PLANTA DE ENVASADORA GLP S.A.** del distrito de Huánuco. Como parte del problema latente y presente, a interés de los investigadores.

Se realiza considerando el conocimiento y los criterios de quien efectúa la investigación; el criterio de selección intencional se adecúa a la naturaleza y los objetivos de esta investigación, es apropiado porque permite seleccionar a los participantes que mejor representen a la población por tener buen conocimiento del fenómeno a investigar lo que lleva a un “punto de saturación” con información óptima y mínimo.

3.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Técnicas de recolección datos

- a) **La encuesta:** Permite la exploración, indagación y recolección de datos mediante preguntas formuladas a los sujetos que constituyen la unidad de análisis.
- b) **Fichaje:** Se utilizó el fichaje para registrar y ordenar los datos que se obtendrán en el desarrollo de la investigación, para lo cual se utilizaran las fichas tanto de información bibliográfica como de campo.

Procesamiento de datos

Al recopilar los Estados Financieros de la empresa FULGAS PLANTA DE ENVASADORA GLP S.A. se comenzó el procesamiento de datos al analizar los estados financieros.

a. Análisis Horizontal

Muestra el aumento o disminución expresado tanto en cifras absolutas como en porcentajes de cada una de las partidas de los Estados Financieros.

b. Análisis Vertical

Consiste en trabajar en base 100 o porcentajes integrados porque, se toma como referencia las partidas más importantes de los Estados Financieros.

c. Ratios Financieros

Para el procesamiento de datos, así como para la presentación de los resultados.

3.6 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES

Los instrumentos de recolección de datos nos permitió extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizará toda la labor previa a la investigación. Se resumió todos los aportes del marco teórico al seleccionar los datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto a las variables o conceptos utilizados.

3.6.1 Instrumentos:

Fichas de investigación:

Permitirá anexar los aspectos más importantes del contenido de un

libro, de una revista o de un artículo periodístico tales como: conceptos, definiciones, comentarios, etc.

Cuestionario:

Se utilizará el cuestionario de preguntas cerradas de **tipo Likert** en el que se formularan interrogantes con límite el cual el entrevistado responderá en forma clara y precisa.

Estados Financieros

Aplicaremos como instrumentos de recolección de información principalmente el Estados de situación financiera y el Estado de resultados.

3.6.2 Fuentes:

Fuentes primarias.- Con la finalidad de acopiar los datos que nos servirá para elaborar nuestro informe final, hemos programado visitas a la empresa “FULGAS PLANTA DE ENVASADORA GLP S.A. de Huánuco”, que ha sido seleccionado como muestra intencional para la presente investigación, en el cual se aplicó la técnica de la entrevista, encuesta y el análisis documental, previamente elaboradas para éste fin, luego se analizó y se evaluó todos los datos obtenidos en comparación a los objetivos e hipótesis planteados.

Fuentes Secundarias.- La Información secundaria lo constituyen las referencias bibliográficas clasificadas como sigue: Bibliografía

Básica: Conteniendo informaciones de Análisis de estados financieros.

Fuentes Electrónicas.- Revistas electrónicas, Libros virtuales y buscadores electrónicos.

3.7 PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

Procesamiento de datos:

Una vez obtenido las informaciones, a través de las encuestas y la entrevista realizada, se ha efectuado el análisis de los datos con el objeto de conocer la implementación del sistema de costos estándar y su influencia en la situación financiera y económica de la empresa FULGAS PLANTA DE ENVASADORA GLP S.A. del distrito de Huánuco, para ello se procedió a realizar el procesamiento de los datos para los cuales se utilizaron herramientas informáticas como: MS EXCEL y MS WORD, MS PROCESS, presentándose los datos en gráficos y cuadros de doble entrada, teniendo en cuenta las variables de la investigación.

Presentación de datos:

Luego de haber procesado la información y después de haber rescatado los datos más relevantes y significativos para dar luz a nuestra proposición hipotética, se hará la presentación de la información a nivel descriptivo, analítico y explicativo, la cual nos apoyaremos en la estadística, Histograma de frecuencia y barras, etc. Para la elaboración del proyecto.

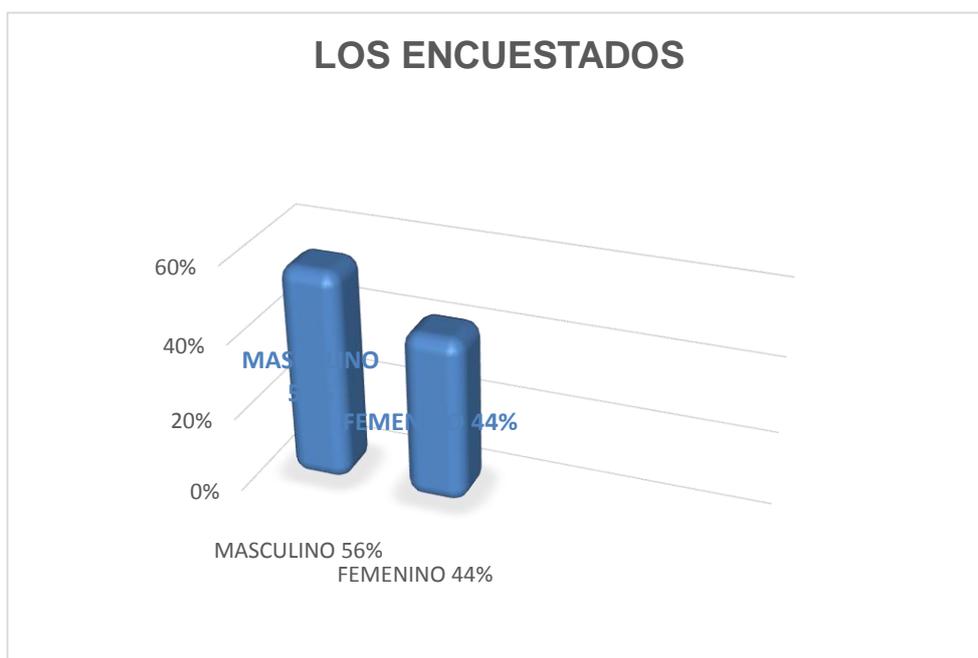
CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

4.1.1 LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR EN LA EMPRESA FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. DE HUÁNUCO.

Para evaluar la implementación del sistema de costos estándar se utilizó una encuesta donde se aplicaron los factores para la implementación de costos estándar en la empresa, para la cual se encuestaron a 50 trabajadores de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco. La encuesta fue aplicada y se encontró conformada por el 56% de sexo masculino 44% de sexo femenino.



a) **EL SISTEMA DE COSTOS UTILIZADO EN LA EMPRESA FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.**

Interrogante:

¿Qué tan bueno considera Ud. Que es el sistema de costos utilizado en la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.?

CUADRO N° 01

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
Muy Bueno	22	44.00%
Bueno	17	34.00%
Ni Bueno/Ni Malo	0	0.00%
Malo	9	18.00%
Muy Malo	2	0.04%
TOTAL	50	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.

Interpretación:

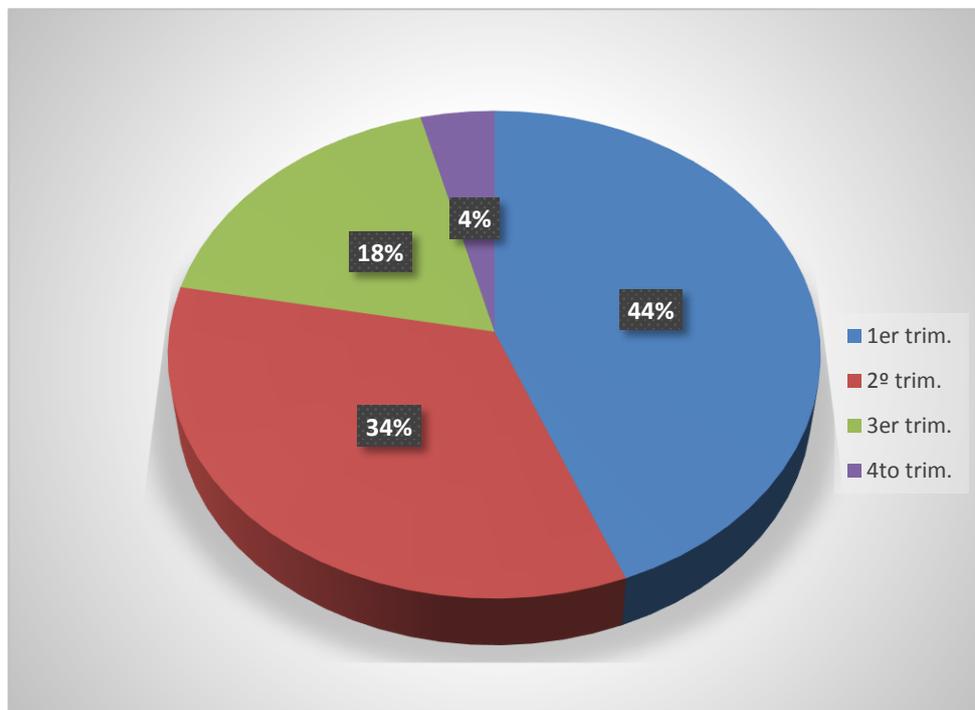
Del total de trabajadores encuestado, 50 personas respondieron y se obtuvo los siguientes resultados:

- 22 Respondieron Muy Bueno, sumando ellos el 44.00% del total de trabajadores que intervinieron.
- 17 Respondieron “Bueno”, quienes alcanzaron el 34.00% del total encuestado.
- 0 Respondieron ni Bueno/ Ni Malo sobre el sistema de costos.

- 9 Respondieron “Malo”, sumando ellos el 18.00% del total de personal que intervinieron.
- 2 Respondieron “Muy malo”, sumando ellos el 4.00% del total de personal que intervinieron

Con relación al ítem anterior, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que el 44% del total de encuestados estuvieron Muy satisfecho. Al analizar el sistema de costos utilizado en la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.

GRÁFICO N° 01



b) EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR Y LA CAPACIDAD PARA REDUCIR COSTOS.

Interrogante:

Del diseño costos estándar ¿La implementación de un sistema de Costos estándar en la empresa considera Ud. Que Sera bueno o malo y en reducir costos?

CUADRO Nº 02

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
Muy Bueno	18	36.00%
Bueno	22	44.00%
Ni Bueno/Ni Malo	3	6.00%
Malo	5	10.00%
Muy malo	2	4.00%
TOTAL	50	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.

Interpretación:

Del total de trabajadores encuestado, 50 personas respondieron y se obtuvo los siguientes resultados:

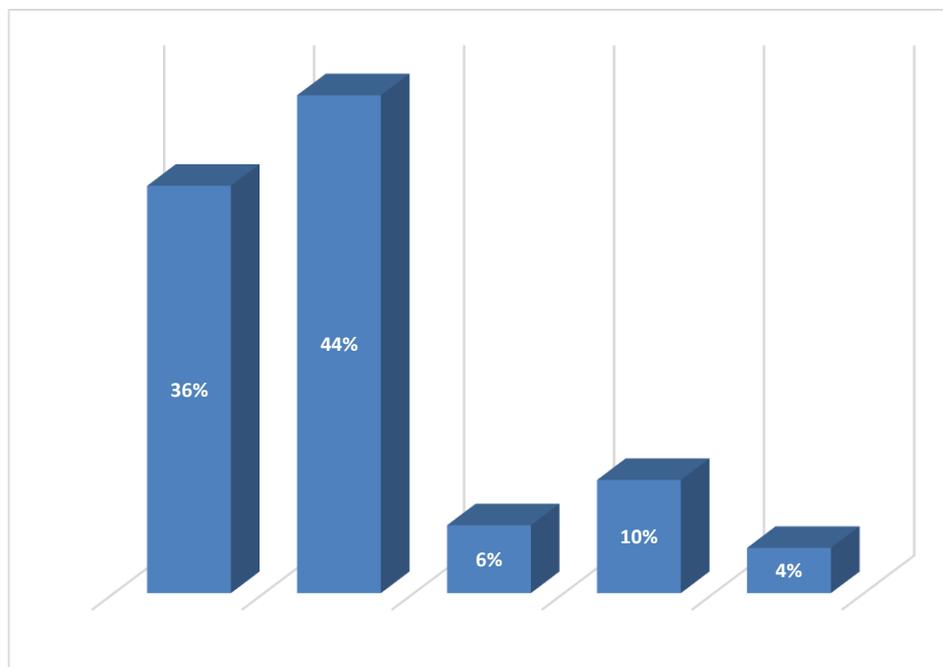
- 18 Respondieron Muy Bueno, sumando ellos el 36.00% del total de trabajadores que intervinieron.
- 22 Respondieron “Bueno”, quienes alcanzaron el 44.00% del total encuestado.
- 3 Respondieron ni Bueno/ Ni Malo sobre el sistema de costos.

- 5 Respondieron “Malo”, sumando ellos el 10.00% del total de personal que intervinieron.
- 2 Respondieron “Muy malo”, sumando ellos el 4.00% del total de personal que intervinieron

Con respecto a la interrogante planteada, del total de 50 participantes, 18 adujeron que es Muy bueno un sistema de Costos estándar en la empresa y que solo 2 de 50 encuestados respondieron Muy malo.

GRÁFICO Nº 02

EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR Y LA CAPACIDAD PARA REDUCIR COSTOS.



c) EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR Y LA MANO DE OBRA DIRECTA.

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted con la implementación del sistema de costos estándar en la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.?

CUADRO N° 03

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
Muy de Acuerdo	11	22.00%
De acuerdo	17	34.00%
Ni acuerdo/Ni en desacuerdo	12	24.00%
En desacuerdo	8	16.00%
Total en desacuerdo	2	4.00%
TOTAL	50	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.

Interpretación:

Del total de trabajadores encuestado, 50 personas respondieron y se obtuvo los siguientes resultados:

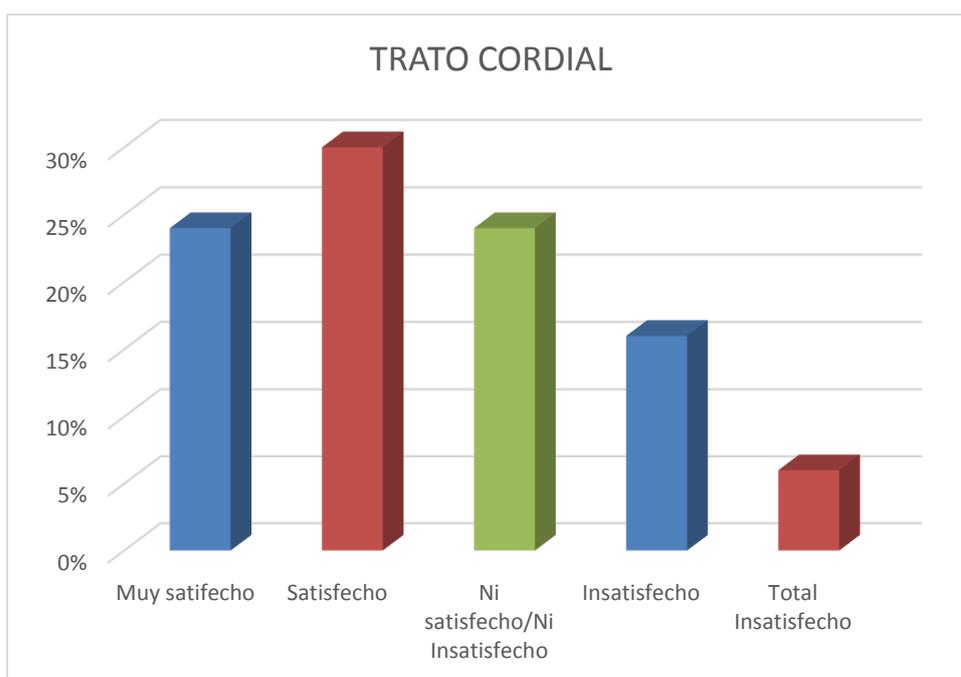
- 11 estuvieron Muy de acuerdo, sumando ellos el 22.00% del total de personal que intervinieron.
- 17 dijeron estar “De acuerdo”, quienes alcanzaron el 34.00% del total encuestado.
- 12 Respondieron Ni acuerdo/ Ni en desacuerdo quienes alcanzaron el 24.00% del total encuestado.

- 8 dijeron “En desacuerdo”, sumando ellos el 16.00% del total de personas que intervinieron.
- 2 dijeron “Total en desacuerdo”, sumando ellos el 4.00% del total de personas que intervinieron.

Con respecto a la interrogante planteada, del total de 50 participantes, 11 adujeron que están Muy de acuerdo con la implementación del sistema de costos estándar y que solo 2 de 50 encuestados estaban insatisfecho. Lo que significa que la mayoría del personal de la empresa está de acuerdo con la implementación de un sistema de costos estándar.

GRÁFICO N° 03

EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR Y LA MANO DE OBRA DIRECTA.



d) EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR Y LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

Interrogante:

¿Qué tan Bueno le parece a usted el sistema de costos estándar en relación a los Gastos de fabricación?

CUADRO N° 04

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
Muy Bueno	12	24.00%
Bueno	14	28.00%
Ni Bueno/Ni Malo	14	28.00%
Malo	8	16.00%
Muy Malo	2	4.00%
TOTAL	50	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.

Interpretación:

Del total de trabajadores encuestado, 50 personas respondieron y se obtuvo los siguientes resultados:

- 12 estuvieron Muy Bueno, sumando ellos el 24.00% del total de personal que intervinieron.
- 14 dijeron estar “Bueno”, quienes alcanzaron el 28.00% del total encuestado.
- 14 Respondieron que no se siente Ni Bueno/ Ni Malo, lo cual representa el 28% del total de encuestados.

- 8 dijeron “Malo”, sumando ellos el 16.00% del total de personal que intervinieron.
- 2 dijeron “Muy Malo”, sumando ellos el 4.00% del total de personal que intervinieron.

Con respecto a la interrogante planteada, del 100% de participantes, el 24 % adujeron que es Muy Bueno la implementación de un sistema de costos estándar y que el 28% de los encuestados estaban Ni Bueno/ Ni Malo. Lo que significa que hay una gran incertidumbre en la empresa.

GRAFICO N° 04

EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR Y LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN



e) EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR Y LA SITUACIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA.

Interrogante:

¿Cree Ud. Que el sistema de costos estándar influye en la situación financiera y económica?

CUADRO N° 05

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
Completamente	26	52.00%
Medianamente	16	32.00%
No conoce	6	12.00%
No influye	2	4%
TOTAL	50	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.

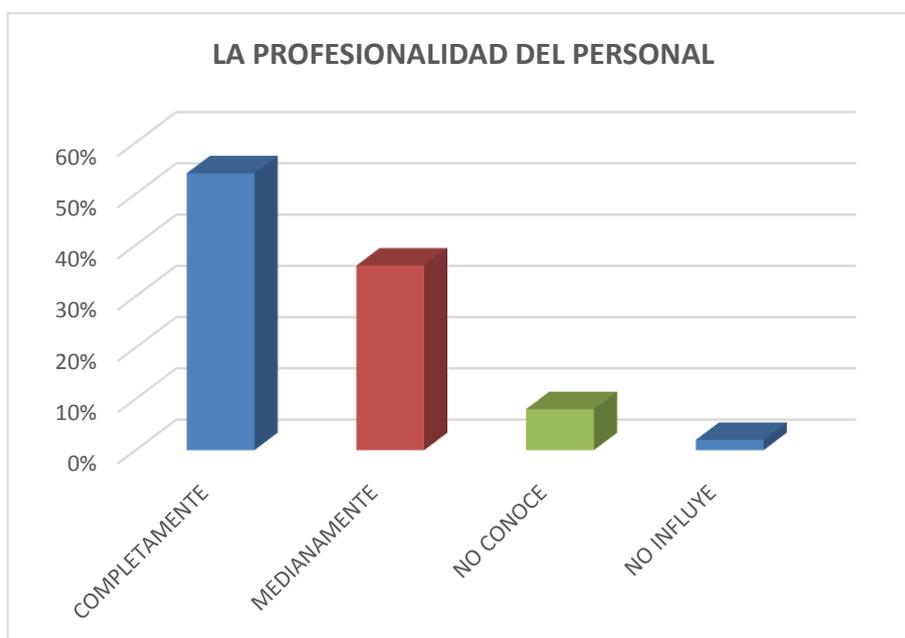
Interpretación:

De todos los encuestados, 50 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 26 respondieron “completamente”, los cuales alcanzaron el 52% del total.
- 16 respondieron “medianamente”, siendo el 32%.
- 6 respondieron “no conoce”, y fueron el 12% del total.
- 2 respondieron “no influye”, y fueron el 4% del total

En este ítem de los resultados nos muestran que el 52% del 100% equivalente al 26 de 50 encuestados respondieron completamente. La mayoría de las personas encuestadas están de acuerdo que la implementación de un sistema de costos estándar influye en la situación financiera y económica.

GRÁFICO Nº 05



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa
FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A

f) EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR Y LA RENTABILIDAD.

Interrogante:

¿Considera Ud. que la implementación de un **sistema de costos estándar** influye en la rentabilidad económica de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.?

CUADRO N° 06

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
Si influye	33	66.00%
No	15	30.00%
No sabe / No opina	2	4.00%
TOTAL	50	100.00%

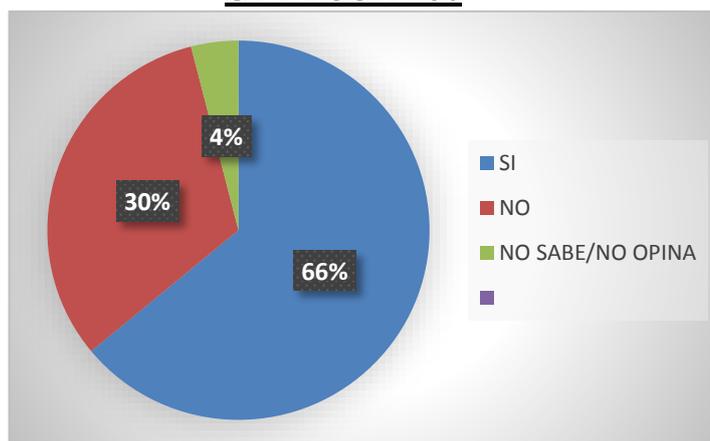
Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 50 personas respondieron y obtuvimos:

- 33 respondieron “Sí influye”, los cuales alcanzaron el 64% del total.
- 15 respondieron “definitivamente no”, quienes fueron el 30% del total encuestado.
- 2 respondieron “no sabe / no opina”, que sumaron el 4.00%.

La mayoría de los participantes respondieron “sí”, la implementación de un **sistema de costos estándar** influye en la rentabilidad económica.

GRÁFICO N° 06

g) **EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR Y LA LIQUIDEZ.****Interrogante:**

¿Considera Ud. que la implementación del sistema de costos estándar aumentará el índice de liquidez en la empresa?

CUADRO N° 07

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
Totalmente De acuerdo	22	44.00%
De acuerdo	18	36.00%
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	5	10.00%
En desacuerdo	3	6.00%
Totalmente en desacuerdo	2	4.00%
Total	50	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.

Interpretación:

De todos los encuestados, 50 personas respondieron y se muestra los resultados siguientes:

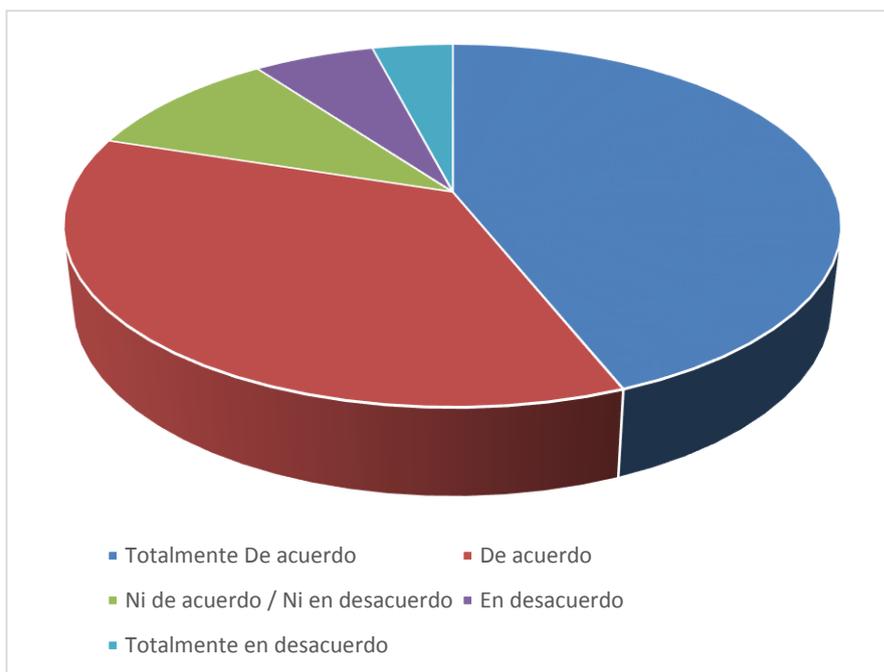
- 22 respondieron “Totalmente de acuerdo”, y sumaron el 44% del total.
- 18 respondieron “De acuerdo”, y fueron el 36% del total.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo/ Ni en desacuerdo”, y fueron el 10.00% del total.
- 3 respondieron “En desacuerdo”, y fueron el 6% del total.

- 2 respondieron “Totalmente en desacuerdo”, y fueron el 4% del total.

En concordancia con el ítem anterior, se tienen resultados adversos, toda vez de que la mayoría de los encuestados lo cual fueron el 44%, manifestaron que la **implementación del sistema de costos estándar aumentará la liquidez en la empresa.**

GRÁFICO N° 07

EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR Y LA LIQUIDEZ



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A

4.1.2 DETERMINAR EL NIVEL DE RENTABILIDAD ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. DE HUÁNUCO.

4.1.2.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ACTIVO		2014
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equi. De efectivos		308,791.91
Cuentas por cobrar comerciales ter.		270,115.47
Cuentas por cobrar Personal, Accionist.		440,399.00
Ctas. Por cobrar Div. - Terceros		48,244.64
Servicios y otros contratos por ant.		130,746.97
Mercaderías		52,076.31
Productos terminados		63,086.25
Materias primas		331,087.09
Materiales Auxiliares, Sum. y R.		153,432.41
Envases y Embalajes		56,086.41
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,854,066.46
ACTIVO NO CORRIENTE		
Activos adquiridos en arrend. Finan.		2,402,920.22
Inmuebls, Maquinarias y equipos		9,350,028.24
Activo Diferido		103,889.60
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		11,856,838.06
TOTAL ACTIVO		13,710,904.52
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiros y Obligaciones finan.		140,304.62
Tributos y aportes al sist. De pensiones		185,920.30
Remuneraciones y participaciones		222,852.14
Ctas. Por pagar Com. - Terceros		343,368.68
Ctas por pagar Com. - Relacionadas		105,060.58
Ctas. Por pagar Accionistas, Direc.		12,880.00
Pasivo Diferido		56,840.37
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,067,226.69
PASIVO A LARGO PLAZO		
Obligaciones financieras		3,145,253.56
Otras Ctas. Por pagar		6,484.78
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		3,151,738.34
TOTAL PASIVO		4,218,965.03
PATRIMONIO		
Capital social		1,745,515.31
Utilidades Acumulados		5,439,517.80
Resultado del ejercicio		2,306,906.38
TOTAL PATRIMONIO		9,491,939.49
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13,710,904.52

FUENTE: Estados financieros proporcionados por la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. DE HUÁNUCO.

4.1.2.2 ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
2014	
Ventas Brutas	58,483,624.71
Descuentos en ventas	0.00
Ventas Netas	58,483,624.71
Otros Ingresos operacionales	228,528.32
TOTAL INGRESOS BRUTOS	58,712,153.03
Costo de Ventas	(47,856,583.71)
UTILIDAD BRUTA	10,855,569.32
Gastos de Ventas	(5,306,837.98)
Gastos de Administración	(1,618,648.41)
UTILIDAD DE OPERACION	3,930,082.93
Ingresos Financieros	109,366.33
Gastos financieros	(147,723.25)
Otros gastos	(229,969.85)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	3,661,756.16
Participacion de Trabajadores 10%	366,175.62
Impuesto a la Renta 30%	988,674.16
UTILIDAD NETA	2,306,906.38

FUENTE: estados financieros proporcionados por la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. DE HUÁNUCO

ANÁLISIS DE LOS RATIOS DE RENTABILIDAD

Ratio de rentabilidad del Activo Total (ROA)

Los resultados vemos que en el año 2014 se encuentra dentro de lo normal pues está generando utilidad.

➤ Para el Año 2014

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Activo Total}} = \frac{2,306,906.38}{14,229,592.21} = 0.1621$$

Durante el 2014, cada nuevo sol del activo total produjo una utilidad neta de S/0.16.

Este índice (utilidad neta /activos totales), establece la efectividad total de la administración para producir utilidades sobre los activos totales disponibles de la empresa.

Indica que por cada cien soles invertidos en el 2014 produjeron s/.16.20 nuevos soles.

4.1.3 IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR

4.1.3.1 Diagnóstico de la empresa aspectos preliminares al diseño de un sistema de costos estándar.

Para el diseño de un sistema de costos estándar es necesario realizar los estudios siguientes: Estudios preliminares, planeación del sistema, diseño y supervisión del sistema.

a) Estudios preliminares

Estos estudios consisten en tener un conocimiento

completo de la estructura o diseño de la planta productiva y del producto que se producirá, en el presente caso planta envasadora de GLP S.A.

Dentro de los estudios preliminares se debe de considerar lo siguiente:

Conocimiento completo de la planta envasadora de GLP S.A. a producirse:

En la presente investigación se obtuvo un conocimiento completo de la materia prima necesaria que se utiliza para la producción de la planta envasadora de GLP S.A., la cual se detalla con mayor claridad en el desarrollo del caso práctico.

Observar con cuidado el proceso productivo:

En el presente estudio se observó la secuencia de pasos necesarios para la elaboración de la planta envasadora de GLP S.A. desde su inicio hasta la finalización del mismo.

Grafica del proceso de la materia prima hasta su conversión en producto terminado:

Durante la visita a la planta de producción se verificó que el proceso que se realiza a la materia prima, para convertirla en producto terminado se lleva a

cabo en tres centros productivos los cuáles son: Preparado, llenado, empaque final. Y se tuvo una permanencia dentro de la planta

Por un tiempo, con el propósito de familiarizarse con todos los aspectos operativos del proceso productivo de la planta envasadora de GLP S.A.

b) Planeación del Sistema

Este aspecto representa el programa de trabajo a desarrollarse y que se resume en los siguientes puntos.

Formulación del catálogo de cuentas.

Formatos para la organización y control de producción, almacén de materiales y de productos terminados.

Personal necesario para cubrir el diseño del sistema planeado.

c) Diseño y supervisión del sistema

El diseño del sistema requiere la presencia constante del personal que ha hecho los estudios mencionados anteriormente, a fin de ajustar aquellos aspectos que por circunstancias especiales no puedan operarse como fueron diseñadas. Es aconsejable la supervisión del diseño del sistema por lo menos en dos

o tres ciclos de costos a efecto de detectar los resultados obtenidos y de ser necesario hacer las correcciones en forma oportuna.

4.1.3.2 Procedimientos para diseñar un sistema de costos

- a) Tener conocimiento de la empresa: Se obtiene por medio del conocimiento de la estructura del proceso productivo y de la forma en que está organizada la empresa.
- b) Datos de la empresa: Es un formulario que posee todos los datos de la empresa relativos a, razón social, ubicación física, actividad comercial o industrial, cantidad de empleados, equipos, capital y otros datos.
- c) Informes que se elaboraran: Entre estos informes se encuentran el estado de costo de producción, estado de resultados y balance general.
- d) Plan de cuentas: Este contiene las cuentas que se estima serán necesarias al momento de diseñar el sistema, así como el manual de procedimientos respectivo.
- e) Diseño de formatos adecuados para las operaciones

de costos: Se refiere a las formas en que se registraran las operaciones de costos estándar, cédula de elementos estándar, cédula de elementos reales, hojas técnicas del costo estándar de producción, cédula de variaciones y otras que se considere necesarias, estos formatos se presentan en el desarrollo del caso práctico.

- f) Preparar el estado de costo de producción y estado de resultados: Como consecuencia del registro contable de todas las operaciones de costos, al finalizar el proceso contable, se puede elaborar balance general y el estado de resultados del período.

4.1.3.3 Conocimiento del proceso de producción.

Los centros productivos que intervienen en la empresa la cuál es objeto de investigación, son los siguientes:

Preparado - Llenado - Envasado

Centro que es el encargado de colocarle la etiqueta y su respectivo medidor, posteriormente se rotula el

número de lote.

Flujo grama de procesos

El flujo grama de procesos consiste en expresar en forma gráfica las distintas operaciones necesarias de la producción. Se establece por medios símbolos y su secuencia cronológica para facilitar la comunicación entre las personas involucradas en el mismo proceso; divulgar en forma clara y concisa, informaciones sobre procesos de producción.

Sus características fundamentales son:

Sintético: Debe quedar resumido en una hoja para que sea práctico.

Simbolizado: La simbología adecuada evita anotaciones excesivas.

De una forma visible: Nos permite observar todo los pasos de un sistema o proceso sin necesidad de leer notas extensas.

Diseño de formatos para el sistema de costos propuesto

Con base al diseño del sistema de costos estándar, el Contador que tenga a su cargo el control y registro de los

costos y el personal relacionado directamente con la producción, debe conocer y utilizar las formas básicas que son necesarias para desarrollar de una manera eficiente el control del proceso de producción, el cuál cómo ya se mencionó adquiere las características del método proceso estándar ya que dichos formatos son de mucha utilidad para la recopilación de información contable, y para obtener los resultados planificados con base al sistema diseñado.

Estos formularios deben elaborarse sencilla pero técnicamente, deben ser formas pre impresas y pre numeradas para evitar pasos innecesarios, así mismo prevenir el exceso o ausencia de copias.

Dentro de los diseños o modelos de formatos básicos a utilizar en el proceso productivo y para llevar un adecuado control de costos de producción, se pueden mencionar los siguientes:

- Control de producción
- Ingreso de materiales y suministros a bodega

El objetivo de esta forma, es dejar evidencia de la compra de materiales y suministros que fueron solicitados y recibidos en la empresa, lo cual ayudará a

realizar inventario físico de dichos bienes en cualquier momento, siempre y cuándo se mantengan actualizados los registros contables.

- Traslado de producto terminado a bodega

La finalidad de esta forma, es dejar constancia del momento en que el centro de empaque final traslada la producción completamente terminada a bodega, que posteriormente será entregada al cliente final. Así también la información incluida en esta forma, es de mucha utilidad para el control de existencias de producto terminado.

- Requisición de producto terminado

Con esta forma se pretende llevar el control de salidas de producto terminado, para ser entregados a los vendedores que se encargan de distribuir dichos productos. Es importante también el formato "traslado de producto terminado a bodega", es de utilidad para el control de existencias de producto terminado.

- Control de existencias

Es necesario llevar un adecuado control de las existencias tanto de materiales y suministros cómo de producto terminado, ya que dicho saldo se modifica

luego de: las compras, requisición de materiales para someterlos al proceso productivo, ingreso de unidades terminadas del centro de empaque final ó bien de las salidas de producto terminado para ser enviadas a los clientes. Dicho control se puede llevar con este reporte, debiéndose elaborar un control por cada uno de los distintos materiales necesarios para la producción

4.1.4 COMPARACION DE LOS RESULTADOS PARA DEMOSTRAR QUE EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR INFLUYE EN EL NIVEL DE RENTABILIDAD ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. DE HUÁNUCO.

ANÁLISIS DE LA SITUACION FINANCIERA Y ECONOMICA

Situación económica hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen.

Mientras tanto, la situación financiera se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas.

Por lo tanto, alguien puede tener una buena situación económica y mala financiera, si no tiene efectivo suficiente para pagar sus deudas. Así como buena financiera si dispone de efectivo, pero mala económicamente si estas deudas superan el total de su patrimonio.

Las principales diferencias entre situación económica y situación financiera que podemos destacar son:

- La situación económica se mide por el total del patrimonio.
- La situación financiera se mide por la capacidad de hacer frente a sus deudas.
- A pesar de que ambas están estrechamente relacionadas, no tienen por qué ir en la misma dirección.
- Para tener una buena situación económica, es importante que nuestro patrimonio no esté comprometido por deudas.
- Para tener una buena situación financiera, es necesario tener el efectivo suficiente para pagarlas sin problemas.

ANÁLISIS DE LA SITUACION FINANCIERA

Interpretando a Bellido (2013)[14], la situación financiera de la empresa se analiza a través del estudio de la información financiera de la empresa, la misma que se expresa en el estado financiero denominado el Estado de Situación Financiera. El Estado de Situación Financiera de la empresa

comprende las cuentas del activo, pasivo y patrimonio neto. Las cuentas del activo deben ser presentadas en orden decreciente de liquidez y las del pasivo según la exigibilidad de pago decreciente, reconocidas en forma tal que presenten razonablemente la situación financiera de la empresa a una fecha dada.

El activo son los recursos controlados por la empresa, como resultado de transacciones y otros eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan beneficios económicos a la empresa. El pasivo son las obligaciones presentes como resultado de hechos pasados, previéndose que su liquidación produzca para la empresa una salida de recursos.

El patrimonio neto está constituido por las partidas que representan recursos aportados por los socios o accionistas, los excedentes generados por las operaciones que realiza la empresa y otras partidas que señalen las disposiciones legales, estatutarias y contractuales, debiéndose indicar claramente el total de esta cuenta.

La información financiera también se detalle en el estado de cambios en el patrimonio neto. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de las empresas muestra las variaciones ocurridas en el capital, capital adicional, acciones de inversión,

excedente de revaluación, reservas y resultados acumulados durante un período determinado.

Otro estado que presenta la información financiera es el estado de flujos en efectivo.

El Estado de Flujos de Efectivo muestra el efecto de los cambios de efectivo y equivalentes de efectivo en un período determinado, generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. Las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las principales actividades productoras de ingresos y distribución de bienes o servicios de la empresa.

Los flujos de efectivo de esta actividad son generalmente consecuencia de las transacciones y otros eventos en efectivo que entran en la determinación de la utilidad (pérdida) neta del ejercicio. Los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de las actividades de inversión. Las actividades de inversión incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, la adquisición o venta de instrumentos de deuda o accionarios y la disposición que pueda darse a instrumentos de inversión, inmuebles, maquinaria y equipo y otros activos productivos que son utilizados por la empresa en la producción de bienes y servicios. Los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de las actividades de financiamiento. Las actividades de

financiamiento incluyen la obtención de recursos de los accionistas o de terceros y el retorno de los beneficios producidos por los mismos, así como el reembolso de los montos prestados, o la cancelación de obligaciones, obtención y pago de otros recursos de los acreedores y crédito a largo plazo.

Bernstein (2013)[15], también está de acuerdo que el análisis de la gestión financiera de la empresa se realiza mediante el estudio de la información financiera y que la va más allá del proceso de creación de registros e informes contables. El objetivo final es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. Si los gerentes inversionistas, acreedores o empleados gubernamentales van a dar uso eficaz a la información contable, también deben tener conocimiento acerca de cómo se obtuvieron estas cifras y lo que ellas significan.

Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad. Un gerente comercial y otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas.

ANÁLISIS DE LA SITUACION ECONOMICA

Interpretando a Flores (2013)[16], el análisis de la Situación financiera involucra el análisis de la información económica, la que contablemente, se expresa en el denominado Estado de Resultados.

El Estado de Resultados comprenden las cuentas de ingresos, costos y gastos, presentados según el método de función de gasto. En su formulación se debe observar lo siguiente:

- a)** Debe incluirse todas las partidas que representen ingresos o ganancias y gastos o pérdidas originados durante el período.
- b)** Sólo debe incluirse las partidas que afecten la determinación de los resultados netos.

Los ingresos representan entrada de recursos en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio neto, devengados por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades realizadas durante el período, que no provienen de los aportes de capital. Los gastos representan flujos de salida de recursos en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio neto, producto del desarrollo de actividades como administración, comercialización, investigación, financiación

y otros realizadas durante el período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades.

En Contabilidad el Estado de resultados, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. El estado financiero es dinámico, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

El estado de resultados incluye en primer lugar el total de ingresos provenientes de las actividades principales del ente y el costo incurrido para lograrlos. La diferencia entre ambas cifras indica el resultado bruto o margen bruto sobre ventas que constituye un indicador clásico de la información contable. Habitualmente se calcula el resultado bruto como porcentaje de las ventas, lo que indica el margen de rentabilidad bruta con que operó la compañía al vender sus productos.

Luego se restan todos los gastos de venta, administración. A este sub total se lo denomina Resultado de las operaciones ordinarias. Finalmente se restan los gastos financieros y se le suman los productos financieros, el impuesto a las ganancias o a la renta y la participación de los trabajadores en las utilidades.

**ANALISIS E INTERPRETACION DEL ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA DE LA EMPRESA.**

**FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE**

ACTIVO	2015	2014
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equi. De efectivos	368,824.00	308,791.91
Cuentas por cobrar comerciales ter.	290,321.00	270,115.47
Cuentas por cobrar Personal, Accionist.	460,420.00	440,399.00
Ctas. Por cobrar Div. - Terceros	55,321.00	48,244.64
Servicios y otros contratos por ant.	140,321.00	130,746.97
Mercaderias	57,421.00	52,076.31
Productos terminados	66,087.00	63,086.25
Materias primas	363,088.00	331,087.09
Materiales Auxiliares, Sum. y R.	197,523.00	153,432.41
Envases y Embalajes	65,231.00	56,086.41
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,064,557.00	1,854,066.46
ACTIVO NO CORRIENTE		
Activos adquiridos en arrend. Finan.	2,451,854.00	2,402,920.22
Inmuebls, Maquinarias y equipos	9,684,458.00	9,350,028.24
Activo Diferido	85,795.00	103,889.60
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	12,222,107.00	11,856,838.06
TOTAL ACTIVO	14,286,664.00	13,710,904.52
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiros y Obligaciones finan.	184,562.00	140,304.62
Tributos y aportes al sist. De pensiones	201,451.00	185,920.30
Remuneraciones y participaciones	269,478.00	222,852.14
Ctas. Por pagar Com. - Terceros	374,854.00	343,368.68
Ctas por pagar Com. - Relacionadas	145,326.00	105,060.58
Ctas. Por pagar Accionistas, Direc.	16,356.00	12,880.00
Pasivo Diferido	65,412.00	56,840.37
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,257,439.00	1,067,226.69
PASIVO A LARGO PLAZO		
Obligaciones financieras	3,864,952.00	3,145,253.56
Otras Ctas. Por pagar	8,456.00	6,484.78
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	3,873,408.00	3,151,738.34
TOTAL PASIVO	5,130,847.00	4,218,965.03
PATRIMONIO		
Capital social	1,745,515.31	1,745,515.31
Utilidades Acumulados	6,845,231.41	5,439,517.80
Resultado del ejercicio	2,871,975.85	2,306,906.38
TOTAL PATRIMONIO	11,462,722.57	9,491,939.49
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	16,593,569.57	13,710,904.52

Para realizar el Análisis financiero hemos utilizado el Estado de Situación Financiera Comparativo de los años 2013 y 2014; como herramienta de recolección de información y hemos aplicado los Análisis Vertical y Horizontal como instrumento de procesamiento de información.

La empresa al 31 de diciembre del 2014 mantiene una inversión total neta de S/. **13 710,904.52**, conformada por partidas corrientes y no corrientes en un 13.52% y 86.48% respectivamente; financiada con recursos propios en un 69.23% y con recursos de terceros en un 30.77%.

Los rubros más significativo del **ACTIVO CORRIENTE** están dados por los saldos de las cuentas **Efectivo y equivalente de efectivo y Ctas. por cobrar al personal, Accionistas** que representan un 2.25% y 3.21% respectivamente del total activo para el año 2014; la primera contiene el saldo de las cuentas por cobrar, y el segundo contiene el saldo del efectivo y equivalente.

En comparación con el año 2013; el saldo de la cuenta **Efectivo y Equivalente de efectivo** ha aumentado en un **30.04%** debido principalmente a que las ventas en el año aumentaron. El rubro **Clientes** aumentó en un **22.66%**; lo cual refleja que se han mejorado las políticas de ventas con los clientes potenciales.

En relación al **ACTIVO NO CORRIENTE** destaca el rubro **Inmuebles maquinaria y equipo** con un importe neto que

representa un **68.19%** del total activo lo cual es muy positivo tratándose de una empresa dedicada al rubro industrial, y teniendo como potenciales clientes al sector comercio.

El pasivo presenta en el último año variaciones significativas: Con respecto al total **PASIVO Y PATRIMONIO**, las obligaciones con los **Proveedores** representan un importe de 2.50%, el mismo que ha sufrido una disminución respecto al año 2013 de 2.42%.

Las **Obligaciones financieras a largo plazo** representan un 22.94% del total **PASIVO Y PATRIMONIO** para el año 2014, el cual está compuesto por prestamos e intereses del contrato Leasing. En relación al año anterior ha aumentado en un **29.88%** debido a mas préstamo y contrato de leasing.

En el 2014 la cuenta de **Tributos por pagar** nos indica que la empresa es deudor del fisco, cuyo importe representa el 1.36% del **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**, la misma que ha aumentado en relación al año 2013 que fue de 29.99%; esto se debe a que la empresa arrastra débito fiscal del IGV.

El **PATRIMONIO NETO** pasó de S/. 7 670,261.93 en el año 2013 a S/.9 491,939.49 en el año 2014 lo que significó para el último año un aumento de 23.75% debido a los resultados acumulados. **El Capital social** continúa invariable para el año 2014, con una participación estructural de 12.73% del total

PASIVO Y PATRIMONIO; mientras que la **Utilidad** obtenida ha aumentado en relación al periodo 2013 en 29.87% del total **PASIVO Y PATRIMONIO**; debido principalmente al aumento en la distribución y el precio del GLP.

4.1.6 ANÁLISIS E INTERPRETACION DEL ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO		
	2015	2014
Ventas Brutas	66,893,327.49	58,483,624.71
Descuentos en ventas	0	0.00
Ventas Netas	66,893,327.49	58,483,624.71
Otros Ingresos operacionales	248,451.52	228,528.32
TOTAL INGRESOS BRUTOS	67,141,779.01	58,712,153.03
Costo de Ventas	-52,478,459.41	(47,856,583.71)
UTILIDAD BRUTA	14,663,319.60	10,855,569.32
Gastos de Ventas	-7,849,451.00	(5,306,837.98)
Gastos de Administración	-1,945,125.52	(1,618,648.41)
UTILIDAD DE OPERACION	4,868,743.08	3,930,082.93
Ingresos Financieros	115,452.00	109,366.33
Gastos financieros	-184,754.48	(147,723.25)
Otros gastos	-240,748.78	(229,969.85)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	4,558,691.82	3,661,756.16
Participacion de Trabajadores 10%	455,869.18	366,175.62
Impuesto a la Renta 30%	1,230,846.79	988,674.16
UTILIDAD NETA	2,871,975.85	2,306,906.38

FUENTE: Estados financieros proporcionados por la empresa.

Para realizar el análisis Económico hemos utilizado al Estado de Resultados Comparativo de los años 2014 y 2013; como herramienta de recolección de información.

Los ingresos por **Ventas** han Crecido para el año 2014 en un 29.58% en relación al año anterior, debido a un buen manejo de costos, y la apertura en el mercado de una nueva sucursal.

El rubro **Costo de ventas**, ha crecido en un 29.53% en la proporción de las ventas, así mismo la **Utilidad bruta** para el año 2014 ha crecido en un **29.89%** en relación al año anterior debido a la antes mencionado crecimiento de los ingresos por la venta del GLP.

En cuanto a los **Gastos administrativos** para el año 2014 han aumentado en un **20.22%** en relación al año anterior; lo cual no guarda relación con la las ventas, por lo tanto el **30.04%** refleja de los gastos de ventas que es beneficio para la empresa. Esta situación ha traído como consecuencia que la **Utilidad operativa** crezca en **34.13%** mayor proporción que las ventas en un **4.55%**.

Con respecto a los **Gastos financieros**; éstos fueron tan 0.25% para el año 2014 y 2013 respectivamente, sin embargo el aumento del 33.39% es debido al aumento de los intereses en las cuotas de pago del contrato leasing. **La Utilidad del ejercicio** para el año 2014 estuvo representada por un 3.94% de las ventas y en un 3.81% para el año 2013, sufriendo una **variación positiva de 34.11%** debido principalmente al crecimiento de las ventas, buen manejo de los costos y la disminución de los gastos administrativos.

ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LOS RATIOS

RATIO, INDICE O RAZONES DE LIQUIDEZ

Ratio de liquidez general o razón corriente

En los resultados que se muestran a continuación vemos que la Posición de liquidez de la empresa ha mejorado en el año 2014 con respecto al año anterior.

➤ Para el Año 2014

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{224,137.06}{141,171.48} = 1.59 = 159\%$$

El activo corriente excede al pasivo corriente en 0.59%.

➤ Para el Año 2013

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{217,835.82}{157,706.34} = 1.38 = 138\%$$

El activo corriente excedió al pasivo corriente en 0.38%.

La liquidez corriente, para el año 2014 lo cual indica que la empresa cuenta con s/.1.50 céntimos de nuevo sol para cubrir cada un nuevo sol de deuda; en tanto que para el año 2013 cuenta con s/.1.30 céntimos de sol por cada un nuevo sol de deuda. Lo cual refleja que la empresa tiene buena capacidad de pago.

Prueba defensiva o liquidez absoluta

Comparando los resultados vemos que en el año 2014 la empresa ha mejorado en su posición de liquidez de muy corto plazo.

➤ Para el Año 2014

$$Prueba\ Defensiva = \frac{Efectivo\ y\ Equivalente\ de\ Efectivo}{Pasivo\ Corriente} = \frac{132771.34}{141,171.48} = 0.94 = 94\%$$

Los recursos más líquidos (el dinero, los depósitos y otros activos considerados por la gerencia como equivalentes de efectivo) podrían ser usados para cancelar de inmediato, lo cual para un s/.1.00 de pasivos corrientes hay un s/. 0.90 de céntimos para el año 2014.

➤ Para el Año 2013

$$Prueba\ Defensiva = \frac{Efectivo\ y\ Equivalente\ de\ Efectivo}{Pasivo\ Corriente} = \frac{68749.30}{157,706.34} = 0.44 = 44\%$$

Los recursos más líquidos (el dinero, los depósitos y otros activos considerados por la gerencia como equivalentes de efectivo) podrían ser usados para cancelar de inmediato, el 59% de los pasivos corrientes en el año 2013. La liquidez absoluta real de la empresa; es para el año 2014 es s/.0.90; lo cual indica que la empresa cuenta con 0.90 céntimos de nuevo sol para cubrir cada un nuevo sol de deuda, situación que se repite para el año 2013, Lo cual refleja que con la aplicación de las políticas de calidad de servicio en el 2014.

Ratio de capital de trabajo

Comparando los resultados vemos que en el año 2014 el Capital de Trabajo ha mejorado (aumentado) con respecto al año anterior.

- Para el Año 2014

$$\begin{aligned} \text{Capital de Trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ &= 224,137.06 - 141,171.48 = 82,965.58 \end{aligned}$$

- Para el Año 2013

$$\begin{aligned} \text{Capital de Trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \\ &217,835.82 - 157,706.34 = 60,129.48 \end{aligned}$$

En cuanto al capital de trabajo real, la empresa cuenta con capital de trabajo tanto para el año 2014 como para el 2013, lo cual le permite operar ya que dispone de la herramienta necesaria para cubrir el costo de operación diaria.

RATIO, INDICE O RAZONES DE SOLVENCIA

Endeudamiento Total

- Para el Año 2014

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}} = \frac{312059.81}{381414.07} = 0.8182 = 81.82\%$$

El pasivo total alcanza el 81% de los activos o inversiones, de lo que se deduce que solamente el 19.41% de las inversiones está financiado por capitales propios (patrimonio neto) del año 2014.

- Para el Año 2013

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}} = \frac{365,386.66}{392200.39} = 0.9316 = 93.16\%$$

El pasivo total alcanza el 87.86% de los activos o inversiones, de lo que se deduce que solamente el 12.14% de las inversiones fue financiado por capitales propios en el año 2013.

ANÁLISIS DE LOS RATIOS DE RENTABILIDAD

Ratio de rentabilidad del Activo Total (ROA)

Comparando los resultados vemos que en el año 2010 la rentabilidad fue ligeramente mayor.

- Para el Año 2014

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{42,540.53}{381,414.07} = 0.1115$$

Durante el 2014, cada nuevo sol del activo total produjo una utilidad neta de S/0.11.

- Para el Año 2013

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{20,713.23}{392,200.39} = 0.0528$$

Durante el 2013, cada nuevo sol del activo total produjo una utilidad neta de S/0.05.

Este índice (utilidad neta /activos totales), establece la efectividad total de la administración para producir utilidades

sobre los activos totales disponibles de la empresa.

Indica que por cada cien soles invertidos en el 2014 produjeron s/.11.15 nuevos soles y s/.5.28 nuevos soles para el 2013 o que el activo tuvo un rendimiento de 11.15% para el 2014 y 5.28% para el 2013 respectivamente.

Rentabilidad Neta sobre Ventas

Comparando los resultados vemos que en el año 2014 la rentabilidad fue ligeramente mayor.

➤ Para el Año 2014

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{42,540.53}{743,331.15} = 0.0572 = 5.72\%$$

Durante el 2014, por cada nuevo sol de ventas, la empresa genera S/0.06 de utilidad neta.

➤ Para el Año 2013

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{20,713.23}{434,313.58} = 0.0477 = 4.77\%$$

Durante el 2013, cada nuevo sol de ventas que genera la empresa, S/0.05 se queda finalmente con la utilidad neta.

La utilidad neta obtenida después de cubrir los costos, gastos, intereses, participaciones e impuestos (Utilidad neta / ventas) fue de 5.72 y 4.77 por cada 100 nuevos soles de

ventas para los años 2014 y 2013 respectivamente.

Rentabilidad sobre los capitales propios

Comparando los resultados vemos que en el año 2014 la rentabilidad fue mayor. 2014

➤ Para el Año 2014

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{42,540.53}{69,354.26} = 0.6134 = 61.34\%$$

Durante el 2014, el patrimonio neto produjo una rentabilidad de 61.34%.

➤ Para el Año 2013

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{20,713.23}{26,813.73} = 0.7725 = 77.25\%$$

Durante el 2013, el patrimonio neto produjo una rentabilidad de 77.25%.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS CON LAS REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.

La implementación del sistema de costos estándar y su Influencia en la situación financiera y Económica

En la presente tesis se investigó la influencia que tiene la implementación del sistema de Costos Estándar en la Situación económica y financiera de la empresa constructora **FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.**; para medir el sistema de costos se deben considerar las siguientes dimensiones: la Materia prima directa, la mano de obra directa y los Gastos de fabricación y los estados financieros, todos estos puntos fueron considerados en el cuestionario que se aplicó a los trabajadores de la empresa, la muestra estuvo conformada equitativamente por personas del sexo masculino y femenino, estos respondieron que la implementación del sistema de costos estándar influirá en la situación financiera y económica de la empresa **FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.**

De la encuesta aplicada a los trabajadores, se obtuvo los siguientes resultados: que el 52% de trabajadores consideraron que la implementación del sistema de costos estándar influirá en la situación financiera y económica de la empresa **FULGAS PLANTA**

ENVASADORA DE GLP S.A , el 16% consideraron que no influirá (**ver gráfico N°5**), se consideró que el 16% influirá positivamente en los Resultados Económicos y financieros, además que se reduciría los costos; con los resultados obtenido se puede observar que existe un progreso en el 2014.

Mediante la utilización de los Estados Financieros como principal herramienta de recolección de información y los análisis financieros: horizontal, vertical, además de los ratios de liquidez, Solvencia y rentabilidad aplicados como instrumentos de investigación, hemos determinado que la empresa al 31 de diciembre del 2014 mantiene una inversión total neta de **S/.13 710,904.52** , representada por un **68.19%** en inmuebles, maquinarias y equipos; el cual aumento de **7 508,214.74** el 2013 a **9 350,028.24** al 2014 lo que significa que **al mejorar el sistema de costos** se ha obtenido mayor liquidez, para invertir en activos y asimismo la Inversión total está financiada con recursos propios en un **69.23%** y con recursos de terceros en un **30.77%**. Para poder mantenerse al margen de lo solicitado por los clientes y defenderse frente a la competencia, el incremento en los ingresos incurridos por la empresa produjo mayor utilidad para el 2014 en un **25.58%** del año anterior, y realice una mejor gestión de sus recursos, tras la inversión en su infraestructura podemos observar que realizó un financiamiento por terceros por los cuales se encuentra devolviendo el dinero y mejorando su estructura patrimonial.

La implementación del sistema de costos estándar tiene influencia proporcionalmente directa con los ingresos generados por la empresa, los costos incurridos son más minuciosos. Son estos los que se encuentran en la definición de los niveles de producción.

Al analizar los Estados Financieros mediante el método de indicadores financieros observamos la diferencia en los resultados obtenidos en el 2013 y en el 2014 al implementar el sistema de costos estándar.

La Liquidez General de la empresa tiene la capacidad para afrontar sus deudas a corto plazo, comparando el periodo 2013, la liquidez general es de s/. 2,48 en el 2014 esto refleja que la empresa tiene buena capacidad de pago.

Con respecto a su capital de trabajo la empresa cuenta con una estructura de capital más consistente, sus deudas a largo plazo como a corto plazo han disminuido, el grado de endeudamiento disminuyo conforme la empresa sigue mejorando su gestión e y aumento la capacidad para afrontar sus obligaciones con terceros, a comparación del año 2013, y se encuentra con mayor capacidad para operar en el día a día.

La empresa ha generado una mayor utilidad en el 2014, con la implementación del sistema de costos estándar se puede apreciar que mejoran los resultados de la empresa y esto se refleja en el

Rendimiento sobre el patrimonio. La efectividad de la administración es utilizar eficientemente sus recursos y generar con ellos la máxima utilidad, en el periodo 2014 se observó que la empresa aumentó su rendición sobre la inversión, lo que significa que utilizó adecuadamente el activo de la empresa para generar utilidades. La razón de la utilidad sobre ventas es de 3.94% para el 2014, a diferencia del 2013 que fue de 2.95%, el 2014 se demostró que se obtuvieron mejores ganancias, la generación de utilidades ayuda a optimizar los recursos y obtener mejores resultados económicos y financieros.

Conclusiones de los referentes bibliográficos

Himmelblau, David (2003). En su Libro : “**Contabilidad Costos Gerenciales** ” Universidad del pacífico..

Concluye: que El sistema de costos estándar, como su nombre lo indica, es un sistema de referencia que nos indica cuánto debería costar la elaboración de un producto o servicio. La determinación de los costos de producción se basa en ciertos criterios como las condiciones que se presenten, los procedimientos y normas establecidas, y los procedimientos similares que se aplicaron anteriormente.

El sistema de costos estándar determina de una manera profesional y metódica, el costo de producción. Estudia minuciosamente los sistemas y procesos que intervienen en un determinado proceso de

producción para proponer métodos y modelos más eficientes que permitan aumentar la rentabilidad de una empresa. Los sistemas de costos estándar miden científicamente los costos unitarios de un producto en función al volumen de producción.

Zuani, Elio Rafael y Fernandez, Juan Jose (2005). En su **Manual de Contabilidad de Costos con Apoyo Tecnológico**” Universidad de Chile.

Concluye: Para la utilización de los costos estándar se pueden presentar dos situaciones: una que considera a la empresa en su eficiencia máxima, que es cuando no se calculan pérdidas de tiempo y se acepta el rendimiento clímax de la maquinaria, situación utópica, pero con proyección de superación. Otra en la cual se consideran ciertos casos de pérdida de tiempo tanto en el aprovechamiento del esfuerzo humano, como de la capacidad productiva de la maquinaria, promedios dictados por la experiencia y por los estudios, que sobre el particular hayan hecho los técnicos en la materia (ingenieros industriales); por tanto, ponderando estas situaciones se logra obtener una eficiencia en su punto óptimo.

El costo estándar indica lo que debe costar un artículo, en base a la eficiencia del trabaja normal de una empresa, por lo que al comparar el costo histórico con el estándar, de donde resultan las desviaciones

que indican las deficiencias o superaciones perfectamente definidas y analizadas.

En el caso de los costos estimados a la diferencia entre estos y los históricos, se le dio un nombre genérico, **variación**, por no ser muy exacta la técnica, y ajustarse al Costo Histórico; pero el Estándar es de alta precisión, es una meta a lograr, es una medida de eficiencia, en sumo, indica lo que debe costar algo, por lo que a la diferencia entre el Costo Estándar y el Real, se le nombrará **desviación**, por ser más preciso y dar una idea de que se salió de una línea, patrón o medida.

Fernández y Gutiérrez (2010). En su libro **“Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión”**:Universidad Católica del Perú.

Concluye: La Contabilidad de Dirección Estratégica es la rama de la Contabilidad de Gestión, que suministra información financiera y no financiera, cualitativa y cuantitativa, dirigida a los distintos niveles jerárquicos de la organización, relativa a las variables internas de la empresa con contenido estratégico, así como a las de su entorno, con el fin de establecer un plan de actuación estratégico y su posterior control”.

Entre las herramientas que tiene la gerencia estratégica de costos está el Ciclo de Vida, “Life Cycle Costing” entendida como las diferentes etapas en la vida de un producto, desde el origen de la idea

hasta su salida del mercado, estas etapas son: etapa previa, nacimiento o introducción, crecimiento, madurez o saturación, declinación, desaparición o retiro. Esta filosofía de ciclo de vida permite entender el comportamiento de las ventas de un producto desde la introducción hasta el retiro del mercado..

Según la Lic. Oreibys I. Chaviano Duarte señala: Los resultados permiten calcular los costos estándar para las producciones, a través del establecimiento de patrones físicos y precios para los recursos materiales y humanos; se utilizan cuotas de costos indirectos separadas para los gastos variables y para los gastos fijos; se efectúa el análisis de los costos por partidas; se analizan y contabilizan las variaciones y se proponen soluciones estratégicas a partir de medidas correctivas para minimizar tales desviaciones, apoyándose en un conjunto de métodos, procedimientos y herramientas estadísticas, de toma de decisiones y de gestión empresarial que además facilitaron la validación del procedimiento.

Los costos estándar proporcionan las metas para alcanzar el óptimo de la producción y las bases para la comparación con los resultados reales.

El empleo de los estándares hace resaltar la importancia del control presupuestal debido a la estrecha relación entre los presupuestos y los estándares.

El procedimiento se diseña bajo las premisas del costo estándar alcanzable, los que se basan en un alto grado de eficiencia

5.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS

HIPOTESIS GENERAL	<ul style="list-style-type: none"> • Si se implementa el Sistema de costos estándar, esta influirá de manera significativa en la situación financiera y económica de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.
RESULTADOS	<ul style="list-style-type: none"> •Mediante el análisis de los Estados Financieros y obteniendo el diagnóstico de la empresa, se puede contrastar que la implementa del Sistema de costos estándar influye de manera significativa en la situación financiera y económica. Siendo un resultado positivo al tener información de los costos estándares.
SE ACEPTA / SE RECHAZA	<ul style="list-style-type: none"> •La Hipótesis General se aceptada, Porque al contrastar con los resultados obtenidos se llega a la conclusión que la implementa del Sistema de costos estándar influye de manera significativa en la Situación Financiera y Económica.
HIPOTESIS ESPECIFICO 1	<ul style="list-style-type: none"> • El sistema de costos utilizado en la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco es deficiente.
RESULTADOS	<ul style="list-style-type: none"> •Como observamos en el (EE.FF N°1), la Liquidez para la empresa aumento en 30.04% del 2013 al 2014 y es cada vez más positivo, y el índice solvencia o el ratio de endeudamiento cada vez va mejorando
SE ACEPTA / SE RECHAZA	<ul style="list-style-type: none"> •Se Rechaza la Hipótesis específico, porque El sistema de costos utilizado en la empresa no es deficiente, porque tiene resultados de positivos en la empresa.

HIPOTESIS ESPECIFICO 2

- La rentabilidad económica y financiera de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.de Huánuco se encuentra en un nivel normal.

RESULTADOS

- En el análisis de ratios de rentabilidad se observa que la **Rentabilidad sobre el patrimonio neto** de la empresa es del 24.30% positivo, lo que significa que La rentabilidad de la empresa está en niveles normales.

SE ACEPTA / SE RECHAZA

- Se Acepta** la Hipótesis, porque el resultado nos dice que si se implementa el Sistema de costos estándar, mejorará los resultados de Rentabilidad.

HIPOTESIS ESPECIFICO 3

- La implementación del sistema de costos estándar influye de manera positiva en la liquidez de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.

RESULTADOS

- El resultado obtenido mediante el Estado de situación financiera, lo cual indica que la implementación del sistema de costos estándar influye de manera positiva en la liquidez con el 2.48% para el 2014.

SE ACEPTA / SE RECHAZA

- Se Acepta** la Hipótesis específico, porque al implementación del sistema de costos estándar influye de manera positiva en la liquidez de la empresa.

CONCLUSIONES

1. Los resultados de La implementación del sistema de costos estándar revelan que la empresa viene trabajando normal, sin embargo al contrastar con los resultados obtenidos se llega a la conclusión que si se implementa el Sistema de costos estándar, esta influirá de manera significativa en la situación financiera y económica.
2. El diagnóstico realizado en la empresa nos muestra que el sistema que se viene utilizando en la empresa, como es el sistema de costos por procesos, la Liquidez en la empresa aumento en 30.04% del 2013 al 2014 y es cada vez más positivo lo que significa que el costos tiene consistencia.
3. La rentabilidad económica y financiera en la empresa se encuentra en un nivel aceptable de, y se espera que mejorar en 16% con la implementación del sistema de costos estándar de un periodo a otro, la empresa es consciente que la **Rentabilidad sobre el patrimonio neto** de la empresa es del 24.30% positivo, lo que significa que La rentabilidad de la empresa está en niveles normales.
4. La evaluación financiera efectuada con respecto al nivel de **Liquidez general** de la empresa, es buena ya que para el ejerció aumento en un 2.48% y escaso para permitirle seguir con sus operaciones diarias, y con la implementación del sistema de costos estándar se espera resultados más favorables y los ratios de **Solvencia** nos indican que la empresa está aprovechando todos sus recursos para poder mejorar esta situación.

RECOMENDACIONES

1. Para lograr una mejora positivo en el proceso de costos de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A y que esta influya de manera significativa en la situación de financiera y económica, se le recomienda que no solo centren la atención en el sistema costos por procesos sino también en el sistema de costos estándar, y tener una buena proyección en el planeamiento Financiero y Económico.
2. Una de las recomendación es de seguir con el buen manejo de la empresa, porque la liquidez aumento en un 30.04% ya que la empresa viene funcionando de manera positivo, por ello se le recomienda disminuir sus deudas a corto plazo para que tenga mayor capacidad para operar libremente, por ello le conviene aplicar estrategias de capitalización de deudas, a fin de incrementar el patrimonio y así operar con mayor libertad en el 2015.
3. Para mejorar la Rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa se plantea implementar el sistema de costos estándar, por ello al analizar los elementos del costos de producción se pronostica seguir unas políticas de lineamiento en la situación de la empresa y en el sistema de costos.
4. Para que la empresa pueda seguir con un crecimiento en la industria y crecer en el mercado, ésta tiene que implementar el sistema de costos estándar para manejar los costos y reducir gastos, con la finalidad de disminuir costos, la cual tendrá resultados económicos positivos para la mejora de la situación en la empresa.

VII BIBLIOGRAFIA

6.1. Documentales

1. **RODIRGUEZ BERAUN, Amat , O.** (2008). *“Análisis económico”*. Madrid. Gestión 2000.
2. **BOCANEGRA DÌAZ, Félix A:** Bases de la Metodología de la Investigación Científica, PubliCiencia, Trujillo, 1999.
3. **BELLIDO SANCHEZ, Pedro:** Administración Financiera Editorial Técnico Científica, Edición 1999 Lima-Perú.
4. **DAVIDSON, Sidney. L. WEIL, Roman.** "Biblioteca MC Graw-Hill de Contabilidad". McGraw Hill. Colombia. Santa Fe Bogota. 1992.
5. **HERNÁNDEZ SAMPIERE Y OTROS,** “Metodología de la Investigación”, Quinta Edición MACGRAW-HILL, Interamericana Editorial S.A-México 2010G.
6. **ISIDRO CHAMBERGO, GUILLERMO** (2014). “Contabilidad de costos para la toma de decisiones: teoría y casos”. Sevilla: CEADE.
7. **KOLER, E.:** Diccionario para Contadores. Año 2013.
8. **SABEDRA, J.; HUETE, L.M.** (2009). *“Empresa Industrial: Un Mundo de Posibilidades”*. Barcelona: Ediciones Folio SA.

6.2. Hemerográficas

1. **Apaza Meza, M.** (1999), Análisis e interpretación de los estados financieros y gestión financiera, Lima – Perú.
2. **Staff Tributario de la Revista Actualidad Empresarial** (2011) *Manual de estados financieros* Instituto Pacifico S.A.C.- Lima – Perú.
3. **WALTER ZANS**, Enrique: Análisis e interpretación de estados financieros. Estudio San marcos. Primera edición 2010.

6.3. Direcciones electrónicas

1. <http://www.monografias.com/trabajos36/metodos-tesis/metodos-tesis2.shtml>.
2. <http://es.wikipedia.org/wiki/Miner%C3%ADa>.
3. http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=816&Itemid=183.
4. Wikipedia (2013) <http://es.wikipedia.org/wiki/Liquidez>.
5. La Economía.pe. (2012). Análisis Económico Actual. Recuperado el 05/05/2012, de la fuentes <http://laeconomia.pe/pbi-peru-2011-2012.html>.
6. <http://www.peruservicesummit.com/principal/contenido/49/sector-servicios/id.49> .
7. <http://www.monografias.com/trabajos30/costos-standar/costos-estandar.shtml#clasif#ixzz3abwCFBDK>.

ANEXOS

Anexo N° 02: LA ENCUESTA

INSTRUCCIONES:

La presente técnica de la encuesta y entrevista tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre “La implementa el Sistema de costos estándar, esta influirá de manera significativa en la situación financiera y económica de la empresa industrial FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco”; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

PREGUNTA N° 01			
¿Qué tan bueno considera Ud. Que es el sistema de costos utilizado en la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.?			
ALTERNATIVAS	CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
A	Muy Bueno	50	50%
B	Bueno	20	20%
C	Ni Bueno/Ni Malo	20	20%
D	Malo	10	10%
TOTAL		100	100%

COMENTARIO:

.....

PREGUNTA N° 02			
Del diseño costos estándar ¿La implementación de un sistema de Costos estándar en la empresa considera Ud. Que Sera bueno o malo y en reducir costos?			
ALTERNATIVAS	CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
A	Muy Bueno	70	70 %
B	Bueno	20	20%
C	Ni Bueno/Ni Malo	5	5%
D	Malo	5	5%
TOTAL		100	100%

COMENTARIO:

.....

PREGUNTA N° 03			
¿Está de acuerdo usted con la implementación del sistema de costos estándar en la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.?			
ALTERNATIVAS	CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
A	Muy de Acuerdo	50	50%
B	De acuerdo	30	30%
C	Ni acuerdo/Ni en desacuerdo	20	20%
D	En desacuerdo	0	0%
TOTAL		100	100%

COMENTARIO:

.....

PREGUNTA N° 04			
¿Qué tan Bueno le parece a usted el sistema de costos estándar en relación a los Gastos de fabricación?			
ALTERNATIVAS	CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
A	Muy Bueno	60	60%
B	Bueno	20	20%
C	Ni Bueno/Ni Malo	10	10%
D	Malo	10	10%
TOTAL		100	100%

COMENTARIO:

.....

PREGUNTA N° 05			
¿Cree Ud. Que el sistema de costos estándar influye en la situación financiera y económica?			
ALTERNATIVAS	CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
A	Completamente	50	50%
B	Medianamente	25	25%
C	No conoce	20	20%
D	No influye	5	5%
TOTAL		100	100%

COMENTARIO:

.....

PREGUNTA N° 06			
¿Considera Ud. que la implementación de un sistema de costos estándar influye en la rentabilidad económica de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A.?			

ALTERNATIVAS	CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
A	Si influye	50	50%
B	No	10	10%
C	No sabe / No opina	20	20%
TOTAL		100	100%

COMENTARIO:

.....

PREGUNTA N° 07			
¿Considera Ud. que la implementación del sistema de costos estándar aumentará el índice de liquidez en la empresa?			
ALTERNATIVAS	CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
A	Totalmente De acuerdo	30	30%
B	De acuerdo	20	20%
C	Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	40	40%
D	En desacuerdo	10	10%
TOTAL		100	100%

COMENTARIO:

.....

Anexo N° 02: Matriz de consistencias

IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACION FINANCIERA Y ECONOMICA DE LA EMPRESA FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. DEL DISTRITO DE HUANUCO.

Problema General	Objetivos	Hipótesis.	Variables / Dimensiones e Indicadores	Instrumentos
<p>Principal</p> <p>¿De qué manera la implementación del sistema de costos estándar influirá en la situación financiera y económica de la empresa FULGAS PLANTA DE ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Demostrar que la implementación del sistema de costos estándar influye en la situación financiera y económica de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Si se implementa el Sistema de costos estándar, esta influirá de manera significativa en la situación financiera y económica de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A de Huánuco.</p>	<p>Variable Independiente: Sistema de costos Estándar</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inventario de existencias. • Número de Horas hombre. • Gastos indirectos de fabricación. • Costo real total. 	<p>1. CUESTIONARIOS.</p>
<p>Problemas Secundarios</p> <p>a. ¿Cuál es el resultado del sistema de costos tradicional utilizado en la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Conocer el resultado del sistema de costos tradicional utilizado en la empresa FULGAS</p>	<p>Hipótesis Especifico</p> <p>a. El sistema de costos tradicional utilizado en la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA</p>		

<p>DE GLP S.A. de Huánuco?</p> <p>b. ¿Cuál es nivel de rentabilidad económica y financiera de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco?</p> <p>c. ¿Cómo puede influir el sistema de costos estándar en el nivel de rentabilidad económica y financiera de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco?</p>	<p>PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.</p> <p>b. Determinar el nivel de rentabilidad económica y financiera de la empresa industrial FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.</p> <p>c. Demostrar que el sistema de costos estándar influye en el nivel de rentabilidad económica y financiera de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.</p>	<p>DE GLP S.A. del distrito de Huánuco es deficiente.</p> <p>b. La rentabilidad económica y financiera de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco se encuentra en un nivel normal.</p> <p>c. La implementación del sistema de costos estándar influye de manera positiva en la rentabilidad económica y financiera de la empresa FULGAS PLANTA ENVASADORA DE GLP S.A. de Huánuco.</p>	<p>Variable Dependiente:</p> <p>Situación Financiera y económica</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Razón de liquidez. • Capital de trabajo. • Rentabilidad económica. • Productividad 	<p>2. REPORTE CONTABLES-</p>
---	---	--	--	------------------------------

