

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



## **TESIS**

**EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y LA  
RENTABILIDAD FINANCIERA DE LAS  
MICROEMPRESAS CACAOTERAS EN LA PROVINCIA  
DE LEONCIO PRADO - HUÁNUCO.**

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

**TESISTAS: JUNIOR MALLQUI SANTIAGO  
RAFAEL ANDRÉS, CAQUI VARGAS  
HARRY TUESTA PAREDES**

**ASESOR: Mg. JOSÉ FALCÓN RIVA AGÜERO**

**HUÁNUCO-PERÚ**

**2018**

## **DEDICATORIA**

Dedico esta obra primeramente a Dios por permitirnos tener vida, salud, y poder realizar uno o más de nuestros propósitos que es ser contadores públicos.

A nuestros padres, por brindarnos su amor, apoyo, comprensión y educación durante ésta larga y hermosa carrera, la contabilidad.

A nuestros hermanos por sus ejemplos quienes nos enseñaron que con el trabajo y perseverancia se encuentra el éxito profesional.

A nuestros maestros, por su apoyo , paciencia y colaboración para poder realizar este trabajo.

**Junior.  
Rafael .  
Harry.**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan 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. José Falcón Riva Agüero** por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A los Empresarios y Directivos de las empresas cacaoteras por brindarnos las facilidades e informaciones necesarias para ser plasmadas en el presente trabajo de investigación.

## ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE	iv
INTRODUCCIÓN	vi

### CAPITULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema	8
1.2	Formulación del problema	10
	1.2.1 Problema General	10
	1.2.2 Problemas específicos	10
1.3	Objetivo general	11
	1.3.1 Objetivos específicos	11
1.4	Justificación e importancia	12
	1.4.1 Justificación	12
	1.4.2 Importancia	12
1.5	Delimitaciones	13
1.6	Hipótesis	13
	1.6.1 Hipótesis general	13
	1.6.2 Hipótesis específicas	14
1.7	Variables	14
	1.7.1 Dimensiones	14
	1.7.2 Indicadores	15

### CAPITULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes	16
2.2	Bases Teóricas	20

2.3	Definición de términos básicos	44
-----	--------------------------------	----

### **CAPITULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

3.1	Tipo de investigación	46
3.2	Métodos	46
3.3	Diseño y esquema de investigación	46
3.4	Universo/Población	47
3.5	Muestra	47
3.6	Técnicas de recolección y tratamiento de datos	47
3.7	Instrumentos de recolección de datos, fuentes	47
	Fuentes	48
3.8	Procesamiento y presentación de datos	48
	a) Procesamiento de datos	48
	b) Presentación de datos	48

### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS**

4.1	Resultados del trabajo de campo	50
-----	---------------------------------	----

### **CAPITULO V**

#### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

5.1	Contrastación con los referentes bibliográficos	70
5.2	Contrastación de la hipótesis general	72
5.3	Contrastación de las hipótesis específicas	74

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS.

## INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: "El sistema de costos por procesos y la rentabilidad financiera de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado – Huánuco, tuvo como objetivo analizar los efectos de la aplicación de un sistema de costos por procesos en la rentabilidad de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado, en el año 2017. Esta investigación es relevante porque cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de registro de costos.

Actualmente las empresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado llevan sus registros contables como un sistema comercial y no por producción, lo cual no les permite tener un costo real de su producción, ni la rentabilidad de los mismos. Tampoco les permite tener un control exacto del costo de la materia prima, mano de obra directa y los otros costos indirectos, es por ello que se realiza esta investigación para proponer a las microempresas implementar el registro bajo el sistema de costos por procesos.

Para llegar a solucionar la problemática y el contraste de los objetivos e hipótesis planteadas, el trabajo se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

**El Capítulo I:** Contiene ELPLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, se presenta el planteamiento del problema el mismo que constituye la base

del trabajo de investigación, objetivos, justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis y variables de la investigación.

**El Capítulo II**, contiene EL MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN: Antecedentes relacionados con la investigación las bases teóricas y la definición de términos básicos.

**El capítulo III:** Contiene EL MARCO METODOLÓGICO: El tipo de investigación, el método, diseño y esquema de la investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección y tratamiento de datos, los instrumentos de recolección de datos, fuentes y el procesamiento y presentación de datos.

**El Capítulo IV:** Contiene LOS RESULTADOS: Presenta los resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, cuadros, gráficos, e interpretación.

El Capítulo V: **Contiene** LA DISCUSIÓN DE RESULTADOS: Se presenta la contrastación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la prueba de hipótesis general y las pruebas de hipótesis específicas.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones y como colofón de la tesis la bibliografía, el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas y la matriz de consistencia.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

El proceso de globalización, la transformación tecnológica, la competencia entre las empresas, las crisis económicas, la migración, el crecimiento demográfico, etc., que sucedieron a través de los años, han modificado las estructuras productivas de las economías para adecuarse a las nuevas exigencias o estándares de competencia internacional, donde el mercado de trabajo no ha sido ajeno, por lo que se han venido creando nuevas formas de trabajo como, la manufactura, pesca, minería, construcción, etc. Estas nuevas exigencias imponen a las empresas la necesidad de diseñar, adoptar y establecer modelos o sistemas de costos, cuyo objetivo prioritario se encuentra dirigido a mejorar la producción, control y fiabilidad de la información referente a los costos de producción. La cadena de cacao tiene como motor fundamental al eslabón de producción, en el cual el grano de cacao es la materia principal para la producción de chocolates y confitería, así como para la agroindustria en derivados como: licor de cacao, manteca de cacao, torta de cacao y cacao en polvo, los cuales son insumos para otras cadenas industriales como la cosmética, farmacéutica, bebidas chocolates y postres. Lograr la competitividad de la cadena de cacao y chocolate significa que los productos primarios, intermedios y finales de la misma, mejoren en su nivel tecnológico para poder

tener acceso a los mercados nacionales y de exportación, y su nivel de posicionamiento en mercados ya establecidos.

La producción de cacao en el Perú, según MINAG, Estadística Agraria Mensual 2012, es una de las principales actividades agrícolas en la generación de empleo, con más de 5 millones de jornales anuales, es el sustento de los ingresos de 28 mil familias productoras y beneficia de manera indirecta a 150,000 personas en las zonas de producción. Asimismo en el año 2015, la producción de cacao en grano en el Perú incrementó en un 16% con relación al año 2014 pasando de 49.75 mil a 60.00 mil toneladas métricas. Esta oferta corresponde a 84.1 mil hectáreas de este cultivo, ubicadas en 16 regiones del país. El 71% de la superficie cultivada de cacao se encuentra en zonas de San Martín, Cusco y Junín. Las microempresas han cobrado cada vez mayor importancia, entre otras cosas por el hecho de que tales organizaciones tienen la capacidad de producir puestos de trabajo con menores requerimientos de capital, demostrando el potencial innovador para enfrentar la flexibilidad productiva.

En la provincia de Leoncio Prado, específicamente en la Provincia de Huánuco, uno de los sectores que está en constante crecimiento es la manufactura, que en un futuro podría ser uno de los ejes principales de desarrollo en la región y que según fuente del MINAG desde el año 2007 es la principal región productora de cacao en el Perú, produciendo en el año 2013, 32.126 toneladas de cacao,

siendo un 20.16% mayor que la registrada en el año 2012. Sin embargo se ha observado que a pesar de ello, existe un deficiente manejo de costos en el proceso productivo del cacao. Para lo cual es necesaria la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, que permita el mejoramiento del control, producción y planeación del proceso productivo, mediante el suministro de información relacionada con la producción sistemática, los costos en la microempresas industriales de cacao son importantes porque permiten determinar en la forma exacta, el costo atribuible a cada uno de los productos que esta elabora, asimismo permite establecer si los precios de venta son competitivos. Por lo que se plantea la siguiente interrogante:

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. General**

¿Qué efectos tiene la aplicación de un sistema de costos por procesos en la rentabilidad de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado, en el año 2017?

### **1.2.2. Problemas específicos**

a. ¿De qué manera el registro de la materia prima bajo el sistema de costos por procesos influye en la generación de recursos de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado?

- b. ¿En qué medida el registro de la mano de obra directa bajo el sistema de costos por procesos incide en las finanzas de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado?
- c. ¿Cómo es que el registro de los gastos indirectos de producción bajo el sistema de costos por procesos influye en beneficio de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado?

### **1.3. OBJETIVOS**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Analizar los efectos de la aplicación de un sistema de costos por procesos en la rentabilidad de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado, en el año 2017.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a. Conocer de qué manera el registro de la materia prima bajo el sistema de costos por procesos influye en la generación de recursos de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.
- b. Determinar en qué medida el registro de la mano de obra directa bajo el sistema de costos por procesos incide en las finanzas de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.

- c. Explicar cómo es que el registro de los gastos indirectos de producción bajo el sistema de costos por procesos influye en beneficio de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.

## **1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

### **1.4.1. Justificación**

La importancia de este trabajo radica en conocer qué efectos tiene la aplicación de un sistema de costos por procesos en las microempresas cacaoteras de la provincia de Leoncio Prado. Indiscutiblemente las micro, pequeñas y medianas son la base fundamental de una economía, ellas deben diseñar estrategias gerenciales y de apoyo acorde a sus características que permitan mejorar su competitividad y buscar su consolidación; de allí la necesidad de contar con sistemas de costos por procesos que generen información apropiada, oportuna y detallada. Para que no exista el riesgo de costearlos de forma indebida. Por otro se ha evidenciado que las organizaciones no emplean dicho sistema, ya que, manejan sus costos empíricamente sin tener en cuenta algún sistema de costos, lo cual influye en la planificación, como en la proyección de la inversión y en el control de actividades.

### 1.4.2 Importancia

Es de suma importancia la investigación porque será útil para las microempresas cacaoteras de la provincia de Leoncio prado.

## 1.5. DELIMITACIONES

Delimitaciones de la Investigación:

**Limitación de tiempo:** El trabajo de investigación comprende el periodo 2017.

**Limitación de espacio o de territorio:** El presente trabajo de investigación comprende a las microempresas cacaoteras de la provincia de Leoncio Prado (Departamento de Huánuco).

**Limitación de recursos:** El financiamiento es mediante recursos propios de los investigadores.

**Limitación de información bibliográfica:** La biblioteca especializada de la UNHEVAL, no cuenta con información bibliográfica suficiente sobre el tema de investigación (libros, tesis, revistas, entre otros).

## 1.6. HIPÓTEIS

### 1.6.1. HIPÓTESIS GENERAL

La aplicación de un sistema de costos por procesos, mejorará la rentabilidad de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado, en el año 2017.

### **1.6.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- a. El registro de la materia prima bajo el sistema de costos por procesos influye en la generación de recursos de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.
- b. El registro de la mano de obra directa bajo el sistema de costos por procesos incide en las finanzas de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.
- c. El registro de los gastos indirectos de producción bajo el sistema de costos por procesos influye en beneficio de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado

## **1.7. VARIABLES**

### **1.7.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

#### **Sistema de Costos por procesos**

#### **DIMENSIONES:**

Materia Prima

Mano de obra directa

Gastos indirectos de producción

#### **INDICADORES:**

- Suelo
- Plántula de cacao

- Fertilizantes
- Preparación de terreno
- Siembra de cacao
- Cosecha del cacao
- Depreciaciones
- Mantenimiento de Maquinarias
- Combustibles

### **1.7.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

#### **Rentabilidad Financiera**

##### **Dimensiones:**

Generación de recursos

Finanzas

Beneficios

##### **INDICADORES:**

- Financiamiento
- Clientes
- Productividad
- Transacciones
- Inversión
- Control
- Utilidad
- Capital
- Reservas

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIOS REALIZADOS**

En un mundo globalizado como en el de ahora, donde se denota la apertura de nuevos mercados y la internacionalización de la economía que están imponiendo condiciones totalmente desconocidas. La preocupación surge cuando los empresarios comprueban que nada está bajo su control. Si el mercado era anteriormente un mercado de vendedores, se puede asegurar que ahora es un mercado de compradores; un mercado donde son los clientes quienes imponen las condiciones para comprar. Los nuevos enfoques del mercado son los que van a fijar el precio, este será lo menos discrecional en la fórmula de la rentabilidad financiera, a los empresarios solamente les queda, los costos como elemento de control. Aquellas entidades que no se anticipen a realizar los cambios que requiere un ambiente de competencia no van a lograr sobrevivir financiera ni contablemente. La correcta aplicación de un Sistema de Costos por procesos tiene como objetivo proporcionar a los propietarios, accionistas y empleados de las empresas herramientas para una mejor toma de decisiones que facilita la medición de los indicadores financieros para dar a conocer la realidad económica de la empresa, además su fin es la obtención de información de alta calidad y que les permita la preparación, presentación y el uso de estados financieros de propósito general y

que la información sea confiable, transparente y comparable. El costo por procesos es un sistema de costos históricos o tradicionales. Sus promotores: Cooper Robin y Kaplan Robert, han determinado que el costo de los productos debe comprender el costo de las materias primas, mano de obra directa y los costos indirectos. Desde el punto de vista del costo tradicional, estos asignan los costos indirectos utilizando generalmente como base los productos a producir, a diferencia de ABC que identifica que los costos indirectos son asignables no en los productos, sino a las actividades que se realizan para producir dichos Productos<sup>1</sup>. Por tal motivo el modelo ABC permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ellas por actividad, entendiendo por actividad según definición dada en el texto de la maestría del MG Jaime Humberto solano (1998) "Es lo que hace una empresa, la forma en que los tiempos se consume y las salidas de los procesos, es decir transformar recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas".<sup>2</sup> Otras ideas extraídas de otros autores la señalan a la actividad como: La Actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en la empresa para la obtención de un bien o servicio. Son el núcleo de acumulación de los costos. Está conformada por tareas: Esto quiere decir que los sistemas de información de hoy deben tener no solamente los objetivos tradicionales de reportar

---

<sup>1</sup> : KAPLAN, Robert y Cooper Robin . Coste Y Efecto: Cómo usar el ABC, AMB y el ABB para mejorar la gestión, procesos y la rentabilidad. Gestión 2000. Barcelona, 1999.

<sup>2</sup> Jaim e Humberto solano (1998)

información, sino facilitar el análisis a todos los niveles de la organización con el objeto de lograr las metas de eficiencia, análisis de Actividades indirectas consumidas por los productos en su elaboración para corregir y mejorar las distorsiones que se presenten, resaltando a largo plazo todos los costos variables que inciden la rentabilidad de la empresa.

**M. Silveyra Laura**, (2014) en su tesis "Sistema de costeo por procesos en las empresas manufactureras de producción secundaria: una aplicación a la industria farmacéutica argentina en la actualidad" Universidad de Buenos Aires. Argentina.

**Concluye que:**

- En función al análisis de la investigación realizada en los capítulos anteriores y a través de la información obtenida a partir de las entrevistas efectuadas puede observarse que el sistema de costeo por procesos es uno de los recursos importantes con el que pueden contar los laboratorios farmacéuticos productores de medicamentos en Argentina en la actualidad, para obtener información de gestión que es de utilidad para la toma de decisiones.
- Los principales costos a los que se enfrentan las industrias farmacéuticas son principalmente la mano de obra directa, que corresponde a las personas que están asociadas directamente a la producción así como también el costo de

la fuerza de venta, que en la industria está dado, por los visitadores médicos o Agentes de Propaganda Médica.

- Como surge de la investigación realizada, los incrementos de la estos factores se realizan a través de los acuerdos sindicales realizado con las agrupaciones sindicales que nuclea a cada trabajador.
- Es importante destacar que el costo de la mano de obra correspondiente a los visitadores médicos no forma parte del costo fabricación de los medicamentos sino que constituyen el principal factor de los gastos de comercialización en el Estado de Resultados de las compañías farmacéuticas que tienen productos de marcas propias.

**Yi Sánchez Zenaida Liliana**, (2008) en su Tesis “Sistema de Información para el Costeo por Procesos de las Industrias Vitivinícolas Tesis para optar el Título de Ingeniero Informático. Universidad Católica del Perú LIMA - PERÚ 2008.

**Concluye que:**

- Con la implementación del sistema de información de costos por procesos en las industrias de vinos es posible obtener la trazabilidad del producto terminado, la cual es necesaria para cumplir con las exigencias de los clientes y consumidores. Con la trazabilidad que permite vincular la

condición del producto terminado con daños que sean consecuencia del proceso de distribución, de producción o precedentes de la materia prima, influye en la mejora de procesos en el campo, en bodega o en la posterior comercialización.

- De implementarse esta solución es inminente la obtención de costos exactos y de manera oportuna; así como la reducción de tiempo en el procesamiento de la data registrada.
- Asimismo, esta solución implantada en las industrias vitivinícolas en el Perú elevará el nivel de competencia y les permitirá alcanzar una mejor posición en el mercado nacional e internacional.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **GENERALIDADES SOBRE LOS COSTOS**

Al definir los costos, **Polimeni, Fabozzi y Adelberg** (1995)<sup>3</sup>, expresan que éste "Es el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se miden en dinero mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento que se obtiene el beneficio".

---

<sup>3</sup> **Ralph Polimeni, Fabozzi Adelberg – '.Contabilidad de Costos – 3ra Edición'. 1995 Mexico**

Por su parte, **Warren y Fess** (2000)<sup>4</sup>, comentan lo siguiente con relación al concepto de costo:

Es un pago en efectivo o su equivalente, o el compromiso de pagar en efectivo en el futuro, con objeto de generar ingresos. Un costo representa ya sea un beneficio que se utiliza de inmediato, o bien, se difiere a un periodo futuro. Si el beneficio se utiliza de inmediato, entonces el costo es un activo, por ejemplo un equipo. A medida que se utiliza un activo, se reconoce un gasto, tal como un gasto por concepto de depreciación.

De las anteriores definiciones, se puede comentar que el costo es el valor de adquisición de un bien o servicio, para emplearlo en la elaboración de un producto, el cual generará una renta futura. Es de destacar que en el ámbito de la contabilidad de costos, el término producto comprende los bienes manufacturados como los servicios prestados por las empresas.

### **Elementos del Costo**

Los elementos del costo de un producto o servicios son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del

---

<sup>4</sup> **Warren, Reeve, Fess** “*Contabilidad Administrativa*” Editorial Thonson Editores. Mexico. 2,000

precio del producto. A continuación, se presentan las definiciones que al respecto, presentan Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1995):

- a) **Materiales:** Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra y costos indirectos de fabricación. Además, puede ser definido como los materiales físicos que componen el producto.

Por otro lado el registro de la materia prima bajo el sistema de costos por procesos influye en la generación de recursos de las microempresas que utilizan este sistema ya que su control es departamentalizado.

- b) **Mano de Obra:** Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. También se puede decir, que es un costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que deben ser cargados a los productos.

El registro de la mano de obra directa bajo el sistema de costos por procesos incide en las finanzas de las microempresas que operan bajo este sistema por departamentos.

- c) **Costos Indirectos de Fabricación:** este pool de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos

específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación son los arrendamientos, energía y calefacción, y depreciación del equipo de fábrica.

En atención a la anterior cita, se puede decir que a medida que el proceso productivo avanza, lo que fue materia prima se aproxima a ser un producto en proceso o terminado, pero en este proceso interactúan los tres elementos del costo, generando unos costos de producción que deben acumularse, para así, determinar su precio de venta y margen de utilidad, de un producto o servicio determinado.

## **CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS**

Los costos pueden ser clasificados de acuerdo con varios enfoques, los cuales expondremos a continuación<sup>5</sup>

### **DE ACUERDO CON LA FUNCIÓN EN LA QUE SE INCURREN**

**Costos de producción:** son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. **Materia prima:** es el costo de materiales integrados al producto; por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza; el tabaco para producir cigarrillo, etc. **Mano de Obra:** es el costo de la mano o recurso humano que interviene directamente en la transformación del

---

<sup>5</sup> *Backer, Jacobsen y Ramírez (1992)- Clasificación de los costos. Segunda edición . Editorial Mac Graw Hill. Pag. 15*

producto, por ejemplo: el salario de un obrero que está en la línea de producción. b) Gastos de fabricación Indirectos: son los costos que intervienen en la transformación de un producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa, como por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación. Los gastos indirectos de producción bajo el sistema de costos por procesos influye en beneficio de las microempresas que operan bajo este sistema. c) Costos de distribución o venta: son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor; como por ejemplo: publicidad, comisiones. Costo de Administración: son los que se originan en el área administrativa, como sueldo del personal administrativo, teléfono, oficinas generales. De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto a) Costo directo: es el que identifica plenamente con una actividad, departamento o producto; por ejemplo: sueldo correspondiente a la secretaria del director de venta, es un costo directo para el departamento de ventas, la materia prima es directa para el producto. b) Costo indirecto: es el que no se puede identificar con una actividad determinada; por ejemplo: la depreciación de maquinaria, o el sueldo del director de producción. Algunos costos son duales; es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo, como el sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero

es indirecto para el producto, eso depende de la actividad que se esté analizando.

## **DE ACUERDO CON EL TIEMPO CUANDO FUERON CALCULADOS**

**Costos históricos:** son los que incurrieron en un determinado período, por ejemplo, los costos de productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso; estos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados. b) Costos predeterminados: Son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos. De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los egresos a) Costos del período: Son los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios, por ejemplo: alquiler de la oficina de la compañía, cuyo costo se lleva en el período en que se utilizan las oficinas, sin importar cuando se vendan los productos.

**Costos del producto:** Son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, ya sea a crédito o al contado, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventariados.

## **DE ACUERDO CON LA AUTORIDAD SOBRE LA INCURRENCIA DE UN COSTO**

**Costos controlables:** son aquellos sobre los cuales una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.

**Costos no controlables:** en algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos que se incurren; tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que el costo por depreciación fue una decisión tomada por la alta gerencia. Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos porque, por ejemplo, el sueldo del director de producción es directo a su área, pero no controlable por él. Estos costos son el fundamento para diseñar contabilidades por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

## **DE ACUERDO CON SU COMPORTAMIENTO**

**Costos variables:** Cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas; por ejemplo: la materia prima cambia de acuerdo con la producción y las comisiones dependiendo a las ventas. b) **Costos fijos:** Son los que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo: los sueldos, la depreciación en línea recta, el alquiler del edificio. Dentro de los costos fijos tenemos dos categorías: **Costos fijos discretos:** Son susceptibles de ser modificados; por ejemplo: los sueldos, alquiler de edificio. **Costos fijos**

comprometidos: son los que no aceptan modificaciones; también son llamados costos sumergidos; como por ejemplo: la depreciación de maquinaria. c) Costos semi variables o semifijos: Están integrados por una parte fija y una variable; son ejemplos característicos los servicios públicos, la luz, el teléfono.

### **DE ACUERDO CON LA IMPORTANCIA SOBRE LA TOMA DE DECISIONES**

Costos relevantes: Se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte, también se les conoce como diferenciales; por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa; en este caso, los únicos costos que cambian si se acepta el pedido son los de materia prima, energético, fletes, etc. La depreciación del edificio permanece constante, por lo que los primeros son relevantes, y el segundo irrelevante para la toma de decisión. b) Costos irrelevantes: Son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

### **DE ACUERDO CON EL TIPO DE COSTO INCURRIDO**

Costos desembolsables: Son aquellos que implican una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad. Dichos costos se convertirán más tarde en costos históricos. Los costos desembolsables pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas. Un ejemplo de un costo desembolsables es la nómina de la mano de obra actual. b)

Costo de oportunidad: es aquél que se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo cual nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad; sin embargo, este hecho no exime al administrador de tomar en consideración dichos costos.

### **DE ACUERDO CON EL CAMBIO ORIGINADO POR UN AUMENTO O DISMINUCIÓN EN LA ACTIVIDAD**

Costos diferenciales: Son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa. Estos costos son importantes en el proceso de la toma de decisiones, pues son aquellos quienes mostrarán los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un pedido especial, un cambio en la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventarios. Este tipo de costos se subdivide en dos formas: Costos decrementales: Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación, recibe el nombre de costos decrementales; por ejemplo, el hecho de eliminar una línea de composición actual de la empresa, ocasionará costos decrementales. Costos incrementales: Son aquellos en que se incurren cuando las variaciones en los costos son ocasionados por

un aumento en las actividades u operaciones de la empresa; un ejemplo típico se presenta cuando se introduce una nueva línea de composición existente, lo que trae como consecuencia la aparición de ciertos costos que reciben el nombre de incrementales. b) Costos sumergidos: Son aquellos que independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio. Este concepto tiene relación estrecha con lo que ya se ha explicado acerca de los costos históricos o pasados, los cuales son utilizados en la toma de decisiones. Un ejemplo de ellos es la depreciación de la maquinaria adquirida para efecto de tomarla en consideración o no, con objeto de evaluar la opción de vender cierto volumen de artículos con capacidad ociosa, a un precio inferior del normal. En estas circunstancias es irrelevante tomar la depreciación en el análisis para aceptar ese pedido.

### **DE ACUERDO CON SU RELACIÓN A UNA DISMINUCIÓN DE ACTIVIDADES**

Costos evitables: Son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se eliminaba el producto o el departamento, dichos costos se suprimen; por ejemplo, el material directo de una línea será eliminado del mercado. b) Costos inevitables: Aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa; por ejemplo, si se elimina el departamento de ensamble, el sueldo del director de

producción no se modificará. En atención a la anterior cita, es de señalar que las clasificaciones de costos no necesariamente son aplicadas en forma simultánea a realizar estudios sobre la materia. Corresponderá al investigador, en función con los objetivos que persigue, seleccionar aquella que se adapte a sus requerimientos. En el caso específico de esta investigación, fue de gran utilidad la que clasifica los costos en función de su comportamiento, ya que ni las funciones de planeación, control administrativo y toma de decisiones, pueden realizarse con éxito si se desconoce el comportamiento de los costos.

## **LA CONTABILIDAD DE COSTOS COMO HERRAMIENTA DE CONTROL**

El control de costos es una rama importante de la contabilidad de costos. La administración de negocios modernos debe planear y analizar constantemente los resultados de las operaciones con el fin de decidir y eliminar las situaciones que están fuera de control. Según Backer, Jaconsen y Ramírez (1992), un control de costo efectivo se caracteriza por la correcta observación de los siguientes aspectos: a) Delineación de centros de responsabilidad Un centro de costo representa una actividad relativamente homogénea para la cual existe una clara definición de autoridad; la ambigüedad de operaciones y responsabilidades destruyen la esencia misma del control de costos. b) Delegación de autoridad Los esfuerzos para

realizar el control de costos pueden fracasar si los individuos que tienen a su cargo responsabilidades se encuentran impedidos para delegarlas. c) Estándares de Costos El control de costos supone la existencia de un criterio razonable para medir la participación. Las normas de costos deberían alcanzarse en condiciones de operación normal y eficiente. El individuo cuya responsabilidad se evalúa debe participar en la elaboración de los estándares. d) Determinación de los costos controlables No todos los costos son controlables; los que lo son, se controlan en diferentes niveles de la administración.

Las fluctuaciones en los precios de los suministros pueden estar fuera de control de la administración; un supervisor de departamento puede tener poca o ninguna influencia sobre la fijación de los salarios de los trabajadores de la planta; mientras que el gerente de planta ejerce un control mucho más amplio sobre tales costos. Sólo los costos que son controlables directamente por un individuo deben considerarse en la evaluación de su responsabilidad. e) Informe de costo Para que el control de costos sea efectivo, se requiere de informes de costos significativos y oportunos, los cuales deben compararse con los resultados reales y estándares. f) Reducción de costos El control de costos alcanza su máximo nivel de perfección cuando existe un plan formal para eliminar las desviaciones desfavorables de las normas de costos. De la cita anterior se desprende que la contabilidad de costo se encarga de proporcionar la información necesaria para calcular correctamente la utilidad y

valuar los inventarios. También es una herramienta útil para la fijación de precios y el control de operaciones a corto, mediano y largo plazos.

### **EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS<sup>6</sup>**

La contabilidad es la ciencia que mide, procesa y controla la actividad del negocio, convirtiéndola en informes útiles para la toma de decisiones. Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la contabilidad de costos tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

El gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado.

---

<sup>6</sup> *Tejera García Ivon. <http://www.monografias.com/trabajos82/sistema-costos-procesos/sistema-costos-procesos2.shtml>*

En general, los objetivos de la contabilidad de costos son los siguientes:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y valorar los inventarios (Estado de Resultados y Balance General).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información para fundamentar la planeación, la evaluación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Mediante el control de los costos los administradores pueden ver si los costos reales se ajustan a los predeterminados, para establecer si existe desviación, y medir su eficiencia, y para tomar medidas encaminadas a garantizar un uso racional de los recursos.

Un sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el [proceso](#) del [registro](#) de los gastos de una o varias actividades productivas en [una empresa](#), de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la [producción](#) y de los recursos [materiales](#), laborales y financieros.

Este sistema debe garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la empresa, así como para los niveles intermedios y superiores de dirección.

La implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos.

En las primeras industrias conocidas como la producción en viñedos, impresión de libros y las acerías se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos y que medían en parte la utilización de recursos para la producción de bienes.

En algunas industrias de diversos países europeos entre los años 1485 y 1509 se comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios que revisten alguna similitud con los sistemas de costos actuales. En Italia se piensa surgió la "teneduría de libros" por el método de la partida doble, por ser esta una región con mucha influencia mercantil.

Los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes ya que el proceso de fabricación estaba en manos de unos pocos artesanos vinculados a asociaciones y por lo tanto sometidos a las reglas de sus gremios.

Los sistemas de costos son nombrados según diferentes criterios adoptados por los clásicos, pero estos han venido cambiando según el paso del tiempo y el desarrollo científico y técnico. Los sistemas de costo se encargan de medir y analizar el empleo de los recursos que emplea una entidad para lograr un objetivo del costo determinado. El sistema de costos va a estar conformado por

personas, registros y medios de procesamiento con el objetivo de brindar la información necesaria a la administración sobre el comportamiento de los recursos empleados. Para que se cumpla este sistema es necesario elaborar normas y procedimientos e instrucciones metodológicas que permitan el registro, cálculo y control de los recursos invertidos en la producción.

El sistema a instalar puede abarcar a la empresa en su conjunto, a un sector de la misma o a algunos de los subsistemas, incluyendo los procesos, actividades, tareas o acciones desarrolladas en las siguientes áreas:

- Almacenes, compras, encargados de la adquisición de suministros (bienes y servicios comprados a terceros) para cumplir adecuadamente con las funciones normales de la organización.
- Departamentos, centros o máquinas que conforman el sector de la producción específica.
- Departamentos y centros que prestan servicios auxiliares y de apoyo.
- Área comercial.
- Área contable.
- Área financiera

Los sistemas de costos se clasifican teniendo en cuenta determinadas características, por ejemplo:

La forma de acumulación de los costos y la naturaleza del proceso productivo:

- Sistema de costo por órdenes.
- Sistema de costo por procesos.
- Sistema de costo mixto.

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos en vez de por departamentos. Los departamentos y los centros de costos son responsables de los costos incurridos dentro del área y los supervisores deben reportar a la gerencia por los costos preparando periódicamente un informe del costo de producción.

El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándosele más costos adicionales en la medida en que avanzan. Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un periodo de tiempo y las unidades terminadas en el

mismo. Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- i. Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- ii. Las producciones son de alta masividad, repetitivas y los procesos productivos son continuos.
- iii. Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículos terminados.
- iv. Las unidades equivalentes (la producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas más el total de las unidades terminadas) se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo.
- v. Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.
- vi. Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales han sido

acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

- vii. Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

Para determinar los costos por procesos se recomienda seguir los siguientes pasos:

1. Informe de movimiento de unidades.

El Informe de movimiento de unidades es un documento en el cual se refleja el flujo físico de las unidades, este consta de dos partes:

- a) Entradas: Disponibilidad de unidades en el departamento.
- b) Salidas: Se expresa lo que se terminó en el departamento.

2. Estado de la producción equivalente.

El Estado de la producción equivalente encierra las unidades que forman la producción equivalente, que no es más que la expresión de las unidades sobre la base del grado de terminación (cantidad de trabajo incorporada a un producto)

Los métodos para valorar la producción equivalente son dos:

- Método promediar: analiza el comienzo y fin del inventario inicial en proceso en un mismo periodo.

- Método PEPS: plantea separar los costos del mes anterior y los del actual. Analiza por separado el inventario inicial en proceso de las unidades que se comenzaron y terminaron en el periodo.

3. Cálculo de los costos totales departamentales.

4. Cálculo de los costos unitarios.

El costo total de los departamentos no es más que la suma de los materiales, los costos de conversión (mano de obra directa más costos indirectos de producción) y los costos de las unidades terminadas en el departamento anterior. El cálculo del costo unitario se realiza dividiendo el costo total entre las unidades equivalentes.

5. Valoración de los diferentes inventarios, informe de los costos, o asignación de los costos a los diferentes inventarios.

La valoración de los costos de la producción terminada y la producción en proceso se realiza en un documento llamado Resumen del Costo, en el cual a las unidades que se terminan y transfieren del departamento anterior se le agregan los costos del periodo actual, tanto de materiales directos como los costos de conversión, dando el costo total de la producción en proceso del departamento en cuestión.

El traspaso de las unidades terminadas en un departamento a otro se realiza debitando la cuenta de producción en proceso del departamento siguiente y acreditando la misma cuenta en

el departamento en el que se culmina la producción o fase productiva de los artículos.

El traspaso de las mercancías en proceso hacia la producción terminada se puede realizar por dos métodos:

- Método de registro al costo estándar simple.
- Método de registro al costo estándar parcial.

Utilizando el primero todos los traspaso de producción en proceso a terminada se realizan a costo estándar, mientras que en el segundo método la producción en proceso presenta un saldo mixto, dado por costos reales y estándares, por lo que se produce una variación, la cual, se cierra y se lleva al resultado del periodo, a las cuentas que expresan el destino de la producción o al costo de la venta.

El método de costeo al estándar parcial o plan parcial (cargo de costo real):

- Se caracteriza por el cargo a la producción en proceso al real, mientras que los créditos a esta se anotan a costo estándar. Para el resto de las cuentas todo se hace a costo planificado.
- Las variaciones con relación a los costos estándar se recogen al final del período.
- Las variaciones con respecto a los costos estándar aparecen en forma de una diferencia total entre el costo estándar y el costo real. Al finalizar el mes los saldos en

las cuentas de producción en proceso se componen de dos elementos: el costo estándar de los productos en proceso y las variaciones con respecto al costo estándar.

El procedimiento de registro de este método es como sigue:

1. Se registran las transferencias de las unidades valoradas al costo unitario planificado.
2. Se cargan los gastos directos e indirectos a costo real en la cuenta de producción en proceso.
3. Se obtienen los saldos en las cuentas observándose que:
  - a) Tanto los centros de costos directos como su cuenta control muestran saldos obtenidos mediante la comparación de cifras deudoras reales con cifras acreedoras basadas en costos planificados. Estos saldos contienen el costo de los inventarios no concluidos más la diferencia entre los recursos por la producción alcanzada, por lo que es necesario extraer esta diferencia.
  - b) Todos los saldos del resto de las cuentas relacionadas con destino de la producción muestran el costo de las unidades valoradas al costo unitario planificado.
4. Se calcula la desviación entre los recursos necesarios y los empleados durante el período y se procede a su prorrato entre las cuentas que reflejan el destino de la producción, dando los saldos valorados al costo real según establece el Sistema Nacional de Contabilidad.

5. Se procede al análisis de las desviaciones por partidas a fin de conocer sus causas y tomar las medidas correctas.

### 2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

**Beneficios.-** Mejora que experimentan una persona o una cosa gracias a algo que se le hace o se le da.

**Cosecha del cacao.-** La mazorca del cacao es cosechada a mano o con la ayuda de un machete para desligarla de la delicada planta. Una vez abierta la mazorca, se encuentran los granos recubiertos de una pulpa fibrosa y blanca que puede someterse a un proceso optativo de fermentación. Este dura de dos a siete días, y se lleva a cabo en unas cajas o pilas donde, gracias al calor generado por el mismo peso de los granos y el sol, se consiguen mejorar los aspectos organolépticos mediante una reacción química que produce un color marrón más intenso y un mejor sabor.

**Combustibles.-** Es cualquier material capaz de liberar energía cuando se oxida de forma violenta con desprendimiento de calor.

**Clientes.-** Persona que compra en un establecimiento comercial o público, especialmente la que lo hace regularmente.

**Capital.-** Que constituye el origen, cabeza o parte vital o principal de alguna cosa.

**Control.-** Examen u observación cuidadosa que sirve para hacer una comprobación.

**Depreciaciones.-** Se refiere a una disminución periódica del valor de un bien material o inmaterial. Esta depreciación puede derivarse de tres razones principales: el [desgaste](#) debido al [uso](#), el paso del tiempo y la [vejez](#). También se le puede llamar a estos tres tipos de depreciación; depreciación física, funcional y también obsolescencia.

**Finanzas.-** Conjunto de bienes de que dispone una persona, especialmente en forma de dinero.

**Financiamiento.-** Se designa con el término de Financiamiento al conjunto de recursos monetarios y de crédito que se destinarán a una empresa, actividad, organización o individuo para que los mismos lleven a cabo una determinada actividad o concreten algún proyecto, siendo uno de los más habituales la apertura de un nuevo negocio.

**Fertilizantes.-** Se utiliza para hacer referencia a todos aquellos productos que de un modo u otro sirven para dar fertilidad a algún compuesto vivo, normalmente la tierra o alguna otra superficie orgánica.

**Gastos indirectos de producción.-** Representan el tercer elemento del costo de producción, no identificándose su monto en forma precisa en un artículo producido, en una orden de producción, o en un proceso productivo.

**Generación de recursos.-** Es un [medio](#), de cualquier clase, que permite obtener algo que se desea o se necesita. El [dinero](#), por ejemplo, es un recurso indispensable para comprar una casa.

Las [finanzas](#), por otra parte, hacen referencia a los bienes, los caudales y la circulación del dinero.

**Inversión.-** Acción de invertir una cantidad de dinero, tiempo o esfuerzo en una cosa.

**Materia Prima.-** Sustancia natural o artificial que se transforma industrialmente para crear un producto. Cosa que potencialmente sirve para crear algo.

**Mano de obra directa.-** la materia prima es cada una de las materias que empleará la industria para la conversión de productos elaborados.

**Mantenimiento de Maquinarias.-** Es una actividad que además de reparar las posibles (o futuras) fallas de los equipos, ayuda a la productividad de los proyectos mineros al mantener en constante funcionamiento la maquinaria utilizada.

**Plántula de cacao.-** Es la semilla fermentada y secada del [Theobroma cacao](#), del cual los sólidos de cacao y la [manteca de cacao](#) se extraen.

**Preparación de terreno.-** Conocida también como labranza, busca crear condiciones favorables para el buen desarrollo de los cultivos, es decir, para la germinación de las [semillas](#), el crecimiento de las [raíces](#) y de la [planta](#), y en la mayoría de casos, para la formación del [fruto](#).

**Productividad.-** Capacidad de producción por unidad de trabajo, superficie de tierra cultivada.

**Reservas.-** Conjunto de cosas que se reservan para otro momento en que se necesiten o para cierta circunstancia adecuada o especial.

**Suelo.-** Es la capa superficial de la corteza terrestre en la que viven numerosos organismos y crece la vegetación. Es una estructura de vital importancia para el desarrollo de la vida. El suelo sirve de soporte a las plantas y le proporciona los elementos nutritivos necesarios para subdesarrollo.

**Siembra de cacao.-** El cacao como planta de producción requiere ser sometido a un proceso que bien conducido garantiza una mayor producción. El cultivo del cacao presenta diferentes etapas como la fundación que comprende los cuatro primeros años de la plantación, esta va desde que se realiza la primera labor hasta que los árboles inician su producción. El mantenimiento tiene por finalidad mantener en buena forma la plantación cacaotera durante toda la época productiva.

**Transacciones.-** Trato o convenio por el cual dos partes llegan a un acuerdo comercial, generalmente de compraventa.

**Utilidad.-** Capacidad que tiene una cosa de servir o de ser aprovechada para un fin determinado.

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de tipo pura o básica porque busca el conocimiento **puro** por medio de la recolección de datos, de forma que añade datos que profundizan cada vez los conocimientos ya existidos en la realidad, se construye a base de esto un mayor conocimiento en sus hipótesis, teorías y leyes

#### 3.2 MÉTODO

En la presente investigación se empleará el método descriptivo, el mismo que se complementará, con el análisis, síntesis, entre otros:

**DESCRIPTIVO.** - Dirigido a conocer como se viene aplicando los costos en las microempresas en la provincia de Leoncio Prado

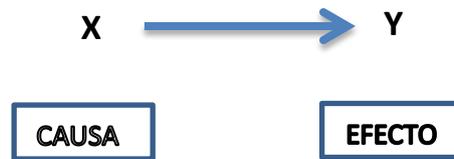
**ANÁLISIS.** - El cual se procede al conocimiento de los registros de gastos en inversiones y el cumplimiento de la normatividad.

**SÍNTESIS.** - Detectar el cumplimiento de la normatividad, procedimientos y procesos de los costos en las microempresas en la provincia de Leoncio prado.

#### 3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación utilizado es en relación de causa y efecto.

El presente estudio, tiene el siguiente esquema.



### **3.4 UNIVERSO / POBLACIÓN**

La población de la investigación estará conformada por todos los microempresarios ubicados en la provincia de Leoncio prado que suman 130 agricultores.

### **3.5 MUESTRA**

En este caso la muestra estará conformada por el 100% de la población por considerarse un tamaño óptimo para trabajar 130 microempresarios cuanto más exacto sea la muestra con la población los resultados serán más exactos.

### **3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS**

Las principales técnicas que se empleará en la investigación son:

- Encuesta
- La observación

### **3.7 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES**

Los principales instrumentos que se aplicaron en las técnicas son:

- Cuestionario
- Guías de observación

**FUENTES:**

- a. **Fuentes Primarias.** - Se hará uso de la observación por parte del investigador en lugares donde se lleva a cabo las actividades de formulación, planeación y programación del presupuesto.
  
- b. **Fuentes Secundarias.** - Se hará uso de información de fuentes bibliográficas (libros, revistas, normas legales, etc.) relacionados con el tema de estudio, como también de información encontrada en Internet.

**3.8 PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS****a) Procesamiento de datos**

Para el procesamiento de los datos se utilizará la Estadística descriptiva en sus siguientes técnicas:

- ❖ Cuadros de Distribución de Frecuencias absolutas y relativas.
- ❖ Gráficos estadísticos.
- ❖ También se utilizará la Estadística Inferencial para la prueba de hipótesis.

**b) Presentación de datos**

La hipótesis será validada utilizando las técnicas de la contrastación, es decir, se contrastará los resultados con la hipótesis, para verificar si los obtenidos corroboran o no la

hipótesis formulada, para que finalmente sea aceptada en función a la naturaleza, características y tendencias de los datos que se obtuvieran. Se utilizará la fórmula del Chi Cuadrado. Se presentarán los datos de cada variable en la dimensión que corresponda con los indicadores seleccionados, con su respectiva interrogante, tabla, cuadro, gráfico, análisis e interpretación del valor crítico calculado.

## **CAPÍTULO IV RESULTADOS**

### **4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO**

#### **ENCUESTAS**

##### **4.1.1 EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA**

**Interrogante:**

**¿Considera Ud. que el sistema de costos por procesos contribuye a la rentabilidad financiera de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco?**

**Interpretación:**

Del total de 130 personas encuestadas, obtuvimos:

- 70 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 54% del total.
- 15 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 12% del total encuestado.
- 20 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 15%.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 4%
- 20 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 15%

La mayoría coincidió en que el sistema de costos por procesos contribuye al proceso de toma de decisiones. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 01**  
**EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA**

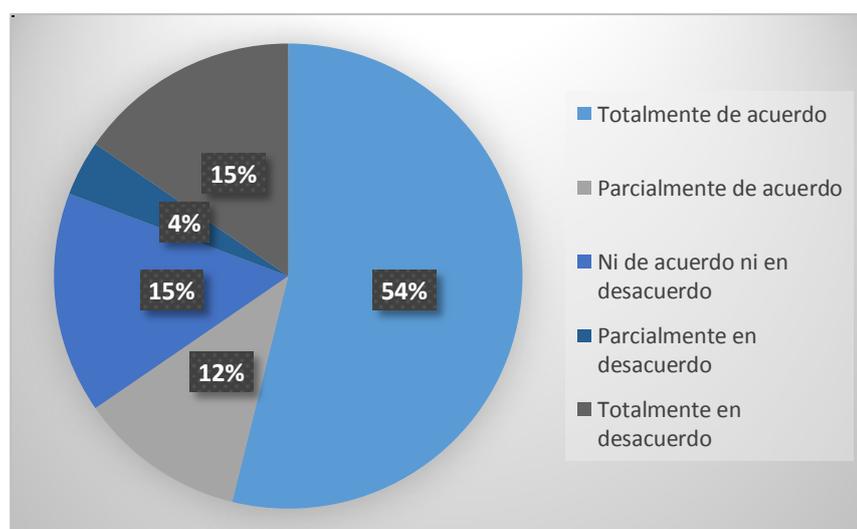
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	70	54.00%
Parcialmente de acuerdo	15	12.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	4.00%
Totalmente en desacuerdo	20	15.00%
<b>Total</b>	<b>130</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: CAMARA DE COMERCIO DE TINGO MARIA

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 01**

**EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA**



Elaboración : propia

#### **4.1.2 MATERIA PRIMA SUELO Y LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO**

**Interrogante:**

**¿Esta Ud. de acuerdo con que la materia prima suelo es una fuente de financiamiento para la generación de recursos financieros de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco?**

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 130 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 55 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 42% del total.
- 35 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 27% del total encuestado.
- 10 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 15 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 15 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%

En definitiva, con relación al ítem anterior, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente la mayoría de encuestados están de acuerdo con que la materia prima suelo es una fuente de financiamiento para la generación de recursos financieros de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco. Hubo algunos

encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

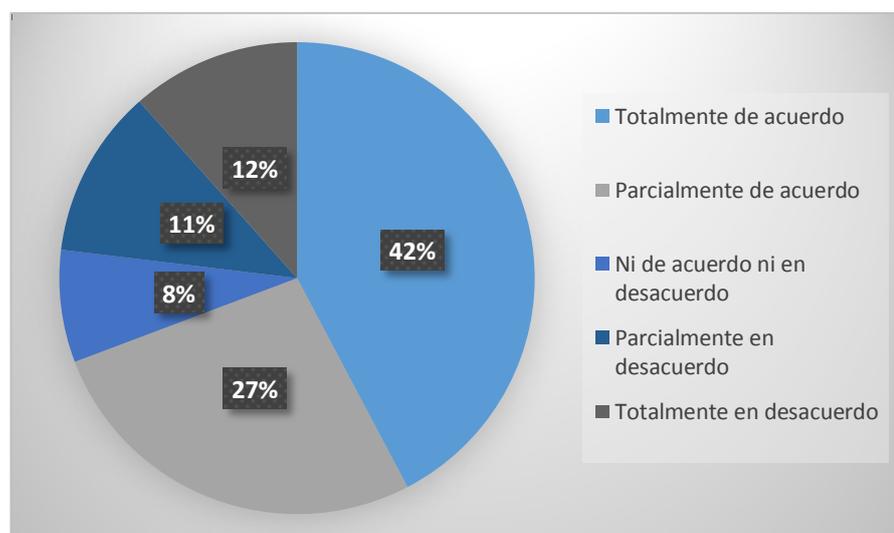
**CUADRO N° 02**  
**EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y LA**  
**RENTABILIDAD FINANCIERA**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	55	42.00%
Parcialmente de acuerdo	35	27.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	8.00%
Parcialmente en desacuerdo	15	11.00%
Totalmente en desacuerdo	15	12.00%
<b>Total</b>	<b>130</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: CAMARA DE COMERCIO DE TINGO MARIA

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 02**  
**MATERIA PRIMA SUELO Y LA FUENTYE DE**  
**FINANCIAMIENTO**



Elaboración : propia

#### **4.1.3 MATERIA PRIMA PLANTULA DE CACAO Y LOS CLIENTES**

##### **Interrogante:**

**¿Está Ud. de acuerdo que la materia prima plántula de cacao es un atractivo de clientes para la generación de recursos financieros en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco?**

##### **Interpretación:**

De todos los encuestados, 130 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 45 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 34% del total.
- 45 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 35% del total encuestado.
- 20 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 15%.
- 10 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 10 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

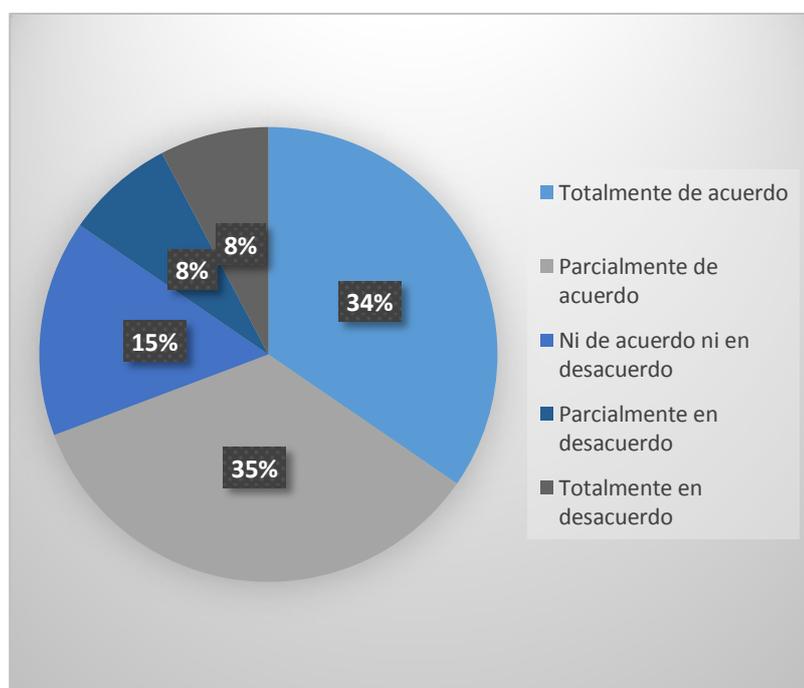
Observando los resultados, notamos que la mayoría están de acuerdo que la materia prima plántula de cacao es un atractivo de clientes para la generación de recursos financieros en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 03**  
**MATERIA PRIMA PLANTULA DE CACAO Y LOS**  
**CLIENTES**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	45	34.00%
Parcialmente de acuerdo	45	35.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	10	8.00%
Totalmente en desacuerdo	10	8.00%
<b>Total</b>	<b>130</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente: CAMARA DE COMERCIO DE TINGO MARIA**  
**Elaboración: Propia**

**GRAFICO N° 03**  
**MATERIA PRIMA PLANTULA DE CACAO Y LOS**  
**CLIENTES**



**Elaboración : propia**

#### 4.1.4 MATERIA PRIMA FERTILIZANTES Y LA PRODUCTIVIDAD

##### Interrogante:

**¿Está Ud. de acuerdo con que la materia prima fertilizantes es indispensable en la productividad de las microempresas cacaoteras para una mejor rentabilidad financiera en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco?**

##### Interpretación:

Del total de personal encuestado, 130 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 60 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 46% del total.
- 25 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 19% del total encuestado.
- 15 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 15 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 15 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%

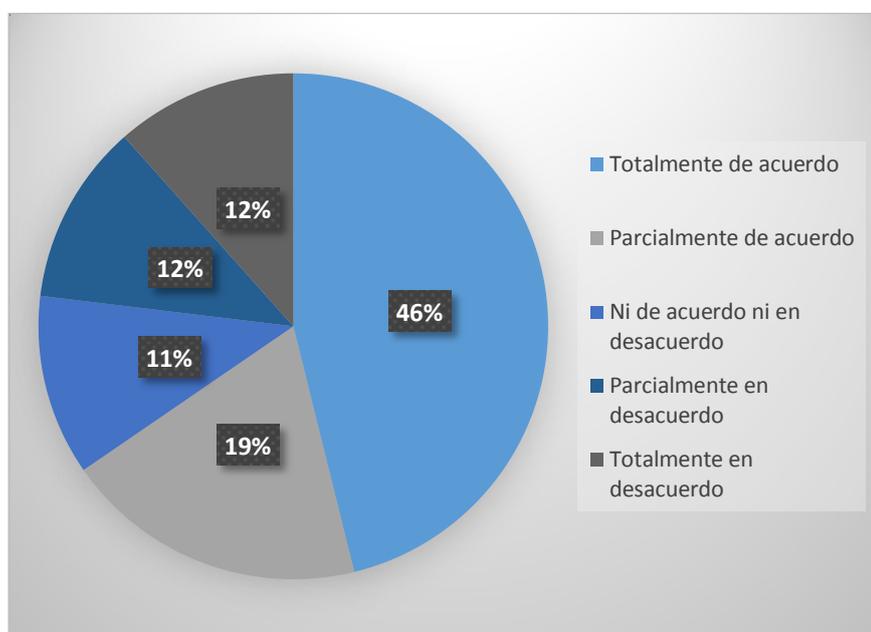
En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” con que *con que la materia prima fertilizantes es indispensable en la productividad de las microempresas cacaoteras para una mejor rentabilidad financiera en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco*. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 04**  
**MATERIA PRIMA FERTILIZANTES Y LA**  
**PRODUCTIVIDAD**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	60	46.00%
Parcialmente de acuerdo	25	19.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	11.00%
Parcialmente en desacuerdo	15	12.00%
Totalmente en desacuerdo	15	12.00%
<b>Total</b>	<b>130</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: CAMARA DE COMERCIO DE TINGO MARIA  
 Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 4**  
**MATERIA PRIMA FERTILIZANTES Y LA**  
**PRODUCTIVIDAD**



Elaboración : propia

#### **4.1.5 PREPARACIÓN DEL TERRENO Y LAS TRANSACCIONES**

##### **Interrogante:**

**¿Considera Ud. que el sistema de costos por procesos a través de la mano de obra directa en la preparación del terreno para la siembra del cacao contribuye a las transacciones de rentabilidad financiera en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 130 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 75 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 58% del total.
- 20 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 15% del total encuestado.
- 15 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 10 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 10 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%.

Todas las personas encuestadas consideran que el sistema de costos por procesos a través de la mano de obra directa en la preparación del terreno para la siembra del cacao contribuye a las transacciones de rentabilidad financiera en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco. Hubo algunos encuestados que

respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

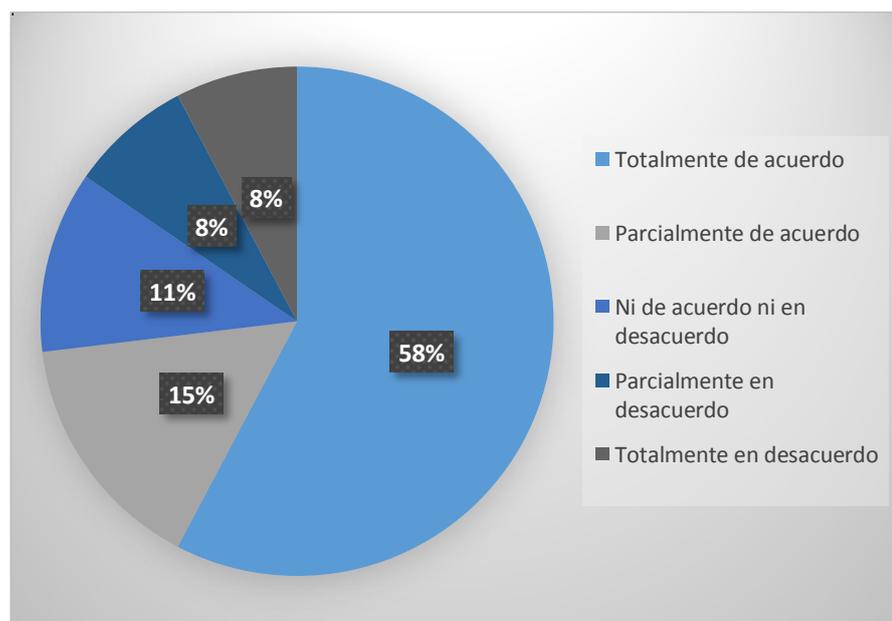
**CUADRO N° 05**  
**PREPARACIÓN DEL TERRENO Y LAS**  
**TRANSACCIONES**

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	75	58.00%
Parcialmente de acuerdo	20	15.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	11.00%
Parcialmente en desacuerdo	10	8.00%
Totalmente en desacuerdo	10	8.00%
<b>Total</b>	<b>130</b>	<b>100%</b>

Fuente: CAMARA DE COMERCIO DE TINGO MARIA

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 05**  
**PREPARACIÓN DEL TERRENO Y LAS TRANSACCIONES**



Elaboración : propia

#### 4.1.6 LA SIEMBRA DEL CACAO Y LA INVERSIÓN

##### Interrogante:

**¿Considera Ud. que en los costos por procesos la siembra del cacao es un determinante de inversión para obtener rentabilidad financiera en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco?**

##### Interpretación:

Del total de personal encuestado, 130 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 60 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 46% del total.
- 30 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 23% del total encuestado.
- 10 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 10 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 20 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 15%

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, que en los costos por procesos la siembra del cacao es un determinante de inversión para obtener rentabilidad financiera en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado–Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

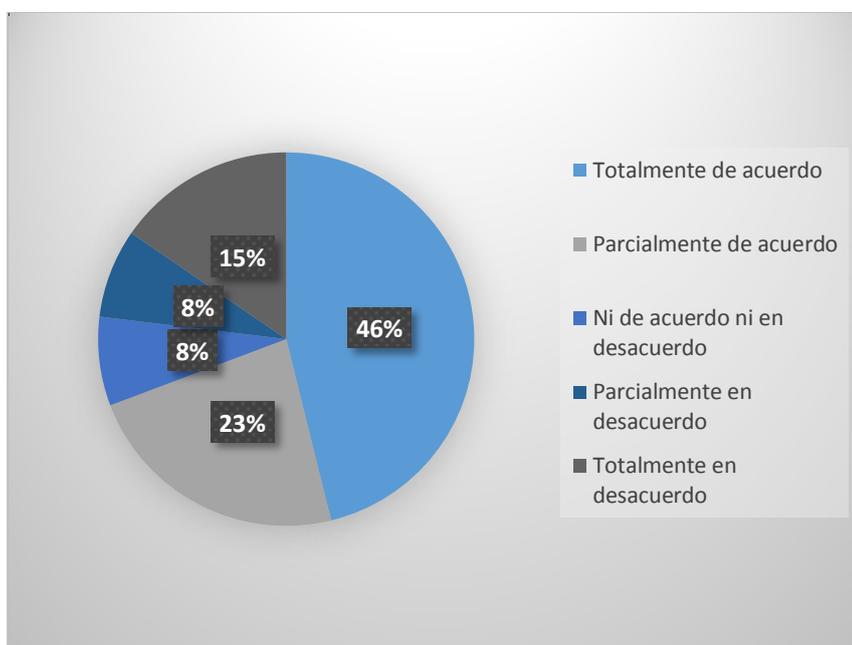
**CUADRO N° 06**  
**LA SIEMBRA DEL CACAO Y LA INVERSIÓN**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	60	46.00%
Parcialmente de acuerdo	30	23.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	8.00%
Parcialmente en desacuerdo	10	8.00%
Totalmente en desacuerdo	20	15.00%
<b>Total</b>	<b>130</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: CAMARA DE COMERCIO DE TINGO MARIA

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 06**  
**LA SIEMBRA DEL CACAO Y LA INVERSIÓN**



Elaboración : propia

#### 4.1.7 COSECHA DEL CACAO Y SU CONTROL

##### **Interrogante:**

**¿Considera Ud. que la cosecha del cacao por procesos permite un mejor control de la rentabilidad financiera en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 130 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 58 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 45% del total.
- 32 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 25% del total encuestado.
- 15 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 15 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 10 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron *que* la cosecha del cacao por procesos permite un mejor control de la rentabilidad financiera en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

## CUADRO N° 07

## COSECHA DEL CACAO Y SU CONTROL

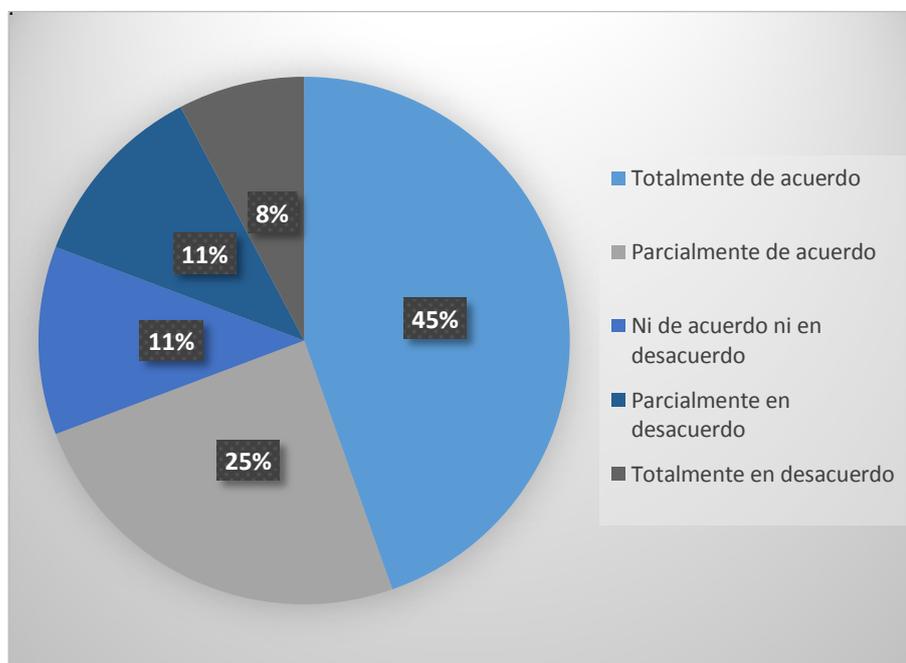
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	58	45.00%
Parcialmente de acuerdo	32	25.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	11.00%
Parcialmente en desacuerdo	15	11.00%
Totalmente en desacuerdo	10	8.00%
<b>Total</b>	<b>130</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: CAMARA DE COMERCIO DE TINGO MARIA

Elaboración: Propia

## GRAFICO N° 07

## COSECHA DEL CACAO Y SU CONTROL



Elaboración : propia

#### 4.1.8 DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIAS Y LOS BENEFICIOS

##### Interrogante:

***¿Esta Ud. de acuerdo con que la depreciación de las maquinarias de producción de cacao van acorde a los beneficios de rentabilidad financiera en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco?***

##### Interpretación:

Del total de personal encuestado, 130 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 46 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 35% del total.
- 35 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 27% del total encuestado.
- 20 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 15%.
- 15 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 15 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 11%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, con que la depreciación de las maquinarias de producción de cacao van acorde a los beneficios de rentabilidad financiera en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco. Hubo una minoría de

encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

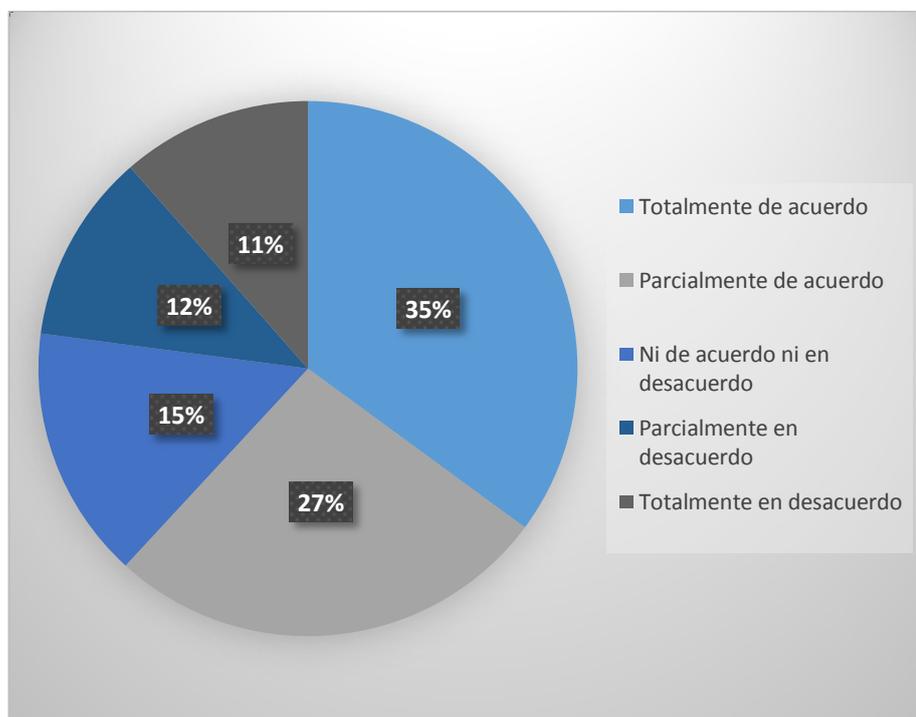
**CUADRO N° 08**  
**DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIAS Y LOS BENEFICIOS**

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	46	35.00%
Parcialmente de acuerdo	35	27.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	15	12.00%
Totalmente en desacuerdo	14	11.00%
<b>Total</b>	<b>130</b>	<b>100.00%</b>

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 08**

**DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIAS Y LOS BENEFICIOS**



Elaboración : propia

#### **4.1.9 MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EL CAPITAL DE TRABAJO**

##### **Interrogante:**

***¿Esta Ud. de acuerdo que el mantenimiento de maquinarias de la producción de cacao están ligadas al capital de trabajo y afectan a la rentabilidad financiera de las en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado - Huánuco?***

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 130 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 56 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 43% del total.
- 34 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 26% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 4%.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 4%
- 30 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 23%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron que están acuerdo que el mantenimiento de maquinarias de la producción de cacao están ligadas al capital de trabajo y afectan a la rentabilidad financiera de las en las microempresas cacaoteras en la provincia de

Leoncio Prado – Huánuco. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

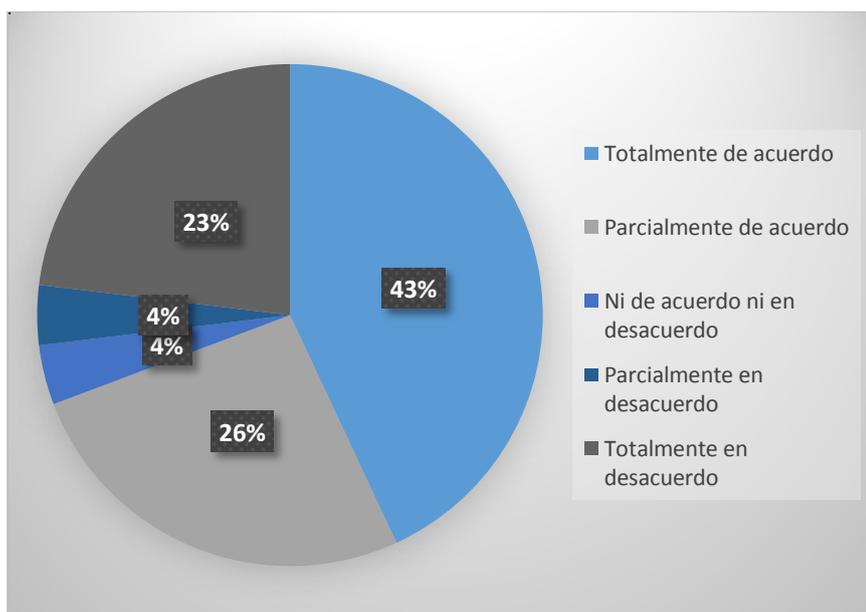
**CUADRO Nº 09**  
**MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EL CAPITAL DE TRABAJO**

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	56	43.00%
Parcialmente de acuerdo	34	26.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	4.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	4.00%
Totalmente en desacuerdo	30	23.00%
<b>Total</b>	<b>130</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: CAMARA DE COMERCIO DE TINGO MARIA

Elaboración: Propia

**GRAFICO Nº 09**  
**MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EL CAPITAL DE TRABAJO**



Elaboración : propia

#### 4.1.10 CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LAS RESERVAS

**Interrogante:**

**¿Considera Ud. Que el consumo de combustible de las maquinarias de producción afectan a las reservas de rentabilidad financiera en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado ?**

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 130 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 35 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 27% del total.
- 45 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 35% del total encuestado.
- 25 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 19%.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 4%
- 20 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 15%

Como última interrogante de la encuesta se planteó que si el consumo de combustible de las maquinarias de producción afectan a las reservas de rentabilidad financiera en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado, la mayoría manifestó estar totalmente de acuerdo. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

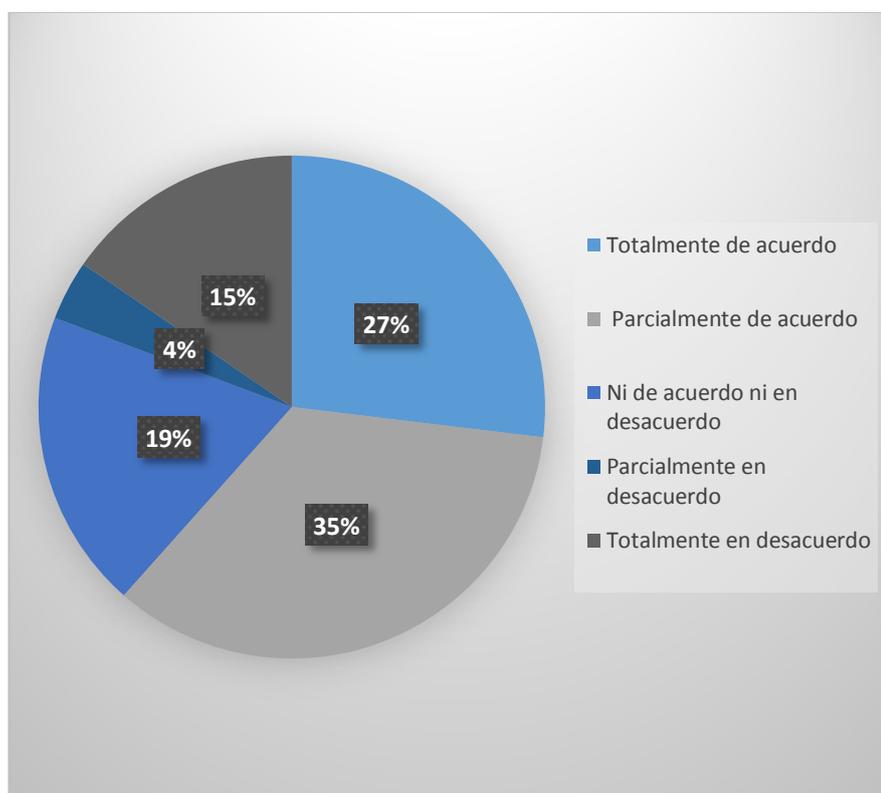
**CUADRO N° 10**  
**CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LAS RESERVAS**

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	35	27.00%
Parcialmente de acuerdo	45	35.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	25	19.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	4.00%
Totalmente en desacuerdo	20	15.00%
<b>Total</b>	<b>130</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: CAMARA DE COMERCIO DE TINGO MARIA

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 10**  
**CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LAS RESERVAS**



Elaboración : propia

## CAPITULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

##### **Interpretando a Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1995):**

*(...) **Materiales:** Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra y costos indirectos de fabricación. Además, puede ser definido como los materiales físicos que componen el producto.*

*Por otro lado el registro de la materia prima bajo el sistema de costos por procesos influye en la generación de recursos de las microempresas que utilizan este sistema ya que su control es departamentalizado.*

Los resultados corroboran la hipótesis planteada ya que la finalidad es conocer de qué manera el registro de la materia prima bajo el sistema de costos por procesos influye en la generación de recursos de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.

##### **Interpretando a Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1995):**

***Mano de Obra:** Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. También se puede decir, que es un costo del tiempo que los*

*trabajadores invierten en el proceso productivo y que deben ser cargados a los productos.*

*El registro de la mano de obra directa bajo el sistema de costos por procesos incide en las finanzas de las microempresas que operan bajo este sistema por departamentos.*

Los resultados obtenidos corroboran la hipótesis planteada que tiene como base determinar en qué medida el registro de la mano de obra directa bajo el sistema de costos por procesos incide en las finanzas de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.

**Según Backer, Jacobsen y Ramírez (1992)-. Pag. 15**

**Costos de producción:** son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. **Materia prima:** es el costo de materiales integrados al producto; por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza; el tabaco para producir cigarrillo, etc. **Mano de Obra:** es el costo de la mano o recurso humano que interviene directamente en la transformación del producto, por ejemplo: el salario de un obrero que está en la línea de producción. **b) Gastos de fabricación Indirectos:** son los costos que intervienen

*en la transformación de un producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa, como por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación. Los gastos indirectos de producción bajo el sistema de costos por procesos influye en beneficio de las microempresas que operan bajo este sistema.*

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que el registro de los gastos indirectos de producción bajo el sistema de costos por procesos influye en beneficio de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.

## **5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL**

### **HIPÓTESIS NULA**

La aplicación de un sistema de costos por procesos, no mejorará la rentabilidad de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado, en el año 2017.

### **HIPOTESIS ALTERNA**

La aplicación de un sistema de costos por procesos, mejorará la rentabilidad de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado, en el año 2017.

## LOS COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. El sistema de costos por procesos y la rentabilidad financiera	70	15	20	5	20
2. El sistema de costos por procesos y la rentabilidad financiera	55	35	10	15	15
3. Materia prima plantula de cacao y los clientes	45	45	20	10	10
4. Materia prima fertilizantes y la productividad	60	25	15	15	15
5. Preparación del terreno y las transacciones	75	20	15	10	10
6. La siembra del cacao y la inversión	60	30	10	10	20
7. Cosecha del cacao y su control	58	32	15	15	10
8. Depreciación de maquinarias y los beneficios	46	35	20	15	15
9. Mantenimiento de maquinarias y el capital de trabajo	56	34	5	5	30
10. Consumo de combustible y las reservas	35	45	25	5	20
<b>TOTALES</b>	560	316	155	105	164

H1	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	560	316	155	105	164	1300
E <sub>i</sub>	260	260	260	260	260	1300

$$X^2 = 528.4692308$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es 50.99846017

Como la  $X^2 = 528.4692308 > a X^2C = 50.99846017$ , entonces se rechaza  $H_0$

### **INTERPRETACIÓN:**

Dado que el valor calculado de la prueba  $X^2$  es mayor al valor crítico, se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , a la probabilidad de  $a = 0.05$ ,  $H_a$  es  $>$  que la  $H_0$ .

## **5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

### **5.2.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1**

#### **HIPOTESIS NULA**

El registro de la materia prima bajo el sistema de costos por procesos no influye en la generación de recursos de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.

#### **HIPOTESIS ALTERNA**

El registro de la materia prima bajo el sistema de costos por procesos influye en la generación de recursos de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.

## LA MATERIA PRIMA Y LA GENERACIÓN DE RECURSOS

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. El sistema de costos por procesos y la rentabilidad financiera	70	15	20	5	20
2. El sistema de costos por procesos y la rentabilidad financiera	55	35	10	15	15
3. Materia prima plantula de cacao y los clientes	45	45	20	10	10
4. Materia prima fertilizantes y la productividad	60	25	15	15	15
<b>TOTAL</b>	<b>230</b>	<b>120</b>	<b>65</b>	<b>45</b>	<b>60</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	230	120	65	45	60	520
E <sub>i</sub>	104	104	104	104	104	520

$$X^2 = 221.826923$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **21.0260698**

Como la  $X^2 = 221.826923 > X^2 c = 21.0260698$ , entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

### 5.2.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

#### HIPOTESIS NULA

El registro de la mano de obra directa bajo el sistema de costos por procesos no incide en las finanzas de las

microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.

### HIPOTESIS ALTERNA

El registro de la mano de obra directa bajo el sistema de costos por procesos incide en las finanzas de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.

### LA MANO DE OBRA Y LAS FINANZAS

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
5. Preparación del terreno y las transacciones	75	20	15	10	10
1. La siembra del cacao y la inversión	60	30	10	10	20
2. Cosecha del cacao y su control	58	32	15	15	10
<b>TOTALES</b>	<b>193</b>	<b>82</b>	<b>40</b>	<b>35</b>	<b>40</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	193	82	40	35	40	390
E <sub>i</sub>	78	78	78	78	78	390

$$X^2 = 230.4871795$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **15.50731306**

Como la  $X^2 = 230.4871795 > X^2_c = 15.50731306$   
entonces se rechaza la **Ho**

### 5.2.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

#### HIPOTESIS NULA

El registro de los gastos indirectos de producción bajo el sistema de costos por procesos no influye en beneficio de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado

#### HIPOTESIS ALTERNA

El registro de los gastos indirectos de producción bajo el sistema de costos por procesos influye en beneficio de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado

#### LOS GASTOS INDIRECTOS Y LOS BENEFICIOS DE LAS MICROEMPRESAS

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
3. Depreciación de maquinarias y los beneficios	46	35	20	15	14
4. Mantenimiento de maquinarias y el capital de trabajo	56	34	5	5	30
5. Consumo de combustible y las reservas	35	45	25	5	20
	<b>137</b>	<b>114</b>	<b>50</b>	<b>25</b>	<b>64</b>

**X**

$\chi^2$ H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	137	114	50	25	64	390
E <sub>i</sub>	78	78	78	78	78	390

**109.820513**

Número de Filas ( $r$ ) = 3

Número de Columnas ( $C$ ) = 5

Probabilidad  $\alpha$  = 0.05

Grado de Libertad,  $gl$  = 8

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **15.5073131**

Como la  $X^2 = 109.820513 > X^2c = 15.5073131$

entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

## **CONCLUSIONES**

1. Con los resultados obtenidos de las encuestas se concluye que la aplicación de un sistema de costos por procesos a través del registro de la materia prima, mano de obra directa y otros gastos indirectos tiene efectos positivos en los recursos, finanzas y beneficios económicos mejorando la rentabilidad de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.
  
2. Con los resultados obtenidos se concluye que el registro de la materia prima bajo el sistema de costos por procesos genera mayores recursos en las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.
  
3. Los resultados obtenidos determinan que el registro de la mano de obra directa bajo el sistema de costos por procesos incide positivamente en las finanzas de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.
  
4. Se concluye que el registro de los gastos indirectos de producción bajo el sistema de costos por procesos influye en los resultados de las microempresas, determinando los costos en cada uno de los elementos correspondientes y obteniendo un mayor beneficio para las empresas.

## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que las microempresas cacaoteras implementen el sistema de costos por procesos para el registro de su contabilidad, ya que a través de ello les permitirá obtener costos exactos mejorando sus recursos, finanzas y generando beneficios económicos lo cual repercutirá en la rentabilidad de los mismos.
2. Se sugiere que la transformación de la materia prima sea registrada bajo el sistema de costos por procesos, ya que ella discurre por cada departamento y nos permitirá determinar desviaciones o variaciones para mejorar la rentabilidad de las empresas.
3. Se sugiere que el registro de la mano de obra directa sea bajo el sistema de costos por procesos, para determinar con exactitud su costo y poder tomar decisiones sobre la necesidad de incrementar o disminuir la mano de obra directa y así mejorar las finanzas y rentabilidad de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.
4. Se sugiere que el registro de los otros gastos indirectos de fabricación sean llevados bajo el sistema de costos por procesos, lo cual permitirá determinar el método de prorratio a utilizar y de esta

manera minimizar los costos de producción, obteniendo mejores beneficios y mejorando la rentabilidad de las microempresas cacaoteras en la provincia de Leoncio Prado.

## BIBLIOGRAFÍA

1. **ANGELA MILENA ORTIZ GUERRERO LORENA DAYANA RIASCOS CHALAPUD L Y LAUREL CORDIA ALLIODORA (RUIZ & PAVÓN)** (2006) Almacenamiento y fijación de carbono del sistema agroforestal cacao *Theobroma cacao* Oken en la reserva indígena de Talamanca, costa Rica universidad de Mariño facultad de ciencias agrícolas programa de ingeniería agroforestal San Juan de Pasto.
2. **BERNAL, C.** (2007) "Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Prentice Hall.
3. **BACKER, JACOBSEN Y RAMÍREZ** (1992)- Contabilidad de costos. Segunda edición. Editorial Mac Graw Hill. Pag. 15
4. **EDWARD ISLA RAMÍREZ** (2009) Propuesta para el manejo de cacao orgánico. Proyecto "Paz y Conservación Binacional en la Cordillera del Cóndor, Ecuador-Perú-Fase II (Componente Peruano)" Ingeniero Agrónomo Braulio. en Sensores Remotos Fundación Conservación Internacional Av. Dos de Mayo 741, Miraflores, Lima, Perú Teléfono: 610-0300 ci-peru@conservation.org [www.conservation.org.pe](http://www.conservation.org.pe) Lima Perú.
5. **KAPLAN, ROBERT Y COOPER ROBIN.** (1999) Coste Y Efecto: Cómo usar el ABC, AMB y el ABB para mejorar la gestión, procesos y la rentabilidad. Gestión 2000. Barcelona.
6. **LÉPIDO BATISTA CENTRO** (2009) Guía Técnica El Cultivo de Cacao Autor para el Desarrollo Agropecuario y Forestal, Inc Serie

Cultivos Guía Técnica El Cultivo de Cacao Primera Publicación año 2009

7. **MARIO LARREA L.** (2008) EL CULTIVO DE CACAO NACIONAL: UN BOSQUE GENEROSO Manual de campo para la implementación de prácticas amigables con la biodiversidad en cultivos de Cacao Nacional Autor: Editora: Ana Carolina Benítez 2008
8. **MENDIS PAREDES ARCE PERU** (2003) MINISTERIO DE AGRICULTURA PROGRAMA PARA EL DESARROLLO DE LA AMAZONIA PROAMAZONIA MANUAL DE CULTIVO DEL CACAO AUTOR : ING.
9. **RALPH POLIMENI, FABOZZI ADELBERG** (1995).Contabilidad de Costos – 3ra Edición'. Mexico.
10. **WARREN, REEVE, FESS** (2000) “Contabilidad Administrativa” Editorial Thonson Editores. Mexico.

#### **TESIS:**

1. **M. SILVEYRA LAURA, (2014)** en su tesis “Sistema de costeo por procesos en las empresas manufactureras de producción secundaria: una aplicación a la industria farmacéutica argentina en la actualidad” Universidad de Buenos Aires. Argentina.
2. **YI SÁNCHEZ ZENAIDA LILIANA, (2008)** en su Tesis “Sistema de Información para el Costeo por Procesos de las Industrias Vitivinícolas Tesis para optar el Título de Ingeniero Informático. Universidad Católica del Perú LIMA - PERÚ 2008.

**ANEXO**

## NOTA BIOGRÁFICA



JUNIOR MALLQUI SANTIAGO  
Av. Alberto Yábar N° 163 – Magdalena del Mar

Celular. N° 931581205 -

---

## PERFIL PROFESIONAL

Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, me considero una persona responsable, creativa, con iniciativa y puntualidad, asumo con agrado los retos y metas que su organización me pudiera plantear; con buen manejo de relaciones interpersonales, facilidad para trabajar en equipo, en condiciones de alta presión, así como para resolver problemas eficientemente y lograr las metas trazadas por la empresa y mi grupo de trabajo, con conocimientos en office.

### • DATOS PERSONALES

NOMBRES	: JUNIOR
APELLIDOS	: MALLQUI SANTIAGO
D.N.I.	: 45465187
FECHA DE NACIMIENTO	: 14/05/1988
ESTADO CIVIL	: Soltero
CORREO	: tauro1414@hotmail.com

- **ESTUDIOS REALIZADOS**

ESTUDIOS PRIMARIOS: C.E. N° 33222 "GARU PUCA PUCA" YAROWILCA

ESTUDIOS SECUNDARIOS: I. E. "MARISCAL CASERES" - AMARILIS

ESTUDIOS SUPERIORES: UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN"

FACULTAD : CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS (BACHILLER)

**DIRECCIÓN REGIONAL DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO**

**DURACION** : OCTUBRE 2010 - MAYO 2011

**CARGO** : PRACTICANTE DE OFICINA TÉCNICA ADMINISTRATIVA (OTA)

**ASESORIA CONTABLE ASECONTRYL**

**DURACION:** 01 SEPTIEMBRE 2011 – DICIEMBRE 2011

**CARGO:** PRACTICANTE

**SALA DE PAGAMONEDAS ZIZOU SAC**

**CARGO** : APERADOR DE MAQUINAS

**DURACION** : 12/03/2015 A 23/11/2015

**TULIN GOLD CO SAC**

**PERIODO:** 24/11/2015 – ACTUAL

**CARGO:** ASISTENTE CONTABLE

**OTROS CONOCIMIENTOS**

COMPUTACION – INTERMEDIO

**IDIOMA**

Español - Inglés Básico

**LICENCIA DE CONDUCIR**

A-1

## NOTA BIOGRÁFICA



### I. DATOS PERSONALS

Nombres y Apellidos	:	Harry Tuesta Paredes
Fecha de Nacimiento	:	21 de enero de 1990
Lugar de Nacimiento	:	Ucayali - Pucallpa
Domicilio	:	JR. INCA ROCA N°110
Estado Civil	:	SOLTERO
DNI	:	46128837
Teléfono	:	922248831(celular Entel)
E-mail	:	Harry.tuesta@outlook.com

### II. ESTUDIOS REALZADOS

#### Educación Primaria

Lugar	:	Ucayali - Pucallpa
Centro Educativo	:	I.E 64005 Francisco Bolognesi

#### Educación Secundaria

Lugar	:	Ucayali- Pucallpa
Año	:	2002 al 2006
Centro Educativo	:	I.E 64005 Francisco Bolognesi

### III. GRADO

Bachiller Financieras	:	Ciencias Contables y
--------------------------	---	----------------------

#### IV. **CONOCIMIENTOS INFORMÁTICOS**

Nivel Básico:

Word, office.

#### V. **EXPEIENCIA LABORAL**

- PROMOTOR DE VETAS BITEL – HUANUCO. Noviembre 2015 a Febrero del 2016.

Funciones:

- . Introducción de productos telefónicos.
- . Venta de productos telefónicos de campaña de Huánuco

- ZAPATERIA LUIS – HUANUCO

Jirón. HUANUCO

Funciones:

- . Atención al cliente
- . Control de inventario de mercadería

- PROMOTOR EN TINDAS OESHLE

Diciembre del 2013 a Enero del 2014

Funciones:

- . Introducción y venta d productos en tienda
- . Manejo de efectivo en caja
- . Apertura y cierre de efectivo en caja.

- ASISTENTE CNTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DEE CHAVINILO – SEDE HUAUNUCO – 2012

Funciones:

- .Manejo de libro contable
- . Manejo de Programa SIAF

#### VI. **CERTICACION OBTENIDA**

- Encuentros Universitarios SUNAT 2009 – 2011
- Participación Censal del INEI 2016 - 2017

#### VII. **HABILIDADES**

Proactivo con capacidad para trabajar bajo presión, responsable y puntual. Con experiencia como promotor, vendedor y buen servicio para atención al cliente, manejo de caja y efectivo.

Fácil adaptabilidad a nuevos ambientes laborales, asumiendo nuevos retos en forma eficiente.

## NOTA BIOGRÁFICA



### I. DATOS PERSONALES:

Nombres y Apellidos : Rafael Andrés Caqui Vargas.  
Fecha de Nacimiento : 27 de Setiembre del 1986.  
Lugar de Nacimiento : Animón – Huayllay – Pasco.  
Domicilio : Pje. Los Girasoles 137 – Pillco Marca  
– Huánuco.  
Estado Civil : Casado.  
DNI : 43776487  
Teléfono : 962590770 (Celular Movistar)  
Email : [raf\\_andres@hotmail.com](mailto:raf_andres@hotmail.com)

### II. ESTUDIOS REALIZADOS:

#### Educación Primaria

Lugar : Animón – Huayllay – Pasco.  
Centro Educativo : I.E.P. José Pardo Y Barrera.

#### Educación Secundaria

Lugar : Huánuco.  
Centro Educativo : C.N. Milagro de Fátima.

### III. GRADO:

Bachiller : Ciencias Contables y Financieras.

**IV. CONOCIMIENTOS INFORMATICOS:**

Microsoft Office Word.

Microsoft Office Excel.

Microsoft Office Power Point.

Corel Draw x2.

PHOTOSHOP

**V. EXPERIENCIA LABORAL:**

- 05/01/2009 – 30/12/2009 - Ferretería Derian – Huánuco.
  - AREA : Ventas y Caja.
  - ENCARGADO : Héctor Castro
  - CARGO : Atención al cliente y cajas.
  
- 02/04/2012 – 25/05/2012 - Distrito de Pachas Huánuco.
  - AREA : Tesorero del Distrito de Pachas.
  - ENCARGADO : Omar Espinoza Aldana.
  - CARGO : Asistente Personal.
  
- 01/10/2012 – 19/06/2013 - Estudio Contable “la Pluma Profesional”
  - AREA : Registros y Declaraciones.
  - ENCARGADO : Gregorio Caqui Rayo.
  - CARGO : Asistente Contable.
  
- 24/06/2013 – 31/12/2015 - Home Center Peruanos S.A. Promart Huánuco.
  - AREA : Ventas.
  - ENCARGADO : Enrique Vásquez Navoa.
  - CARGO : Asistente Contable.
  
- 01/01/2016 – Actual - Home Center Peruanos Del Oriente S.A. Promart Huánuco HPO.
  - AREA : Administrativo.
  - ENCARGADO : Jenny Varas Grados.
  - CARGO : Analista de Inventario.

**VI. CERTIFICACIÓN OBTENIDA:**

- Cultura Tributaria, efectuada por la UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO.

**VII. HABILIDADES:**

- Orientación de Servicio.
- Trabajo en Equipo.
- Comunicación Efectiva.
- Pro Actividad.
- Comportamiento Ético.
- Trabajo Bajo Presión.





"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
HUÁNUCO-PERÚ  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 08 día del mes junio 2018, a horas 04:00 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA DE LAS MICROEMPRESAS CACAOTERAS EN LA PROVINCIA DE LEONCIO PRADO NFLUENCIA- HUANUCO- de la bachiller RAFAEL ANDRES CAQUI VARGAS ; designado con la Resolución N° 0465-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 28.ABR.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
CPC. Teodomiro Arias Flores	Secretario
Mg. Julio Nacion Moya	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

Unánimidad

\_\_\_\_\_

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, los sustentantes has obtenido la nota de Diecinueve (15), considerándose el calificativo de: Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 6:00 p.m., firmando el presente en señal de conformidad.

  
PRESIDENTE  
DNI N° 22412223

  
SECRETARIO  
DNI N° 20713418

  
VOCAL  
DNI N° 22464940



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"  
**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
HUÁNUCO-PERÚ  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 08 día del mes junio 2018, a horas 04:00 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA DE LAS MICROEMPRESAS CACAOTERAS EN LA PROVINCIA DE LEONCIO PRADO NFLUENCIA- HUANUCO- de la bachiller **JUNIOR MALLQUI SANTIAGO**; designado con la Resolución N° 0465-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 28.ABR.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
CPC. Teodomiro Arias Flores	Secretario
Mg. Julio Nacion Moya	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

Unanimidad

DESAPROBADO POR

\_\_\_\_\_

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, los sustentantes has obtenido la nota de Quince (15), considerándose el calificativo de: Buena.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 6.00 p.m., firmando el presente en señal de conformidad.

  
PRESIDENTE  
DNI N° 22412223

  
SECRETARIO  
DNI N° 22715458

  
VOCAL  
DNI N° 22464940