

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



---

**IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR  
PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y  
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA  
PROVINCIA DE HUÁNUCO AÑO-2017**

---

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

**TESISTAS :**

**MASSIEL ESTEFANY, BERMUDEZ MORENO**

**PAUL ADELAIDO, BRICEÑO VASQUEZ**

**ROMAN GUSTAVO, VALVERDE MALPARTIDA**

**ASESOR:**

**Mg. JOSUÉ CANCHARI DE LA CRUZ**

**HUÁNUCO – PERU  
2018**



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



---

**IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR  
PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y  
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA  
PROVINCIA DE HUÁNUCO AÑO-2017**

---

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

**TESISTAS :**

**MASSIEL ESTEFANY, BERMUDEZ MORENO**

**PAUL ADELAIDO, BRICEÑO VASQUEZ**

**ROMAN GUSTAVO, VALVERDE MALPARTIDA**

**ASESOR:**

**Mg. JOSUÉ CANCHARI DE LA CRUZ**

**HUÁNUCO – PERU  
2018**

## **DEDICATORIA**

A mis padres Maura Malpartida Cueva y Moisés Valverde Cárdenas, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación, siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se presentaba. Es por ello que soy lo que soy ahora.

**Gustavo Valverde Malpartida**

El presente trabajo es dedicado a mi familia, quienes han sido parte fundamental para desarrollar este trabajo, ellos son quienes me dieron grandes enseñanzas y los principales protagonistas de este “sueño alcanzado”.

**Paul Briceño Vasquez**

Dedico esta investigación a mi pequeña hija Sophya Paola, ya que ella es el motivo de mi superación y a mi madre por ayudarme a aclarar mis ideas sobre este trabajo y quien gracias a ella soy ahora una profesional.

**Massiel Bermúdez Moreno**

## **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. Josué Canchari de la Cruz** 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 propietarios de las empresas ladrilleras de la provincia de Huánuco por brindarnos las facilidades e informaciones necesarias para ser plasmadas en el presente trabajo de investigación.

**Los Autores.**

# INTRODUCCIÓN

El presente estudio describe información sobre la industria ladrillera artesanal en la provincia de Huánuco, denominado **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO AÑO- 2017**

La finalidad del diagnóstico es describir aspectos socioeconómicos de las ladrilleras, sobre la producción de ladrillos, sobre la inclusión en la cadena del negocio y sobre organizaciones que intervienen en la gestión de los ladrillos.

La metodología empleada para la realización del estudio fueron visitas a los lugares donde se ubican la mayoría de ladrilleras en la provincia de Huánuco y la ejecución de encuestas a algunos productores de ladrillos en cada zona.

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.

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

**El Capítulo V: 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 bibliografía, como colofón de la tesis, la matriz de consistencia y el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas.

## INDICE

	<b>Pág.</b>
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTOS .....	v
INTRODUCCION .....	vi
INDICE.....	viii

### CAPITULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema .....	10
1.2 Formulación del problema .....	13
1.2.1 Problema General.....	13
1.2.2 Problemas específicos.....	13
1.3 Objetivos.....	14
1.3.1 Objetivo general.....	14
1.3.2 Objetivos específicos.....	14
1.4 Justificación e importancia.....	15
1.4.1 Justificación .....	15
1.4.2 Importancia .....	16
1.5 Delimitaciones .....	16
1.6 Hipótesis.....	15
1.7 Variables.....	17

### CAPITULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudios realizados .....	19
2.2. Bases Teóricas.....	22
2.3. Definición de términos básicos .....	64



### **CAPITULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

3.1. Tipo de investigación.....	68
3.2. Métodos.....	68
3.3. Diseño y esquema de investigación .....	69
3.4. Universo/Población.....	70
3.5. Muestra .....	71
3.6. Técnicas de recolección y tratamiento de datos.....	72
3.7. Instrumentos de recolección de datos, fuentes .....	73
3.7.1. Instrumentos .....	73
3.7.2. Fuentes .....	73
3.8. Procesamiento y presentación de datos.....	74
3.8.1. Procesamiento de datos .....	74
3.8.2. Presentación de datos .....	74

### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS**

4.1. Resultados del trabajo de campo .....	75
--	----

### **CAPITULO V**

#### **DISCUSION DE RESULTADOS**

5.1. Contrastación con los referentes bibliográficos .....	95
5.2. Prueba de hipótesis general.....	98
5.3. Prueba de hipótesis específicas .....	100

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS.

# **CAPÍTULO I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

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 transformación. 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 en las empresas ladrilleras 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. Las empresas ladrillera normalmente presentan los problemas siguientes:

- Muchas veces los costos no se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Las producciones no son de alta masividad, repetitivas y los procesos productivos son continuos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta no 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.
- 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) no se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo.
- Los costos unitarios se no determinan por departamentos en cada periodo.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos no 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 no han sido acumulados y pueden no usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

- Los costos total y unitario de cada departamento no son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

La fabricación en serie de productos con características similares trajo consigo un cambio en la manera de hacer negocios. Dentro de esta nueva lógica, las empresas ya no diseñan sus procesos productivos para dar satisfacción a pedidos de clientes específicos, sino más bien los procesos se estructuran para permitir la producción de grandes volúmenes de bienes idénticos o muy similares entre sí. Este cambio en la forma de producir trajo como consecuencia directa un cambio en la manera de enfocar el costeo de productos y servicios; el resultado de este nuevo enfoque es el sistema de costeo por procesos. En el costeo por procesos, el costo unitario de un producto o servicio se obtiene a partir de la asignación de los costos totales a muchas unidades similares o idénticas, suponiendo que cada unidad recibe la misma cantidad de cada costo. Este sistema de costos supone, al mismo tiempo, que las unidades a costear comparten todos los procesos productivos. En la práctica, las empresas ladrilleras no aplican estos procesos al interior de las empresas fabricantes de ladrillos se corresponden con los distintos departamentos definidos en su estructura organizacional; por ésta razón, el costeo por procesos es necesario en las empresas ladrilleras ya que su costeo deberían hacerlo por departamentos. Los costos no se acumulan por departamento y no se asignan tanto a la producción en proceso como

a los productos terminados, utilizando para ello el concepto de producción equivalente. Se calcula un costo promedio para cada unidad equivalente y se transfieren las unidades terminadas (con sus costos correspondientes) al departamento siguiente. Frente a esta problemática se plantean los siguientes problemas:

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿Considera usted, que los costos por procesos contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a. ¿Cómo es que las compras de materias primas en el sistema de costos por procesos contribuyen a incrementar el activo neto total de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?
- b. ¿De qué manera la producción de productos bajo el sistema de costos por procesos determina el precio de mercado mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?

- c. ¿En qué medida la distribución de costos por procesos en la producción contribuye a un mejor costo financiero mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?

### **1.3 OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Analizar cómo los costos por procesos contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- a. Analizar cómo es que las compras de materias primas en el sistema de costos por procesos contribuyen a incrementar el activo neto total de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.
- b. Identificar de qué manera la fabricación de productos bajo el sistema de costos por procesos determinan el precio de mercado mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras de construcción en la provincia de Huánuco.

- c. Determinar en qué medida la distribución de costos por procesos en la producción contribuyen a un mejor costo financiero mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.

## **1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

### **1.4.1 Justificación**

Actualmente son muchas las dificultades que surgen con relación a las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco los cuales se orientan en lo particular a factores como: al trabajo rustico e histórico y a la falta de control adecuado a las diferentes etapas de producción de las empresas dedicadas a este rubro.

En el aspecto metodológico el proyecto de investigación permitirá el cumplimiento de métodos, técnicas y procedimientos que son utilizadas por el personal que labora en el departamento de producción.

En el aspecto social el proyecto de investigación generará beneficios para las empresas dedicadas a este rubro. Proporcionando a las empresas mejora en los diversos procedimientos y estrategias para una buena gestión y desarrollo económico y financiero.

### **1.4.2 Importancia**

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad constituir un aporte importante en las etapas de producción de las empresas ladrilleras incidiendo en las etapas de producción orientadas a la rentabilidad económica y financiera, así mismo incrementar la base de clientes y generar mayores ingresos para las empresas ladrilleras.

## **1.5 DELIMITACIONES**

**Delimitación temporal:** Es una investigación de problemática actual y está referida al ejercicio 2017

**Delimitación espacial:** Empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.

**Delimitación social:** Es una investigación referida a la implementación de la contabilidad de costos por procesos y la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco año- 2017

## **1.6 HIPÓTESIS**

### **1.6.1 Hipótesis General**

Los costos por procesos contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.



### **1.6.2 Hipótesis Específicas**

- a. Las compras de materias primas en el sistema de costos por procesos contribuyen a incrementar el activo neto total de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.
- b. La producción de productos bajo el sistema de costos por procesos determina el precio de mercado mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.
- c. La distribución de costos por procesos en la producción contribuye a un mejor costo financiero mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.

## **1.7 VARIABLES**

### **1.7.1 Variable Independiente:**

**X: COSTOS POR PROCESOS**

### **1.7.2 Variable Dependiente**

**Y: RENTABILIDAD ECONÓMICA Y FINANCIERA**

### 1.7.3 Operacionalización de Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>COSTOS POR PROCESOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Compras</li> <li>- Fabricación de productos</li> <li>- Distribución</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Costo</li> <li>- Proveedores</li> <li>- Inventarios</li> <li>- Producción</li> <li>- Control de calidad</li> <li>- Envasado</li> <li>- Transporte</li> <li>- Mercado local</li> <li>- Mercado segmentado</li> </ul>
<b>RENTABILIDAD ECONÓMICA Y FINANCIERA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Activo neto total</li> <li>- Precios de mercado</li> <li>- Costo financiero</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Liquidez</li> <li>- Solvencia</li> <li>- Obligación Financiera</li> <li>- Precio de costo</li> <li>- Precio final</li> <li>- Precio al público</li> <li>- Costo de operación</li> <li>- Intereses</li> <li>- Riesgo de operación</li> </ul>

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES**

**Vargas A. (2016)** tesis “Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa alpaca color S.A” para obtener el título de contador público en la Universidad Autónoma del Perú.

El autor concluye en lo siguiente:

1. Efectuando el diagnóstico de la empresa Alpaca Color SA se comprobó que no cuenta con un sistema de costos que le permita calcular los costos en que incurren para elaborar sus productos.
2. Se observó que la empresa Alpaca Color SA utiliza un control de costos de producción empírico, debido a la falta de métodos implementados para cubrir dicho objetivo. Es por ello que la información procesada muchas veces deviene en inexacta
3. La falta de control tanto de los inventarios como del proceso productivo ocasiona una serie de limitaciones, ya que al no realizarse inventarios físicos ocasiona que hallan faltantes o sobrantes. Tampoco se lleva un control del proceso productivo a través de la hoja de costos, para poder procesar de manera exacta el total de costos que permita posteriormente, determinar

los costos unitarios. Por otro lado la empresa Alpaca Color no cuenta con un personal capacitado en la determinación de los costos de la empresa.

4. La implementación de un sistema de costos por proceso permite mejorar la toma de decisiones ya que se obtiene información oportuna y real de los costos incurridos y por lo que la implementación de un sistema de costos por proceso permitirá a la empresa por un lado simplificar el cálculo de los costos unitarios mejorar positivamente su rentabilidad.

**Garson M, Quimbita C. (2010)** Tesis: Diseño de un sistema de costos por procesos en la panadería “La Catedral” ubicada en la provincia de Chaco – resistencia para el mes de junio del 2010. Para obtener la especialización en Contabilidad y Auditoría en la Universidad de la Cuenca del Plata - Ecuador

1. Con la finalidad de lograr el objetivo propuesto y formar un marco teórico que ayude a proponer un diseño adecuado de un sistema de costos en la Panadería “LA CATEDRAL”, hubo la necesidad de realizar un estudio bibliográfico relacionado con los sistemas de costos, direccionando principalmente esta investigación a un sistema de costos por procesos.

2. La Panadería “LA CATEDRAL” no cuenta con un sistema de costos que le ayude a mantener un adecuado control de los elementos del costo, lo que no le permite contar con información veraz y adecuada para determinar el costo real unitario de los productos terminados.
3. No existe un manejo adecuado del inventario por lo que la panadería no cuenta con una información exacta de los materiales y suministros que se encuentran disponibles para llevar a cabo el proceso productivo, resultado de ello puede existir un sobre abastecimiento o desabastecimiento de mercaderías.
4. El no contar con documentos contables y papeles de trabajo en donde estén reflejados la utilización de los elementos del costo en el proceso productivo, dificultado el conocimiento de todos aquellos rubros que intervienen en la determinación de los costos de producción y en la asignación de los mismos a los productos terminados.
5. La panadería al no contar con un sistema de costos, no dispone de información sobre el manejo de los costos, lo que impide a la gerencia tomar decisiones correctas y oportunas basadas en datos reales y confiables; dificultando principalmente el cálculo del precio de venta al público y por ende los márgenes de rentabilidad.

## 2.2 BASES TEÓRICAS

### LA EMPRESA INDUSTRIAL.

Una industria es una organización económica en donde se combinan los factores de la producción que son la tierra, el capital y el trabajo; para producir bienes que la sociedad necesita, con el propósito de maximizar ganancias, producir para el mercado, y tener una responsabilidad con la sociedad.

Las empresas industriales se caracterizan por la transformación o extracción de las distintas materias primas que se encuentran en la naturaleza, para después mediante la utilización de la mano de obra y los costos de fabricación obtener un producto útil para la sociedad; estas empresas se clasifican en:

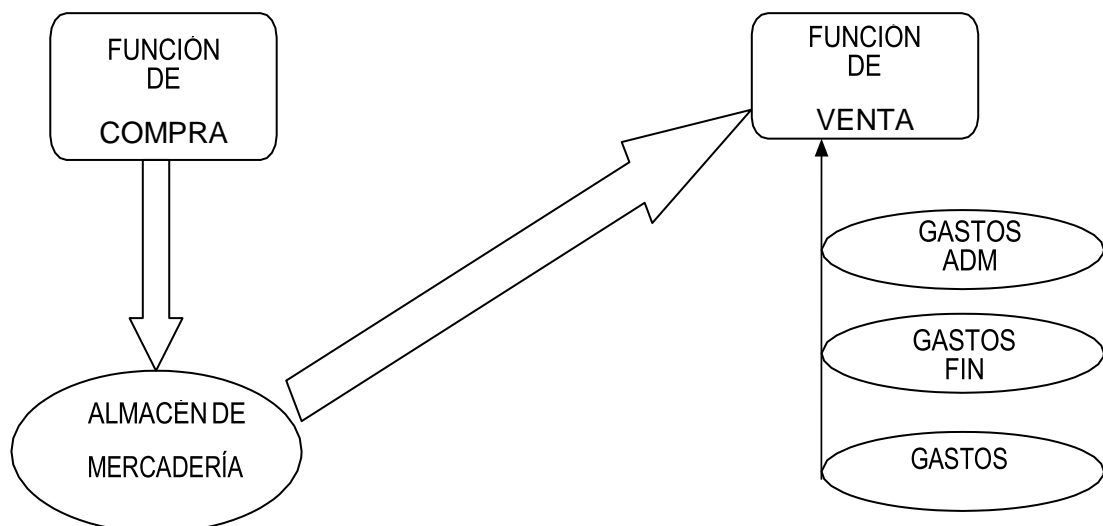
### CLASIFICACIÓN

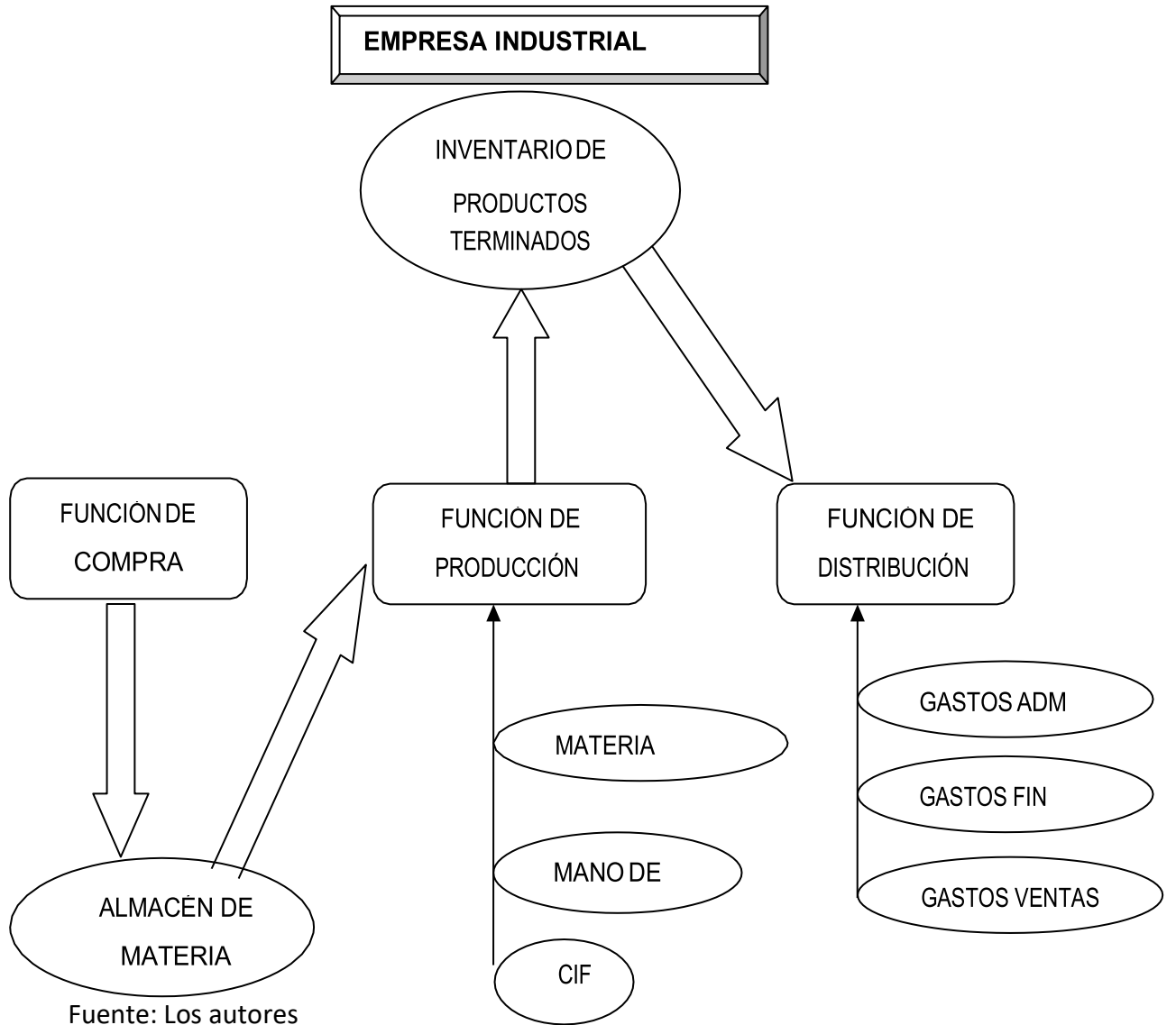
**Extractivas:** son aquellas empresas que se dedican a la extracción de los recursos naturales que están en el planeta, que pueden ser renovables y no renovables.

**Manufactureras:** son aquellas empresas que transforman las materias primas en productos terminados, en estas empresas hay que tener en cuenta el grado de utilización de la maquinaria que existe en el proceso productivo y su clasificación puede ser:

- A) **Artesanal.-** Es cuando el trabajo del hombre influye directamente en la producción de un determinado producto en donde tiene prioridad la mano de obra que las maquinas.
- B) **Mecanizada.-** Es cuando la mayor parte del proceso de transformación de un producto se realiza a través de maquinaria y es indispensable para la productividad de la misma.
- C) **De producción.-** Son aquellas empresas que producen artículos necesarios para la producción de otros productos por ejemplo productos químicos o maquinaria.

### DIFERENCIA ENTRE UNA EMPRESA COMERCIAL Y UNA EMPRESA INDUSTRIAL







El escenario para aplicar una contabilidad de costos por procesos es por la forma de fabricación que tienen las industrias esta será siempre masiva, y que la empresa adecue las máquinas, espacios físicos y hombres que realizan las actividades de producción en una forma continua.

### **LAS CARACTERÍSTICAS DE UNA PRODUCCIÓN EN SERIE SON:**

1. Necesita infraestructura suficiente y de calidad, es decir hombres comprometidos a su trabajo, procedimientos bien definidos, espacios confortables y funcionales, insumos y servicios de calidad.
2. Implementar el diseño del producto y la cantidad a producir, así como la identificación de los potenciales clientes.
3. Elaborar las unidades suficientes de producción para cumplir la demanda del mercado.
4. Los costos fijos se comparten en relación a la producción por lotes.
5. El producto necesita una serie de pasos sucesivos para su producción, y a esto se denomina procesos.
6. Masificar las ventas y establecer el costo para poder determinar la rentabilidad de la empresa con relación a su producción.

## ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Zapata (2012) Para definir lo que es la contabilidad de costos es necesario conocer lo que es el costo, y se puede manifestar que es todo valor sacrificado que la gerencia eroga del activo y entra a formar parte de los costos o de los inventarios.<sup>1</sup>

La contabilidad de costos es un subsistema especializado de la contabilidad general de una empresa industrial, la cual tiene como propósito recolectar, registrar y reportar la información relacionada con los costos incurridos en el proceso productivo, para que después la gerencia pueda utilizar esta herramienta en la planeación y en proceso de toma de decisiones.

Zapata (2012) La contabilidad de costos es aquella que determina el costo unitario de cada uno de los distintos productos que fabrica una empresa industrial, y cuya aplicación es muy relevante para que la empresa pueda determinar el precio de venta, y de esta manera impulsar a que la empresa sea competitiva a través del costo.<sup>2</sup>

La información que reporta la contabilidad de costos, se ve reflejada en la contabilidad general sea tanto en el balance general como en el estado de resultados.

---

<sup>1</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro . *Contabilidad general* . Quinta edición

<sup>2</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro . *Contabilidad general* . Quinta edición

En una empresa industrial que se dedica a la transformación de materia prima, es necesario que cuente con un departamento de costos, para que la información o los datos que genere este departamento sean analizados por la gerencia y puedan tomar decisiones oportunas tanto para el departamento de producción, para la empresa y desarrollar estrategias que permitan a la organización ser más competitiva en el mercado.

### **OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

1. Determinar el costo de los inventarios tanto de forma global como unitaria.
2. Proporcionar a la gerencia una herramienta útil que permita tomar decisiones con mayor grado de certeza, además es importante para la planeación de la organización.
3. Ejercer un control directo sobre los elementos del costo logrando un manejo más eficiente de los recursos.
4. Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o la pérdida del respectivo periodo y poder preparar el estado de resultados.
5. Dotar de información suficiente para que la gerencia pueda desarrollar estudios económicos relacionados especialmente para inversiones a largo plazo, reposición de maquinaria, expansión de

planta fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta, etc.

6. Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento.

## **ELEMENTOS DEL COSTO**

Los elementos del costo de producción son la materia prima, la mano de obra y los costos de fabricación los mismos que son indispensables para la producción en una industria organizada, ya que si falta uno de estos elementos no se puede producir y puede comprometer el funcionamiento de una empresa industrial. Cada elemento tiene sus características definidas y sus subcomponentes como son los materiales, la mano de obra indirecta, los costos de servicios básicos, depreciaciones, seguros, arrendamientos en donde el contador con su experiencia y capacidad debe ir clasificando según su criterio.

Cada costo en el que incurra el departamento de producción para la elaboración de un producto debe de ser lo más real posible, considerando que este influye directamente en el costo unitario de producción, en este caso en el proceso de producción, es necesario un análisis de las características de la empresa, así como de cada uno de los pasos en el proceso de producción y de esta manera ir costeadando cada proceso en cada uno de los productos fabricados.

## **MATERIA PRIMA**

Se considera materia prima a todos los elementos necesarios en la elaboración de un producto; los cuales se pueden incorporar o transformar dependiendo del producto que se fabrique; por lo general a estos elementos se le considera como los recursos que están sujetos a variaciones o transformaciones.

Una de las características más relevantes de la materia prima es que esta debe ser identificable y medible para así poder cuantificar el costo unitario de un producto.

## **IMPORTANCIA**

La importancia de la materia prima es que está en todos los procesos de la producción, porque según sus variaciones o transformaciones depende el grado de calidad del producto que se oferta al mercado.

Las materias primas se les ha sub clasificado en:

1. De origen vegetal: madera, algodón, lino, uvas, caña, etc.
2. De origen animal: pieles, lana, cuero, etc.
3. De origen mineral: arcilla, mármol, petróleo, etc.
4. De utilización industrial: Son productos que se han fabricado para uso exclusivo de procesos productivos de otras empresas por

ejemplo los químicos utilizados en la fabricación de pinturas, bebidas, etc.

5. De reciclaje. Últimamente se puede incorporar como materia prima aquellos productos que son considerados inservibles, pero después de reciclarlos y tratarlos las empresas lo utilizan como materia prima que resulta más barato y contamina menos al medio ambiente ejemplo; aceite para vehículos, chatarra.

La materia prima en la mayoría de los casos es la parte esencial de los productos, ya que conforma la mayor parte de la estructura del producto. Por ejemplo, en una joya la materia prima en cantidad es mínima, pero es costosa, y esto se refleja en el costo y un ladrillo la materia prima es mucho mayor, pero esta es económica, y su costo es bajo.

La calidad de la materia prima depende de la estrategia de mercado que la gerencia quiere implementar ya que existen dos enfoques:

1. El primero está relacionado con la diferenciación de un producto, y para la fabricación del mismo se incorpora en el proceso productivo materias primas de la mejor calidad, logrando un producto de muy buena calidad que cumple los mejores estándares y por lo tanto su costo es elevado.

2. Mientras que el otro enfoque relacionado con los costos en el que se introduce en la fabricación de los productos materias primas de baja calidad, pero que ayuda a la empresa a reducir los costos.

Lo ideal sería conseguir materia prima de buena calidad a un buen precio y no disminuir la calidad de los productos fabricados, más bien aplicar otras estrategias para reducir los costos de los productos fabricados como puede ser el proceso de transformación, una mejor distribución de planta, manejo de desperdicios, etc.

### **DIFERENCIA ENTRE MATERIA PRIMA Y MATERIALES**

La materia prima es el insumo esencial que se necesita para crear un producto esta se identifica directamente con el mismo y después de un proceso sufre una transformación.

En las empresas ladrilleras la materia prima para la fabricación de ladrillo se considera a la arcilla.

Los materiales son todos los elementos que se colocan en el proceso productivo sea para mejorar o transformar el producto de una mejor manera sea en la calidad, el tamaño, reducir costos, etc. estos no sufren transformación.

## **ASIGNACIÓN DE LAS MATERIAS PRIMAS A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN**

La materia prima comprende principalmente las siguientes actividades:

- Compra de materia prima
- El almacenamiento y uso de la materia prima

**Las compras de la materia prima.** - deben responder a una planificación, las evidencias de las compras de la materia prima son las facturas y notas de ingreso, las devoluciones que deben de ser excepcionales se respaldan con las notas de crédito que expide el mismo proveedor.

**El almacenamiento de la materia prima.** - y los materiales corresponden al almacenero quien se encargará de la custodia y manejo de los mismos, con responsabilidad y cuidado para que estos no se dañen, maltraten tanto en sus componentes como en la cantidad. Los despachos deben ser continuos dependiendo de la dinámica de la producción, con sus respectivas autorizaciones y firmas de responsabilidad para recibir la materia prima y materiales en cada fase de la producción.

Los asientos contables para registrar la utilización de las materias primas y materiales en el caso de las empresas ladrilleras

Esta transacción hay que documentarla mediante una orden de compra y la respectiva factura.



## **ORDEN DE COMPRA**

La orden de compra es un documento que emite el comprador para pedir materias primas o materiales al vendedor, indicando cantidad, detalle, precio, condiciones de pago etc.

Los requisitos para la orden de compra son los siguientes:

1. Lugar y fecha de emisión.
2. Nombre y número de orden del comprobante.
3. Nombre y domicilio del comprador y del vendedor.
4. Número de RUC
5. Detalle de las mercaderías solicitadas.
6. Condición de pago y entrega.
7. Firma del comprador o encargado de compras.
8. Datos de la empresa que imprime el documento, habilitación municipal, fecha de impresión y numeración de los documentos impresos.
9. Debe aclararse que es un documento no válido como factura.

La fábrica devuelve el 20% de las compras porque esta no cumple los requerimientos especificados al momento de la negociación.

## **USO DE LA MATERIA PRIMA**

Para poder retirar los bienes requeridos de la bodega para la producción de los productos, es necesario presentar al bodeguero una "Requisición de materia prima" este documento se elabora por triplicado: el original lo guarda el bodeguero; una copia para el departamento de producción y otra copia para el departamento de contabilidad.

## **VALORACION Y CONTROL DE LA MATERIA PRIMA**

La valoración de la materia prima y materiales que se utilizan en el proceso productivo se realiza a través de las tarjetas de Kárdex, que se constituyen como una herramienta que facilita el control de todos los movimientos de inventarios.

Los métodos de valoración más utilizados son los siguientes:

- PEPS-FIFO
- UEPS- LIFO
- Promedio Ponderado

**PEPS (primero en entrar, primero en salir).**- Los costos de las materias primas y materiales que ingresan primero a la bodega son los costos que primero tienen que salir. En inglés este método se lo conoce como método FIFO que significa "first in, firstout" (F.I.F.O).

**UEPS (últimos en entrar, primeros en salir).**-significa que los costos de las materias primas y materiales que ingresan al último son los primeros costos que tienen que registrarse al momento de salir las materias primas y materiales. A este método se le conoce también con el nombre de método LIFO por sus siglas en ingles que significa “last in, firstout” (L.I.F.O).

**PROMEDIO PONDERADO.** - Establece un valor promedio de materias primas o materiales que ingresan a la bodega. Se divide el saldo total en dólares para el saldo total en unidades, el cociente es el costo unitario promedio.

## **MANO DE OBRA**

### **CONCEPTO**

El trabajo humano es esencial para la transformación de la materia prima en productos terminados; a los trabajadores del departamento de producción se los considera como obreros, ya que desempeñan actividades relacionadas directamente con la producción y como compensación de su esfuerzo físico reciben a cambio una remuneración llamada salario.

### **IMPORTANCIA**

La mano de obra depende directamente de la administración; al manejar un proceso de administración de recursos humanos eficaz

mediante la utilización de elementos que mencionaremos posteriormente la empresa asegura su fuerza laboral en sus distintas áreas y departamentos.

Los elementos que la administración debe tener en cuenta para contar con una fuerza laboral productiva son:

- A) **Reclutamiento.** - Es el proceso en el cual se atrae y ubica a solicitantes capaces.
- B) **Selección.** - se eliminan a ciertas personas que solicitan empleo con el propósito de contratar a los más adecuados.
- C) **Inducción.** - Que el empleado conozca su trabajo y en la empresa.
- D) **Capacitación.** - Es proporcionar a los trabajadores nuevos conocimientos para que estos adquieran nuevas habilidades, actitudes y comportamientos para el beneficio de la empresa.
- E) **Valoración del desempeño.** - es un proceso donde se establecen parámetros de desempeño, con el propósito de tomar decisiones objetivas y a tiempo para los recursos humanos.
- F) **Remuneraciones y prestaciones.** - genera incentivos salariales y no salariales como becas, reconocimientos, ascensos, bonos, y brindar oportunidades a los trabajadores para que estos se mantengan motivados en sus labores productivas y mejoren su nivel de vida de acuerdo a su participación y producción.

La importancia de la mano de obra en una empresa industrial que los recursos humanos estén manejados correctamente.

Es por este motivo que la empresa debe desarrollar un proceso de administración de recursos humanos, ya que no es factible que los trabajadores tengan problemas con la gerencia, ya que entorpece las labores de producción y genera ambientes de trabajos ineficientes e improductivos.

## **TIPOS DE CONTRATOS.**

**Contrato individual.** Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley o la costumbre.

**Contrato fijo y por tiempo indefinido.** Establece un año como tiempo mínimo de duración, de todo tipo de contrato por tiempo fijo o por tiempo indefinido, que celebren los trabajadores con empresas o empleadores en general; cuando la actividad o labor sea de naturaleza estable o permanente, sin que por esta circunstancia los contratos por tiempo indefinido se transformen en contratos a plazo, debiendo considerarse a tales trabajadores para efectos de esta ley como estables o permanentes.

**Contrato a prueba.** Es todo contrato que se celebra por primera vez, podrá señalarse un tiempo de prueba, de duración máxima de noventa

días. Vencido este plazo se entenderá que continúa en vigencia por el tiempo que faltare para completar un año. Tal contrato no podrá celebrarse sino una sola vez entre las mismas partes.

**Contrato por obra cierta.** El contrato es por obra cierta cuando el trabajador toma a su cargo la ejecución de una labor determinada por una remuneración que comprende la totalidad de la misma, sin tomar en consideración el tiempo que se invierta en ejecutarla.

**Contrato por tarea.** En el contrato por tarea, el trabajador se compromete a ejecutar una determinada cantidad de obra o trabajo en la jornada o en un periodo de tiempo previamente establecido. Se entiende concluida la jornada o periodo de tiempo, por el hecho de cumplirse la tarea.

**Contrato a destajo.** En el contrato a destajo, el trabajo se realiza por piezas, trozos, medidas de superficie y en general por unidades de obra y la remuneración se pacta para cada una de ellas, sin tomar en cuenta el tiempo invertido en la labor.

**Contratos eventuales.** Son contrato eventuales aquellos que se realizan para satisfacer exigencias circunstanciales del empleador, tales como reemplazo del personal que se encuentra ausente por vacaciones, licencia, enfermedades, maternidad y situaciones similares, en cuyo caso en el contrato debería puntualizarse las exigencias circunstancias que motivan la contratación; el nombre de los reemplazados y la duración del mismo.

**Contratos ocasionales.** Son contratos ocasionales, aquellos cuyo objeto es la atención de necesidades emergentes o extraordinaria, no vinculadas con la actividad habitual del empleador y cuya duración no excederá de treinta días en un año.

**Contratos de temporada.** Son contratos de temporada aquellos que en razón de la costumbre o de la contratación colectiva, se han venido celebrando entre una empresa o empleador y un trabajador o grupo de trabajadores. Para que realicen trabajos cíclicos o periódicos, en razón de la naturaleza discontinua de sus labores gozando estos contratos de estabilidad, entendida como el derecho de los trabajadores a ser llamados a prestar sus servicios en cada temporada que se requieran.<sup>3</sup> Maquinas que transforman las materias primas en cada uno de los procesos que tiene la empresa en el área de producción se le considera como costo de mano de obra directa a los salarios, prestaciones y obligaciones de los trabajadores cuya actividad se pueda identificar y cuantificar plenamente con los productos terminados.”

## **MANO DE OBRA INDIRECTA**

La mano de obra indirecta corresponde a aquellos trabajadores cuya actividad no se la puede identificar y cuantificar plenamente con los productos terminados, es decir son trabajadores que no están

---

<sup>3</sup> <http://www.mintrab.gov.ec/MinisterioDeTrabajo/index.htm>

relacionados directamente con la fabricación de los productos; sino más bien realizan actividades complementarias o de apoyo a la producción entre estos tenemos a:

- A) Supervisión. - Son los jefes o supervisores que existen en las distintas áreas de la producción.
- B) Oficinistas de producción. - Son aquellos trabajadores que laboran en las oficinas correspondientes a la producción tales como almacenistas, kardistas, secretarias de producción, etc.
- C) Vigilancia. - Corresponde a los trabajadores que tienen la obligación de brindar seguridad al departamento de producción.
- D) Aseo. - Son los trabajadores que su principal actividad es tener limpias las instalaciones antes y después de la jornada de trabajo.
- E) Mantenimiento. - es un grupo especializado de trabajadores que revisan, controlan, e inspeccionan la maquinaria que sirve para la producción de los distintos artículos en la fábrica.

### **ASIGNACIÓN DE LA MANO DE OBRA DIRECTA A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN**

Las características de este sistema hacen que el costo de la fuerza laboral se debe considerar como costos directos de dichos procesos, por lo general en las empresas que fabrican a escala los obreros, acarreadores, etc. Cumplen tareas específicas en cada proceso, por lo que el costo que consta en el rol de pagos y beneficios sociales debe de cargarse directa a la fase o proceso respectivo.



## **ROL DE PAGOS**

En el rol de pagos se detalla el ingreso mensual, semanal o por horas que recibe un empleado, además, de los rubros otorgados por la empresa como beneficios extras, horas adicionales de trabajo, movilización, alimentación, etcétera.

El rol de pagos también contiene la información de cuántas horas y días laborados ha trabajado el empleado, mediante los cuales se realiza el pago de su sueldo.

El rol de pagos también sirve de constancia tanto para el empleado como para el empleador, por el servicio prestado y por el pago a ese servicio prestado respectivamente.

Este documento está estructurado de la siguiente manera:

## **INGRESOS**

Los ingresos están constituidos por el sueldo base, horas extras, comisiones, bonos, etc.

- A) Sueldo Base: es la remuneración mensual que percibe el empleado por aplicación de la ley, o por acuerdo entre las partes (empleador y empleado), hoy en día el salario mínimo vital es de 264 dólares mensuales.
- B) Comisiones: es el porcentaje que recibe el empleado por ventas realizadas.

C) Bonos: son los valores por aniversarios, premios, etc.

D) Trabajo suplementario y extraordinario:

- Suplementario. - es el trabajo que excede de las ocho horas de jornada diaria de lunes a viernes. Se paga el 50% adicional hasta las 24H00 horas, pasada esa hora se paga el 100%, las horas suplementarias no podrán exceder de 4 en el día y 12 a la semana.
- Extraordinario. -es aquel que se origina en los días sábados, domingos y los días festivos señalados en el código de trabajo se paga el 100% adicional.

## **DESCUENTOS**

Son los valores que se deducen del rol de pagos como.

- A) Aporte al seguro: En Ecuador esto se refiere al aporte al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) y su porcentaje es del 9.35%. Este valor se calcula del total de ingresos (sueldo base + horas extras + comisiones + bonos)
- B) Préstamos quirografarios: Essalud envía a las empresas las planillas para el descuento de los empleados que tengan obligaciones con esa institución (ESSALUD)
- C) Anticipos de sueldo: Es el préstamo que se les entrega a los empleados (por ejemplo, las quincenas) y este valor se debe descontar en roles.

- D) Comisariato: Son las obligaciones del empleado con estas dependencias y de igual forma se le debe descontar el consumo mensual.
- E) Retenciones Judiciales: Son los valores a descontar por orden de un Juez (por ejemplo, para el cuidado de un hijo).
- F) Impuesto a la renta: Es el valor que se debe descontar en el rol al empleado que haya llegado a la base desgravada.

## **ROL DE PROVISIONES**

Según la legislación los empleados tienen derecho a ciertos valores o pagos extras que es necesario formar una provisión para que cuando llegue la fecha de pago ya haya constancia en el pasivo de la contabilidad de la empresa. En Ecuador entre las provisiones sociales que legalmente se deben calcular mes a mes, tenemos los siguientes:

### **Aporte patronal:**

Este valor corresponde al 12,15% del total de ingresos de cada empleado que debe asumir el patrono y se debe pagar junto con el valor que por concepto de aportes IESS se descuenta a los empleados en el rol, estos valores se pagan al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) hasta el día 15 del mes siguiente en que el trabajador recibió la remuneración.

**Gratificación Navideña:**

Estos valores corresponden a una doceava parte del total de ingresos del empleado, se calcula desde el 1 de diciembre del año anterior, hasta el 30 de noviembre del año en que se procede al pago, se cancela hasta el 24 de diciembre de cada año.

**Sueldo o Bono Escolar:**

Este bono equivale a la doceava parte de un salario mínimo vital general (SMV) y es una ayuda económica que recibe cada empleado para el ingreso de sus hijos cuando inician clases, se paga en abril cabe anotar que este bono recibe todos por igual.

**Gratificación por fiestas patrias:**

A este fondo tiene derecho todo empleado cuya permanencia en una misma empresa sea superior a un año; es decir gana a partir del segundo año y corresponde a la doceava parte del total de ingresos, se calcula desde el 1 de julio del año anterior, hasta el 30 de junio del año en que se procede al pago, y equivale a la doceava parte del total de ingresos.

**Vacaciones:**

Todo trabajador tiene derecho a 15 días continuos de vacaciones cuando haya cumplido un año de trabajo en la misma entidad, el pago corresponde a la 24ava. Parte del total de ingresos, se

cancela antes de que el trabajador salga en goce de sus vacaciones anuales con la adición de un día más a partir del sexto año hasta un máximo de treinta días.<sup>4</sup>

La unidad de gestión de nómina es la encargada de preparar los roles de pago y provisiones para cada proceso con el fin de agilizar la asignación de este costo; las horas improductivas que ocurrieran en cada proceso debe de contabilizarse por separado sea como perdida o como costos de fabricación y reportar inmediatamente a la gerencia para que pueda solucionar las deficiencias y mejorar la productividad de los trabajadores ya que el tiempo no productivo es el tiempo en que el trabajador directo permanece ocioso sea por diferentes motivos relacionados con cortes de energía, daños de la maquinaria, etc.

La contabilización de la mano de obra resulta un tanto más sencilla ya que las evidencias del costo son las nóminas que se han pagado a los trabajadores, y que se sustenta con el contrato de trabajo además con el sueldo que se ha establecido para los obreros que por lo general es el salario mínimo vital, también es necesario tomar en cuenta los informes de los supervisores que reflejan la productividad del mismo con la empresa y su grado de responsabilidad.

Cuando la empresa tiene demasiado tiempo improductivo hay que cuantificar estas horas y valorar para saber cuál es el costo de

---

<sup>4</sup> <http://www.mintrab.gov.ec/MinisteriosDeTrabajo/index.htm>

estas paralizaciones perjudica, ya que este costo no es normal se le debe cargar como gasto.

Las empresas de producción deben manejar tarjetas de tiempo en donde existen elementos que permiten conocer el tiempo que emplean los trabajadores directos en cada una de sus jornadas, esta información puede llenarla un supervisor de producción. La información proporcionada por las hojas de tiempo es resumida en la planilla de mano de obra.

### **PLANILLA DE MANO DE OBRA**

En esta planilla se presenta el costo del tiempo trabajado por cada obrero en cada una de las órdenes de producción.

### **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

#### **CONCEPTO**

Los costos indirectos de fabricación hacen referencia a los costos que se incluyen en el proceso productivo, sin tomar en cuenta a los materiales y a la mano de obra indirecta ya que estos fueron incorporados anteriormente, los costos de fabricación pueden ser directos a cada proceso y otros comunes para todos los procesos, en cada caso se distribuyen estos costos mediante un análisis contable.

Los costos indirectos de fabricación que lo componen son los siguientes conceptos: Insumos de fábrica como sierras, grasas, etc. Combustibles aditivos y lubricantes. Energía eléctrica, Arriendos de edificios de fábrica, Servicio telefónico, Agua potable, Útiles de aseo y limpieza, Útiles de oficina

Depreciación de maquinaria.

Depreciación de muebles y enseres del departamento de producción.

Seguros, Impuestos prediales. Mantenimiento de activos fijos.

Remuneración del gerente, de producción. Remuneración de los supervisores de producción. Depreciación de planta. Ropa de trabajo

La empresa puede saber cuánto es el valor total de cada uno de los costos en que se han incurrido en un periodo determinado por ejemplo en un mes, el problema consiste en cuanto y como se tiene que asignar a cada unidad producida con respecto a los costos indirectos de fabricación.

## **IMPORTANCIA**

Los costos indirectos de fabricación son necesarios en toda empresa de producción sin importar su naturaleza o el modo de fabricación de los productos, una característica muy importante es que su cuantificación es más complicada que los otros elementos del costo,

debido a la naturaleza misma de los elementos como puede ser la luz eléctrica por ejemplo, que no se puede distribuir directamente al producto si no del total consumido sea en un producto en las ordenes de producción o sea en un lote de productos por procesos.

Ejemplo: Los seguros de la maquinaria de la producción, permite asegurar parte de su valor ante cualquier siniestro que comprometa a la empresa, ya que puede suceder algún accidente y dañar las instalaciones.

## **MÉTODOS DE ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

La asignación de los costos de fabricación en el sistema de costos por procesos corresponde al tercer elemento que comprende los bienes y servicios de uso general utilizados tanto por los centros productivos, como de los servicios, materiales de apoyo para la producción.

El número de estos rubros es amplio, ya que tienen su alcance y su comportamiento, estos bienes y servicios resultan indispensables para la producción, hay bienes que son comunes pero su distribución es distinta ya que por un lado los consumen los centros de producción y por otro son que brindan los servicios para la producción.



## **DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO.**

Existen muchas diferencias entre costos y gastos y puede generar confusiones si no se lo detalla adecuadamente.

El costo es el desembolso que se realiza para producir un producto mientras un gasto es el desembolso de dinero que realiza la empresa para cubrir sus necesidades.

El costo se le carga el valor del mismo al producto que la empresa produce y el gasto se constituye y especifica como gasto y no se lo carga al producto y aparece en pérdidas y ganancias.

El costo genera un beneficio a futuro, mientras un gasto es real y no genera ningún beneficio, simplemente se lo realiza porque la empresa necesita.

Para una mejor apreciación de este tema es necesaria la incorporación de los distintos costos y gastos que existen:

Existen distintos tipos de costos:

### **Costo de producción.**

Son los que se genera en la transformación de materia prima en productos terminados, incluyendo los tres elementos del costo como son la materia prima, la mano de obra y los costos de fabricación que son necesarios para su valoración.

**Por su identificación**

Costos Directos. - Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

Costos indirectos. -Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

**Por su grado de variabilidad**

Costos Variables. - Son aquellos costos que fluctúan en proporción al volumen de la producción.

Costos Fijos. - Estos costos permanecen fijos o no tienen una variación, y no dependen del nivel de producción.

Costos Semifijos. - Los que tienen elementos tanto fijos como variables

**Por el momento en que se determinan**

Costos Históricos. - Se determinan después de la conclusión del periodo de costos.

Costos Predeterminados. - Se determinan con anticipación al periodo en que se generan los costos o durante el transcurso del mismo.

**Por el periodo en que se llevan al Estado de Resultados**

Costos del Producto o Inventariables. - Están relacionados con la función de producción. Se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y productos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general.

Costos del Periodo o No Inventariables. - Se identifican con intervalos de tiempo y no con los de productos elaborados. Se relacionan con la función de operación y se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

Entre los gastos tenemos:

Gastos de administración: Son los que se originan por el control de las operaciones administrativas, por ejemplo: ventas, contabilidad, publicidad.

Gastos financieros: Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para expandirse.

Gastos de distribución y ventas: Son todos aquellos gastos que incurren para hacer llegar el producto al consumidor desde nuestros almacenes.

## **MÉTODOS DE COSTEO**

Los métodos de costeo son muy importantes para las empresas industriales que se dedican a la transformación de materias primas en productos elaborados, pero depende del proceso productivo para determinar que método es el más conveniente, práctico y económico.

La empresa en donde nosotros realizamos la implementación del sistema de costos posee una producción homogénea y en serie, y analizando determinamos que lo más conveniente es llevar un método de costeo por procesos debido a las características propias de este método.

## **SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumula valores por los tres elementos del costo de producción.<sup>7</sup>

Permite establecer lotes y ordenes específicas a la producción de acuerdo a las necesidades de la empresa, para así lograr un mejor control de las materias primas y materiales que se involucran a cada producto.

Se aplica en industrias que realizan trabajos específicos a pedidos de clientes, para stock, con productos no estándares de diseños o especificaciones particulares.

En este tipo de producción se pueden encontrar en imprentas, mueblerías, talleres mecánicos o de reparación en general, textiles, construcciones, obras viales, zapatos, etc.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> GARCIA Colín, Juan, *Contabilidad de costos*, pág. 116.

## **SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS**

Este sistema tiene como particularidad que los costos de los productos o de los servicios se determinan por periodos semanales o mensuales, durante la cual la materia prima sufre transformaciones continuas, para una producción relativamente homogénea en la cual no es posible perseguir los elementos del costo de cada unidad terminada.

La producción en serie es de naturaleza continua ya que no se puede interrumpir, y esto se refiere a cada una de las operaciones que se pueden presentar para fabricar un producto, bien sea de carácter secuencial o paralelo.

**Secuencial.** - Es que un proceso va seguido por otro, siendo necesario culminar el primero para iniciar el siguiente.

**Paralelo.** - Es que un proceso es distinto a otro y se pueden realizar los dos al mismo tiempo, pero estos están relacionados.

Los costos por procesos se utilizan en empresas de producción masiva y continua de artículos similares como, textiles, plásticos, sal, petróleo, refinamiento de azúcar, cemento, ladrillos, tejas, etc. La empresa Sinchi Carrasco Asociados se encuentra dentro de este grupo.

En este sistema la producción se acumula periódicamente en los centros de costos, bien sea en procesos secuenciales que consiste en

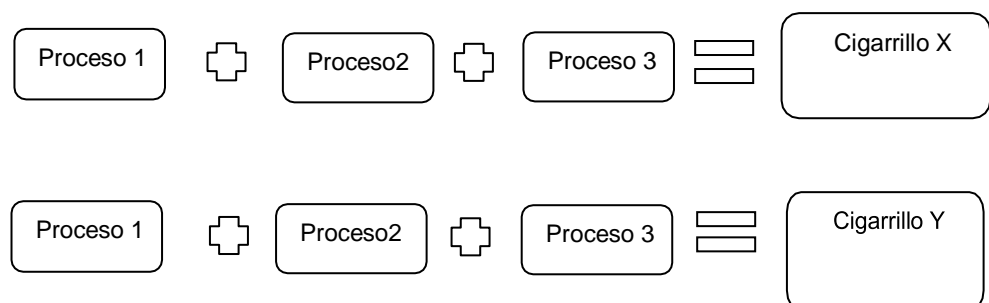
que en un proceso que va de un departamento a otro hasta quedar terminado o en procesos paralelos independientes los unos de los otros, pero al final tienen que unirse para concluir el producto terminado.

### **Producción de una sola línea de productos.**



Es una forma tradicional de producción en donde se usa la misma instalación para fabricar varios productos, y un proceso es seguido por otro.

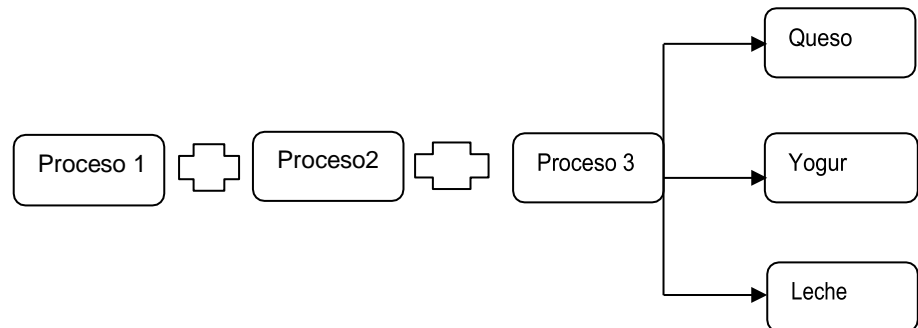
### **Producción de varios artículos a través de líneas independientes.**



En estas empresas se tienen varias instalaciones a la vez para fabricar varios productos al mismo tiempo y permite fabricar igual número de artículos similares o diferentes.

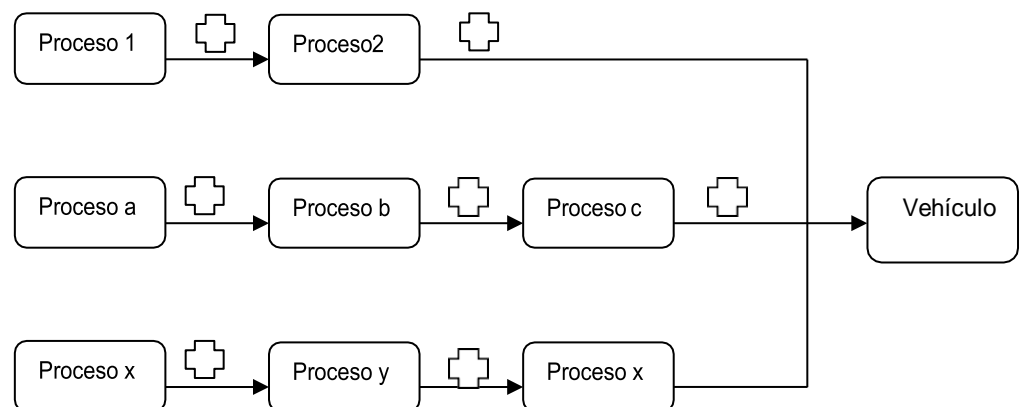
Por ejemplo, se encuentran las empresas de cigarrillos.

### Producción de varios artículos que inician con procesos comunes.



Utilizan un mismo proceso al inicio y después reparten en líneas diferentes para fabricar variedad de productos por ejemplo las empresas de producción láctea se relacionan con este tipo de procesos de producción.

### Producción de un solo artículo por ensamble de partes de líneas independientes



Se utilizan líneas independientes en donde cada proceso fabrica un artículo para luego ensamblarlo obteniendo un solo producto, este modelo utilizan las empresas automotrices.

Un proceso de producción está constituido por un inicio y un fin cada actividad, es un proceso en el que la empresa la que debe de decidir, los procesos deben de estar claramente identificados para clasificar los costos de una mejor manera y evitar confusiones.

El costo total unitario del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde ha pasado el producto.

## **TÉCNICAS DE COSTEO POR PROCESOS Y REGISTRO CONTABLE**

Cuando una empresa utiliza el sistema de costos por procesos, puede utilizar datos históricos o predeterminados dependiendo de las necesidades inmediatas y del tipo de empresa que es.

### **PRODUCTOS EN PROCESO.**

Esto se refiere a que después de cada periodo, cuando se realiza el corte contable existen en las distintas etapas de la producción productos que no se han terminado, y por lo tanto es necesario saber en qué grado de avance se encuentra el producto. Esto ocurre en empresa que por lo general no paralizan su producción, y existen varios procesos, los cuales deben de seguir funcionando.



## **INFORME DE CANTIDAD**

Es la forma de presentar la cantidad de productos elaborados en un periodo tiene dos partes:

### **Unidades por distribuir**

#### **En esta sección constan:**

Las unidades que quedaron en proceso al final del periodo anterior.

Las unidades que se comienzan a producir en el periodo actual.

### **Distribución de unidades**

#### **En esta sección se informa:**

Las unidades que han sido totalmente terminadas.

Las unidades que quedan en proceso al finalizar el periodo.

El porcentaje de materiales y mano de obra que tienen las unidades no inconclusas. Las unidades que se perdieron por fallas del trabajador o la máquina.

## **UNIDADES EQUIVALENTES.**

La producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas.

Son aquellas unidades que se encuentran todavía en proceso de producción al finalizar un periodo de costos.

Para determinar la producción se debe establecer un porcentaje estimado del avance en que se encuentra el proceso de producción en la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Para esto es necesario conocer el porcentaje de procesamiento de unidades que quedaron inconclusas, conociendo el porcentaje de procesamiento, el cálculo aritmético es simple, se multiplica el número de unidades en proceso por el porcentaje de terminación que corresponda a cada elemento del costo.<sup>6</sup>

## **RENTABILIDAD ECONÓMICA Y FINANCIERA**

Tradicionalmente, los ratios de rentabilidad se han venido empleando con la finalidad de analizar la capacidad de generación de resultados, comparando una medida de este (resultado contable, cash flow, o cualquier otro indicador) con una medida de dimensión (cifra de negocios, activos totales, recursos propios, etc.). No obstante, una primera cuestión que debe abordarse es si el empleo de ratios convencionales es el mejor instrumento para describir y analizar este esencial atributo corporativo o si, por el contrario, pueden emplearse otras medidas alternativas, como el crecimiento relativo del precio del mercado de las acciones, el dividendo por acción y su evolución

---

<sup>6</sup> CPA.ING.COM. GUILLERMO ZALAMEA PAG, 28.

temporal, etc. Un buen argumento en defensa del empleo de los ratios lo proporcionan Rees [1990, pág. 120] cuando afirma la utilización de estos es una respuesta al problema de la comparabilidad entre compañías de diferente tamaño común la dimensión de las empresas, lo que favorece la comparación de estas, aspecto básico desde un punto de vista metodológico que nunca podría lograrse empleando otras técnicas alternativas<sup>7</sup>.

## LA RENTABILIDAD ECONOMICA

La rentabilidad económica tiene por objetivo medir la eficacia de la empresa en la utilización de sus inversiones, comparando un indicador de beneficio (numerador de ratio) que el activo neto total, como variable descriptiva de los medios disponibles por la empresa para conseguir aquellos (denominador del ratio). Llamando RN al resultado neto contable, AT al activo neto total y RE a la rentabilidad económica, tendremos que:

$$RE = \frac{RN}{AT}$$

---

<sup>7</sup> Todos los autores coinciden en que el propósito de facilitar la comparabilidad es la principal razón para emplear los ratios como instrumento de análisis, a partir de la hipótesis de estricta proporcionalidad entre el numerador y denominador del ratio [Lev y Sunder, 1979]. Sin embargo, la verificación empírica de esta hipótesis esencial ha puesto de manifiesto resultados diversos: mientras McLeay y Fieldsen [1987], operando con datos de empresas británicas, niegan la existencia de proporcionalidad en los ratios, los trabajos de McDonald y Morris [1984, 1985], referidos a empresas norteamericanas, prueban la existencia de proporcionalidad entre ratios de compañías pertenecientes al mismo sector.

Este ratio de rentabilidad económica, que es una de las variantes del ROI (return on investments), suele formularse de forma algo diferente a la versión que nosotros hemos adoptado ya que generalmente se toma como numerador el beneficio antes de intereses e impuestos, dado que el ratio se concibe como medida de eficacia en un sentido económico puro, es decir, con independencia de como estén financiados los activos<sup>8</sup>. No obstante, entendemos que su forma usual de presentación puede confundir más que aclarar, ya que la existencia de costos financieros implícitos, como pudieran ser recargos sobre los precios de compra derivados de obtener una mayor financiación de los proveedores, no podrían ser tomados en consideración a efectos de su cálculo. De este modo, se obtendría una ratio de rentabilidad económica híbrido que solo contemplaría cargas financieras explícitas, olvidándose de las implícitas, y no el coste financiero real de la empresa.

Por otra parte, excluir del cálculo de la rentabilidad económica el impacto de los costes financieros significa, a nuestro juicio, ignorar en qué medida la capacidad de obtención de recursos financieros por parte de la empresa, ya sean propios o ajenos, caros o baratos, índice en los aspectos económicos de las compañías. Esto es aún más evidente si tenemos en cuenta que en el segmento de las grandes

---

<sup>8</sup> *El ratio de rentabilidad económica, pese a la habitualidad de su utilización, presenta algunos inconvenientes de cierta importancia que la doctrina ha venido señalando de forma reiterada. Un completo análisis crítico del mismo puede consultarse en Giner (1991).*

empresas, precisamente al que se refiere este trabajo. En muchas ocasiones los costes y los ingresos financieros, sobre todo estos últimos, son consecuencia de operaciones y relaciones con compañías participadas, consolidables o no, con lo que los resultados de la explotación y los resultados financieros pueden confundirse con suma facilidad<sup>9</sup>.

En cualquier caso, resulta evidente que las empresas puedan potenciar el margen o la rotación, o ambas variables simultáneamente, para alcanzar un nivel dado de rentabilidad económica. En realidad, en algunos casos la rentabilidad económica se define fundamentalmente a través del margen, mientras en otras es la rotación el factor que la determina, dependiendo sobre todo de circunstancias que tienen su raíz en la propia Teoría Económica. Así, Sticknet (1990, pág. 173) escribe que las compañías caracterizadas por dotaciones intensivas de capital y elevados costes fijos tienen una rotación muy lenta, lo que requiere que operen con elevados márgenes, tanto para asegurar la rentabilidad de sus elevadas inversiones como para atraer capitales con los que financiarse. Este es el comportamiento que cabe esperar de las empresas de sectores como telecomunicaciones, inmobiliario, petroquímico, etc.

---

<sup>9</sup> Del mismo modo que la rentabilidad económica, uno de sus componentes, el margen, también puede definirse antes de intereses. Urías (1991, pág. 285) lo hace del siguiente modo:

$$m = \frac{RN + i(1-t)}{CN}$$

Siendo "i" el montante de los costes financieros y "t" el tipo aplicable del impuesto sobre beneficios.

Por otra parte, las firmas que operan en mercados de alta intensidad y competencia tienen márgenes inferiores, circunstancia que hace que la obtención de la rentabilidad pase inevitablemente por acelerar las rotaciones, esto es, emplear el mayor número de veces posible sus inversiones. Este tipo de estrategias son las desplegadas en sectores orientados hacia la distribución de productos de consumo masivo.

## **RENTABILIDAD FINANCIERA**

La doctrina del análisis contable guarda una notable conformidad a la hora de definir la rentabilidad financiera generalmente aceptada como un indicador de la capacidad de la empresa para crear riqueza a favor de sus accionistas. Por esta razón, el ratio se formula tomando en el numerador la riqueza generada en un periodo, esto es, el resultado neto (RN) y consignando en el denominador la aportación realizada por los accionistas para conseguirlo, los recursos propios (RP):

$$RF: \frac{RN}{RP}$$

A su vez, el producto de margen y rotación, como ya sabemos, viene a ser el ratio de rentabilidad económica, con lo que resulta evidente que la rentabilidad financiera depende del efecto multiplicativo de la rentabilidad económica y el grado de apalancamiento de la

empresa. Así pues, la rentabilidad para el accionista no solo está condicionada por la mayor o menor eficacia de la empresa en el manejo de sus inversiones, sino que además, y en principio, dicha rentabilidad será mayor cuanto más elevado sea el apalancamiento, es decir, cuanto menos recursos propios financien las inversiones de la empresa.

También es posible analizar la rentabilidad financiera desde la perspectiva de la combinación rentabilidad económica-apalancamiento. Así, las compañías cuya fuente primaria de rentabilidad financiera es la actuación sobre la rentabilidad económica más que sobre el endeudamiento, deben caracterizarse por operar con elevados beneficios sobre activos totales, y financiar sus inversiones con una proporción significativa de recursos propios, ya que la opción por estructuras financieras muy apalancadas, esto es, con recursos ajenos masivos, encarecería de tal modo el coste del pasivo que impediría la obtención de levadas rentabilidades financieras.

Por su parte, otro grupo de compañías debe diseñar sus estrategias de rentabilidad intensificando sus políticas en base a un mayor endeudamiento, en tanto que sus márgenes no permiten rentabilidades económicas elevadas. Lógicamente, la deuda de estas empresas debe ser al menos coste financiero posible, generalmente a corto plazo, contraídas con proveedores y acreedores por operaciones de tráfico.

### 2.3 DEFINICION DE TERMINOS BÁSICOS

**Activo neto total.** Está formado por la diferencia entre los activos y las deudas que tiene una empresa. Mediante el activo neto podemos saber cuál es el valor de los activos libres de deuda.

**Costo.** Cantidad de dinero que cuesta una cosa

**Compras.** Es la acción de adquirir un producto ofrecido por un vendedor, a través de un contrato de compra-venta, a cambio de un precio en dinero, cierto y no simulado.

**Costo financiero.** Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento y funcionamiento operativo.

**Control de calidad.** Es el conjunto de los mecanismos, acciones y herramientas realizadas para detectar la presencia de errores.

**Costo de operación.** Son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento.

**Distribución.** Es aquel conjunto de actividades, que se realizan desde que el producto ha sido elaborado por el fabricante hasta que ha sido comprado por el consumidor final.

**Envasado.** Es el procedimiento por el cual una mercancía se envasa o empaqueta para su transporte y venta.



**Fabricación de productos.** Desde la cosecha hasta el alimento elaborado frecuentemente hay un largo camino. Nosotros contribuimos a que las numerosas fases del proceso en este camino puedan realizarse lo más eficientemente posible.

**Intereses.** Es un índice utilizado para medir la rentabilidad de los ahorros e inversiones así también el costo de un crédito.

**Inventarios.** Es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado. Detallado porque se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio.

**Liquidez.** Capacidad que tiene una persona, una empresa o una entidad bancaria para hacer frente a sus obligaciones financieras.

**Mercado local.** Es el mercado inmobiliario del entorno urbano o rural homogéneo (barrio, pedanía, localidad, comarca) donde se encuentre el inmueble (edificio, elemento de edificio, finca rústica o terreno), o, cuando su uso o características no permitan disponer de comparables en dicha área, el mercado inmobiliario

**Mercado segmentado.** Es el mercado en grupos con características y necesidades semejantes para poder ofrecer una oferta diferenciada y adaptada a cada uno de los grupos objetivo. Esto permite optimizar recursos y utilizar eficazmente nuestros esfuerzos de marketing.

**Obligación financiera.** Están comprendidas dentro de los pasivos, por la factibilidad de obtener recursos ante las entidades financieras, para capital de trabajo bienes de capital, para desarrollar proyectos empresariales.

**Proveedores.** Que provee o abastece a otra persona de lo necesario o conveniente para un fin determinado.

**Producción.** Fabricación o elaboración de un producto mediante el trabajo.

**Precios de mercado.** El precio de mercado es el precio al que un bien o servicio puede comprarse en un mercado libre. Es un concepto económico de aplicación tanto en aspectos históricos de la disciplina como en su uso concreto y en la vida diaria.

**Precio de costo.** Cantidad de dinero que permite la adquisición o uso de un bien o servicio.

**Precio final.** Todos los productos y servicios que se ofrecen en el mercado tienen un precio, que es el dinero que el comprador o cliente debe abonar para concretar la operación.

**Precio al público.** Es la contraprestación dineraria que el Estado recibe por la prestación de un servicio de solicitud voluntaria por el contribuyente, en igualdad de condiciones que el sector privado y en régimen de Derecho público, tal como define el artículo 24 de la Ley de Tasas y Precios Públicos.

**Riesgo de operación.** Es aquel que puede provocar pérdidas debido a errores humanos, procesos internos inadecuados o defectuosos, fallos en los sistemas y como consecuencia de acontecimientos externos. Esta definición incluye el riesgo legal y excluye el riesgo estratégico y/o de negocio y el riesgo reputacional.

**Solvencia.** es la capacidad de una empresa para cumplir todas sus obligaciones sin importar su plazo

**Transporte.** Vehículo o medio que se usa para trasladar personas o cosas de un lugar a otro.

# **CAPÍTULO III**

## **MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

El tipo de investigación es aplicada, porque el presente trabajo analizó los hechos sobre teorías ya existentes que se observaron para analizar cómo los costos por procesos contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas productoras de materiales de construcción en la provincia de Huánuco.

El estudio es de tipo Descriptivo Correlacional, porque determina si dos variables están correlacionadas o no. Esto significa analizar si un aumento o disminución en una variable coincide con un aumento o disminución en la otra variable. También es Longitudinal, porque investiga al mismo grupo de personas de manera repetida a lo largo de un período de tiempo.

### **3.2 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN**

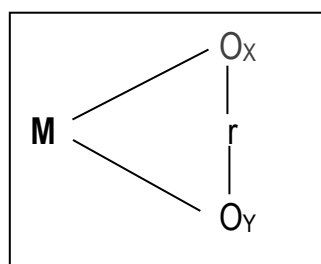
En la presente investigación se empleó el método sintético o de síntesis, el mismo que se complementó con el inductivo y deductivo entre otros:

Por lo manifestado, se describen los siguientes:

- ✓ **El método Sintético (Síntesis).** Consiste en reunir las partes analizadas en el todo para examinar el fenómeno nuevamente en forma global.
- ✓ **El método Inductivo.** Obtención de conocimientos de lo particular a lo general. Establece proposiciones de carácter general inferidas de la observación y el estudio analítico de hechos y fenómenos particulares. Se complementa mutuamente con el método deductivo. Establece conclusiones empíricas.
- ✓ **El método Deductivo.** Razonamiento mental que conduce de lo general a lo particular. Parte de proposiciones o supuestos generales que se deriva a otra proposición o juicio particular. Se complementa mutuamente con el método inductivo. Establece conclusiones lógicas.

### 3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se utilizó el diseño correlacional, donde las variables se manejarán bajo el siguiente esquema:



Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

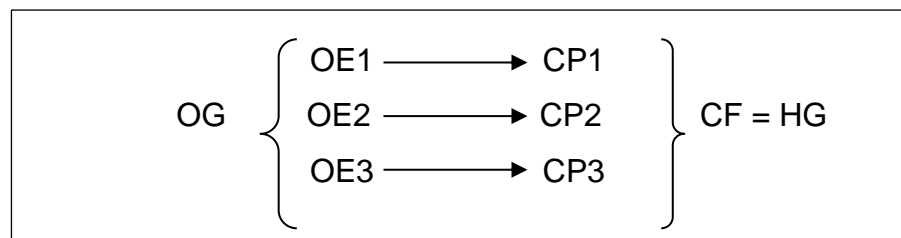
X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = observación

r = Relación de cada evento

Debido a la naturaleza de la investigación, responde al de una investigación por objetivos de acuerdo al esquema siguiente:



Dónde:

OG = Objetivo General

CF = Conclusión Final

HG = Hipótesis General

OE = Objetivo Especifico

CP = Conclusión Parcial

### 3.4 UNIVERSO/POBLACIÓN

La población o universo estuvo representada por las empresas ladrilleras ubicadas en la provincia de Huánuco, según cuadro adjunto:

N°	NOMBRE DE LAS EMPRESAS	TOTAL
1	LADRILLERA SANTA MARÍA	1
2	MINERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C – AMARILIS HUÁNUCO	1
3	MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN SAC	1
4	LADRILLOS CERAMICOS CHAPACUETE S.A.C.	1
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

Fuente : CÁMARA DE COMERCIO HUÁNUCO

### 3.5 MUESTRA

En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las causas relacionadas con las características del investigador o de quien hace la muestra". HERNANDEZ SAMPIERE, (1997) Pág. 241.<sup>10</sup>

Para llevar a cabo la presente investigación se tomó como muestra a la ladrillera y cerámicos CHAPACUETE S.A.C

Por ser la más representativa en la provincia de Huánuco. Las encuestas estuvieron dirigidas a los propietarios, administradores, supervisores de producción, obreros, según cuadro adjunto:

#### FUNCIONARIOS TRABAJADORES Y CLIENTES

N°	DESCRIPCIÓN	TOTAL
1	PROPIETARIO	2
2	ADMINISTRADORES	4
3	SUPERVISORES DE PRODUCCIÓN	5
4	OBREROS	25
	<b>TOTAL</b>	<b>36</b>

Fuente : Elaboración propia

<sup>10</sup> HERNANDEZ SAMPIERE, (1997) *Metodología de la investigación* Pág. 241.

### 3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudió al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se aplicó el cuestionario diseñado por la escala de Likert.

#### 3.6.1 Técnicas

a. **La encuesta:** que se aplicó a la muestra de trabajadores de las distintas áreas administrativas y de producción de la empresa ladrillera. Y como instrumento el cuestionario, el mismo que fue estructurado teniendo en cuenta las variables e indicadores en estudio.

**La observación:** que nos permitió observar las variables en estudio y su comportamiento, así mismo analizar cómo los costos por procesos contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.

b. **Informantes:** Trabajadores de las distintas áreas administrativas y de producción de la empresa.

#### 3.6.2 Tratamiento de Datos

Se realizó a través de la estadística descriptiva tales como las proporciones y porcentajes, a fin de interpretar cada una de las variables y sus indicadores, así como matematizar y presentar los cuadros y gráficos estadísticos.



### 3.7 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES

Los instrumentos que se utilizó en la presente investigación fueron de acuerdo a las Técnicas de Investigación ya mencionadas, la cual se detallan a continuación.

#### 3.7.1 Instrumentos

**Cuestionarios:** Constituyen las preguntas con la finalidad de recoger datos para que la investigación sea factible y viable. Al realizar el cuestionario se tuvo en cuenta la longitud de este, como del modo de obtener las respuestas significativas que ayuden el proceso de la toma de decisiones.

**Guías de observación:** Es un instrumento que orienta a centrar la atención en lo que interesa que observen y es un referente para las diversas visitas, pero no significa que deben observar siempre lo mismo; por lo tanto, aunque los aspectos que orientan la observación son constantes, la información obtenida cada vez será distinta.

#### 3.7.2 Fuentes

- a. **Fuentes Primarias.** - Para la obtención de información de manera directa, se hizo uso de la observación por parte del investigador en lugares donde se lleva a cabo la investigación, en este caso en la ladrillera CHAPACUETE S.A.C.

- b. **Fuentes Secundarias.** - Se hizo 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**

#### **3.8.1 Procesamiento de los datos**

Para el procesamiento de datos se usó las herramientas de software informático como el SPSS y el Ms Office, para la elaboración de los gráficos y cuadros de doble entrada, teniendo en cuenta las variables de la presente investigación.

Durante el proceso se ejecutaron las operaciones necesarias para convertir los datos en información significativa. Los datos son presentados en tablas, cuadros y gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

#### **3.8.2 Presentación de Datos**

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar la existencia de asociaciones entre variables para cada uno de los indicadores. Además, se aplicó el análisis de correlación simple para medir el grado de relación entre las variables independiente y dependiente para arribar a la demostración de la Hipótesis.

# CAPÍTULO IV

## RESULTADOS

### 4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

#### Encuestas

#### 4.1.1 Los Costos por Procesos y la Rentabilidad Económica Financiera

##### Interrogante.

¿Está de acuerdo usted, con que los costos por procesos contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?

##### Interpretación:

Del total de 36 personas encuestadas, obtuvimos:

- 10 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 28% del total.
- 8 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 22% del total encuestado.
- 6 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 6 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 17%
- 6 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 17%

La mayoría de los encuestados están de acuerdo con que los costos por procesos contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 01**  
**LOS COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD**  
**ECONÓMICA FINANCIERA**

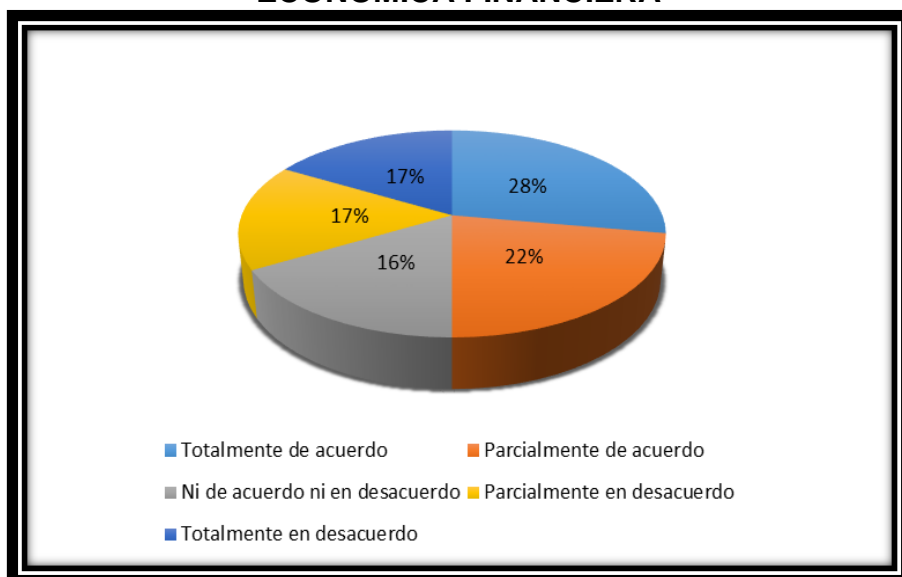
<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	10	28.00%
Parcialmente de acuerdo	8	22.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	16.00%
Parcialmente en desacuerdo	6	17.00%
Totalmente en desacuerdo	6	17.00%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Cámara de comercio

**Elaboración** : Propia

**GRAFICO N° 01**

**LOS COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD**  
**ECONÓMICA FINANCIERA**



**Elaboración** : Propia

#### **4.1.2 Costo de las compras por procesos y la liquidez de los Activos Netos Totales**

##### **Interrogante:**

**¿Esta Ud. de acuerdo con que el costo de las compras por procesos mejora la liquidez de los activos netos totales en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 14 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 39% del total.
- 6 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 16% del total encuestado.
- 6 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 6 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 17%

En definitiva, con relación al ítem anterior, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente las compras por procesos mejora la liquidez de los activos netos totales en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 02**  
**COSTO DE LAS COMPRAS POR PROCESOS Y LA LIQUIDEZ DE**  
**LOS ACTIVOS NETOS TOTALES**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	14	39.00%
Parcialmente de acuerdo	6	16.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	11.00%
Totalmente en desacuerdo	6	17.00%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Cámara de comercio

**Elaboración** : Propia

**GRAFICO N° 02**  
**COSTO DE LAS COMPRAS POR PROCESOS Y LA LIQUIDEZ DE**  
**LOS ACTIVOS NETOS TOTALES**



**Elaboración** : propia

#### **4.1.3 Proveedores de los Costos por Procesos y la solvencia del Activo Neto Total**

##### **Interrogante:**

**¿Considera usted de acuerdo en que los proveedores de los costos por procesos contribuyen a la solvencia del activo neto total en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

##### **Interpretación:**

De todos los encuestados, 36 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 39% del total.
- 10 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 16% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 6 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 17%

Observando los resultados, obtenemos que los proveedores de los costos por procesos mejora la solvencia de los activos netos totales en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 03**  
**PROVEEDORES DE LOS COSTOS POR PROCESOS Y LA**  
**SOLVENCIA DEL ACTIVO NETO TOTAL**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	16	39.00%
Parcialmente de acuerdo	10	16.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	17.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	11.00%
Totalmente en desacuerdo	6	17.00%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Cámara de comercio

**Elaboración** : Propia

**GRAFICO N° 03**  
**PROVEEDORES DE LOS COSTOS POR PROCESOS Y**  
**LA SOLVENCIA DEL ACTIVO NETO TOTAL**



**Elaboración** : Propia



#### **4.1.4 Inventario de Costos por Procesos y la obligación financiera del Activo Neto Total**

##### **Interrogante:**

**¿Considera usted, que el inventario de costos por procesos y la obligación financiera de activo neto total genera una mejor rentabilidad económica y financiera?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 44% del total.
- 9 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 25% del total encuestado.
- 6 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 6%

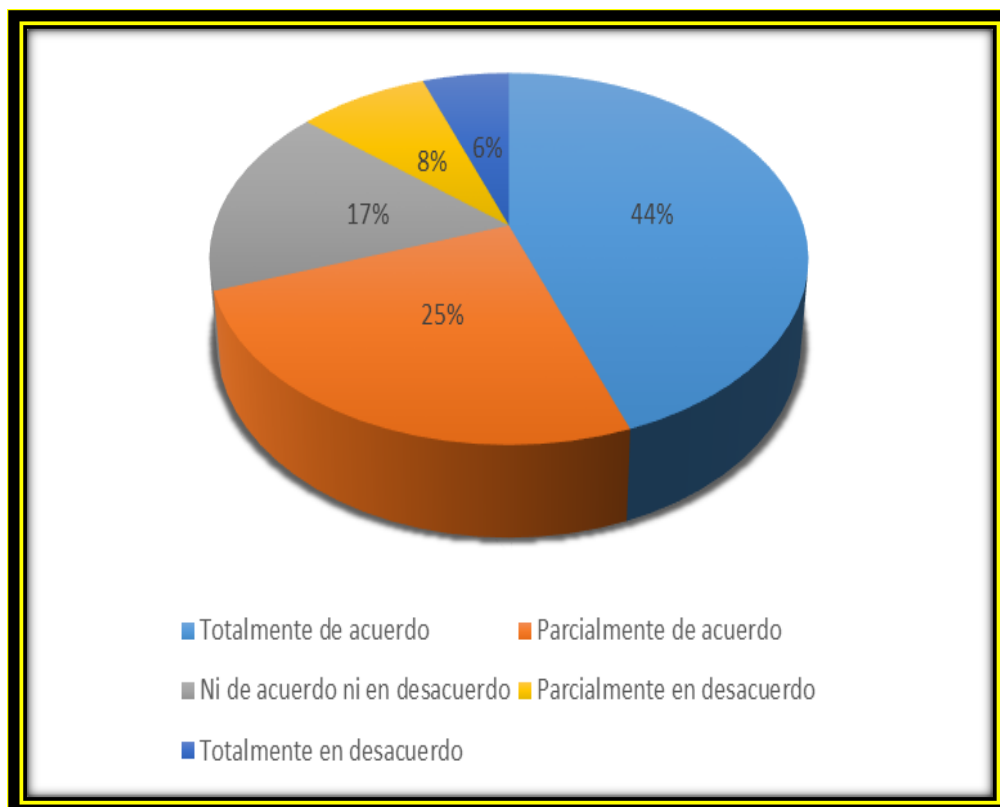
En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” con que los costos por procesos contribuyen a la obligación financiera del activo neto total en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 04**  
**INVENTARIO DE COSTOS POR PROCESOS Y LA**  
**OBLIGACIÓN FINANCIERA DEL ACTIVO NETO TOTAL**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	16	44.00%
Parcialmente de acuerdo	9	25.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	8.00%
Totalmente en desacuerdo	2	6.00%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Cámara de comercio  
**Elaboración** : Propia

**GRAFICO N° 4**  
**INVENTARIO DE COSTOS POR PROCESOS Y LA OBLIGACIÓN**  
**FINANCIERA DEL ACTIVO NETO TOTAL**



**Elaboración** : Propia

#### 4.1.5 La Producción y el Precio de Costo

**Interrogante:**

**¿Considera Ud. que la producción de costos por procesos minimiza los costos y determina el precio de costo de los productos terminados en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 18 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 8 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 22% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%.

Todas las personas encuestadas consideran que la producción de costos por procesos minimiza los costos y determina el precio de costo de los productos terminados en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

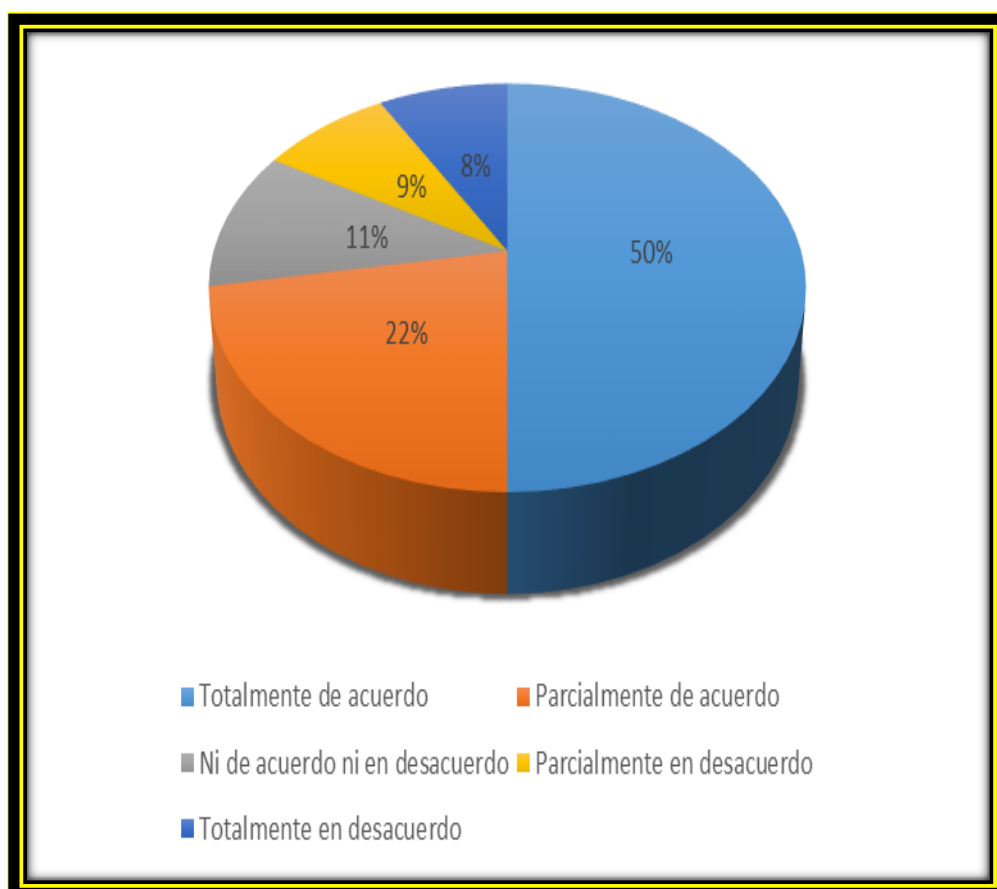
**CUADRO Nº 05**  
**LA PRODUCCIÓN Y EL PRECIO DE COSTO**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	18	50.00%
Parcialmente de acuerdo	8	22.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	11.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	9.00%
Totalmente en desacuerdo	3	8.00%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Cámara de comercio

**Elaboración** : Propia

**GRAFICO Nº 05**  
**LA PRODUCCIÓN Y EL PRECIO DE COSTO**



**Elaboración** : Propia

#### 4.1.6 Control de Calidad y el Precio Final

**Interrogante:**

**¿Cree Ud. que con la producción por procesos existe mayor cantidad de control de calidad para determinar el precio final de los productos terminados en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 17 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 47% del total.
- 7 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 20% del total encuestado.
- 6 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, que con la producción por procesos existe mayor cantidad de control de calidad para determinar el precio final de los productos terminados en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO Nº 06**  
**CONTROL DE CALIDAD Y EL PRECIO FINAL**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	17	47.00%
Parcialmente de acuerdo	7	20.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	8.00%
Totalmente en desacuerdo	3	8.00%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Cámara de comercio

**Elaboración** : Propia

**GRAFICO Nº 06**  
**CONTROL DE CALIDAD Y EL PRECIO FINAL**



**Elaboración** : Propia

#### 4.1.7 La Producción Terminada y el precio al público

**Interrogante:**

**¿Considera Ud. que la producción terminada mediante el sistema de costos por procesos mejora el precio al público de los productos terminados en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 15 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 42 del total.
- 8 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 22% del total encuestado.
- 6 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron que la producción terminada mediante el sistema de costos por procesos mejora el precio al público de los productos terminados en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo

CUADRO Nº 07

## LA PRODUCCIÓN TERMINADA Y EL PRECIO AL PÚBLICO

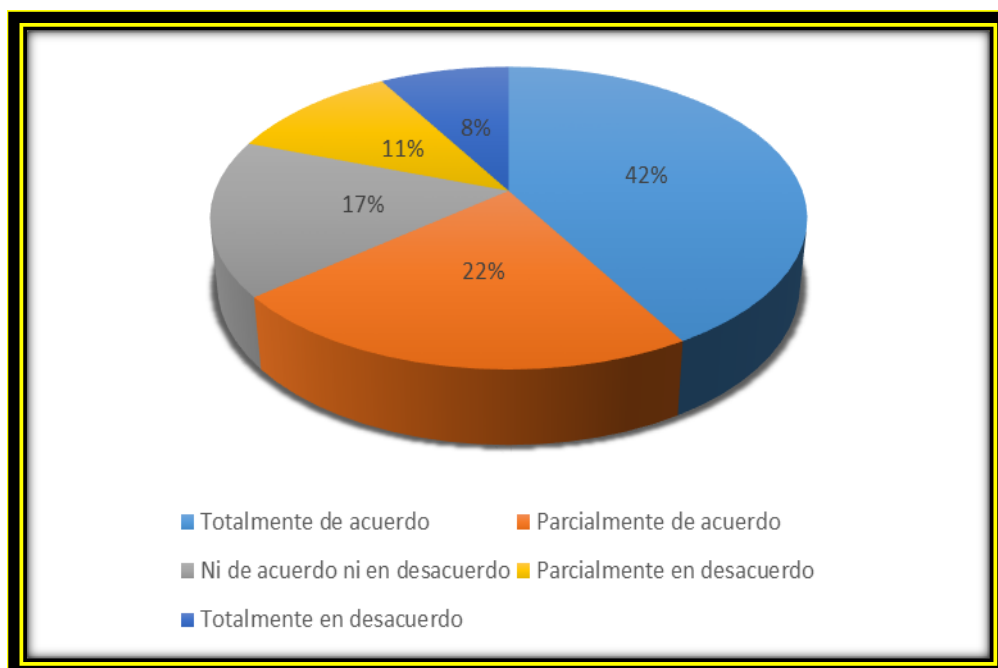
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	15	42.00%
Parcialmente de acuerdo	8	22.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	11.00%
Totalmente en desacuerdo	3	8.00%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100.00%</b>

Fuente : Cámara de comercio

Elaboración : Propia

GRAFICO Nº 07

## LA PRODUCCIÓN TERMINADA Y EL PRECIO AL PÚBLICO



Elaboración : Propia



#### **4.1.8 Transporte de los Productos Terminados y el Costo de Operación**

##### **Interrogante:**

**¿Esta Ud. de acuerdo con que el transporte de los productos terminados está incluido en el costo de operación en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 45% del total.
- 7 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 19 del total encuestado.
- 6 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 4 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 el transporte de los productos terminados está incluido en el costo de operación en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

**CUADRO Nº 08**  
**TRANSPORTE DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS Y EL**  
**COSTO DE OPERACIÓN**

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	16	45.00%
Parcialmente de acuerdo	7	19.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	8.00%
Totalmente en desacuerdo	4	11.00%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100.00%</b>

Fuente : Cámara de comercio

Elaboración : Propia

**GRAFICO Nº 08**  
**TRANSPORTE DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS Y EL**  
**COSTO DE OPERACIÓN**



Elaboración : Propia

#### 4.1.9 El Mercado Local y los intereses

**Interrogante:**

**¿Esta Ud. de acuerdo con que el costo financiero de la producción por procesos en el mercado local genera intereses que pueden ser recuperados en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 17 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 47% del total.
- 9 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 25% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron que el costo financiero de la producción por procesos en el mercado local genera intereses que pueden ser recuperados en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

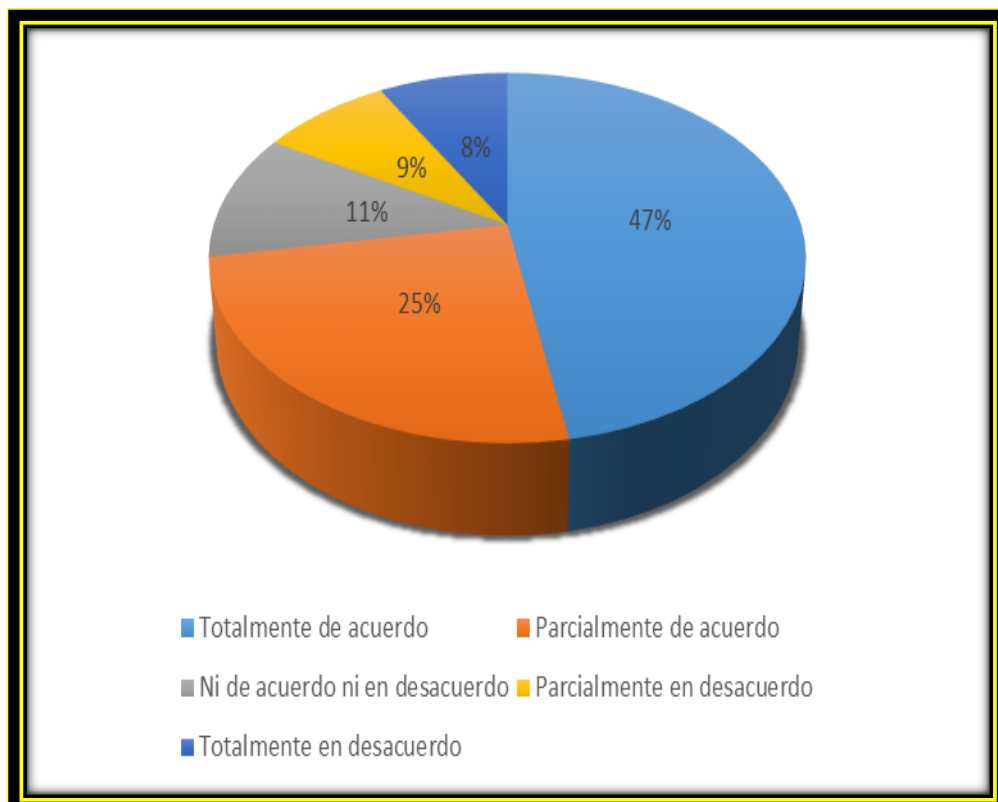
**CUADRO Nº 09**  
**EL MERCADO LOCAL Y LOS INTERESES**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	17	47.00%
Parcialmente de acuerdo	9	25.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	11.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	9.00%
Totalmente en desacuerdo	3	8.00%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Cámara de comercio

**Elaboración** : Propia

**GRAFICO Nº 09**  
**EL MERCADO LOCAL Y LOS INTERESES**



**Elaboración** : Propia

#### 4.1.10 Mercado Segmentado y Costo de Operación

##### **Interrogante:**

**¿Considera Ud. que el costo financiero de la fabricación de ladrillos tiene un mercado segmentado que eleva el costo de operación en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 45 del total.
- 8 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 22% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

Como última interrogante de la encuesta se planteó que si el costo financiero de la fabricación de ladrillos tiene un mercado segmentado que eleva el costo de operación en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco. La mayoría de participantes adujeron que sí, sin embargo hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

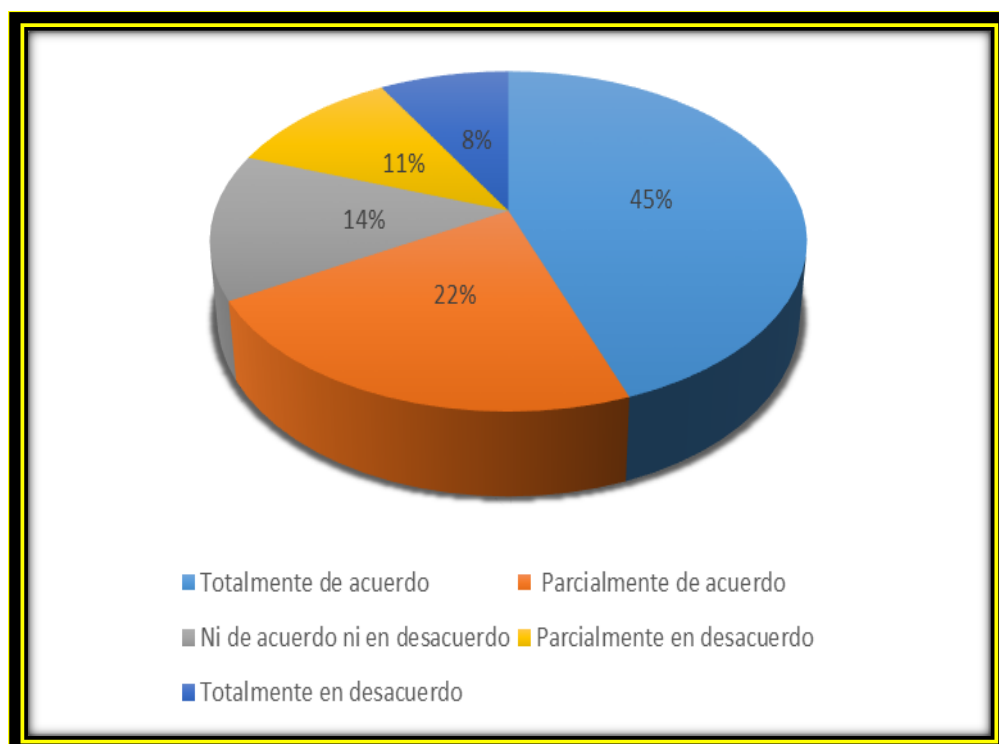
**CUADRO Nº 10**  
**CONTROL DE INGRESOS Y LA ESTRUCTURA FUTURA SOLIDA**

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	16	45.00%
Parcialmente de acuerdo	8	22.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	14.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	11.00%
Totalmente en desacuerdo	3	8.00%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Cámara de comercio

**Elaboración** : Propia

**GRAFICO Nº 10**  
**CONTROL DE INGRESOS Y LA ESTRUCTURA FUTURA SOLIDA**



**Elaboración** : Propia

# **CAPITULO V**

## **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

### **5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS**

#### **Zapata (2012)**

La contabilidad de costos es aquella que determina el costo unitario de cada uno de los distintos productos que fabrica una empresa industrial, y cuya aplicación es muy relevante para que la empresa pueda determinar el precio de venta, y de esta manera impulsar a que la empresa sea competitiva a través del costo.

La información que reporta la contabilidad de costos, se ve reflejada en la contabilidad general sea tanto en el balance general como en el estado de resultados.

En una empresa industrial que se dedica a la transformación de materia prima, es necesario que cuente con un departamento de costos, para que la información o los datos que genere este departamento sean analizados por la gerencia y puedan tomar decisiones oportunas tanto para el departamento de producción, para la empresa y desarrollar estrategias que permitan a la organización ser más competitiva en el mercado, incrementando el activo neto total de la empresa

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que las compras de materias primas en el sistema de costos por procesos contribuyen a incrementar el activo neto total de las empresas y en este caso específico en las ladrilleras en la provincia de Huánuco.

**CPA.ING.COM. GUILLERMO ZALAMEA PAG, 28. Concluye lo siguiente:**

Se utilizan líneas independientes en donde cada proceso fabrica un artículo para luego ensamblarlo obteniendo un solo producto, este modelo utilizan las empresas automotrices.

Un proceso de producción está constituido por un inicio y un fin cada actividad, es un proceso en el que la empresa la que debe de decidir, los procesos deben de estar claramente identificados para clasificar los costos de una mejor manera y evitar confusiones.

El costo total unitario del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde ha pasado el producto.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que la producción de productos bajo el sistema de costos por procesos determinan el precio de mercado mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresa. En este caso de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.



**GARCIA Colín, Juan, Contabilidad de costos, pág. 116.**

**Concluye en lo siguiente:**

Este sistema tiene como particularidad que los costos de los productos o de los servicios se determinan por periodos semanales o mensuales, durante la cual la materia prima sufre transformaciones continuas, para una producción relativamente homogénea en la cual no es posible perseguir los elementos del costo de cada unidad terminada.

La producción en serie es de naturaleza continua ya que no se puede interrumpir, y esto se refiere a cada una de las operaciones que se pueden presentar para fabricar un producto, bien sea de carácter secuencial o paralelo.

Secuencial. - Es que un proceso va seguido por otro, siendo necesario culminar el primero para iniciar el siguiente.

Paralelo. - Es que un proceso es distinto a otro y se pueden realizar los dos al mismo tiempo, pero estos están relacionados.

Los costos por procesos se utilizan en empresas de producción masiva y continua de artículos similares como, textiles, plásticos, sal, petróleo, refinamiento de azúcar, cemento, ladrillos, tejas, etc. La empresa Sinchi Carrasco Asociados se encuentra dentro de este grupo.

En este sistema la producción se acumula periódicamente en los centros de costos, bien sea en procesos secuenciales que consiste en que en un proceso que va de un departamento a otro hasta quedar terminado o en procesos paralelos independientes los unos de los otros, pero al final tienen que unirse para concluir el producto terminado.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que la distribución de costos por procesos en la producción contribuyen a un mejor costo financiero mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas. En este caso específico de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco

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

### **HIPÓTESIS NULA**

Los costos por procesos no contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.

### **HIPOTESIS ALTERNA**

Los costos por procesos contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.

**LOS COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA  
Y ECONÓMICA**

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. LOS COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA ECONÓMICA	10	8	6	6	6
2. COSTO DE LAS COMPRAS POR PROCESOS Y LA LIQUIDEZ DE LOS ACTIVOS NETOS TOTALES	14	6	6	4	6
3. PROVEEDORES DE LOS COSTOS POR PROCESOS Y LA SOLVENCIA DEL ACTIVO NETO TOTAL	16	10	2	2	6
4. INVENTARIO DE COSTOS POR PROCESOS Y LA OBLIGACIÓN FINANCIERA DEL ACTIVO NETO TOTAL	16	9	6	3	2
5. LA PRODUCCIÓN Y EL PRECIO DE COSTO	18	8	4	3	3
6. CONTROL DE CALIDAD Y EL PRECIO FINAL	17	7	6	3	3
7. LA PRODUCCIÓN TERMINADA Y EL PRECIO AL PÚBLICO	15	8	6	4	3
8. TRANSPORTE DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS Y EL COSTO DE OPERACIÓN	16	7	6	3	4
9. EL MERCADO LOCAL Y LOS INTERESES	17	9	4	3	3
10. MERCADO SEGMENTADO Y COSTO DE OPERACIÓN	16	8	5	4	3
<b>TOTALES</b>	<b>155</b>	<b>80</b>	<b>51</b>	<b>35</b>	<b>39</b>

H1	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	155	80	51	35	39	<b>360</b>
E <sub>i</sub>	72	72	72	72	72	<b>360</b>

$$X^2 = 136.8333333$$

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  $X^2 = 136.8333333 > a X^2C = 50.99846017$  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

### 5.3.1 Hipótesis Específica N° 1

#### Hipótesis Nula

Las compras de materias primas en el sistema de costos por procesos no contribuyen a incrementar el activo neto total de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.

#### Hipótesis Alterna

Las compras de materias primas en el sistema de costos por procesos contribuyen a incrementar el activo neto total de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.

## LAS COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS Y EL ACTIVO NETO

### TOTAL

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. LOS COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONÓMICA FINANCIERA	10	8	6	6	6
2. COSTO DE LAS COMPRAS POR PROCESOS Y LA LIQUIDEZ DE LOS ACTIVOS NETOS TOTALES	14	6	6	4	6
3. PROVEEDORES DE LOS COSTOS POR PROCESOS Y LA SOLVENCIA DEL ACTIVO NETO TOTAL	16	10	2	2	6
4. INVENTARIO DE COSTOS POR PROCESOS Y LA OBLIGACIÓN FINANCIERA DEL ACTIVO NETO TOTAL	16	9	6	3	2
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>33</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>20</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	56	33	20	15	20	144
E <sub>i</sub>	28.8	28.8	28.8	28.8	28.8	144

$$x^2 = 38.2916667$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 12

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es 21.0260698

Como la  $X^2 = 38.2916667 > a X^2C = 21.0260698$

entonces se acepta la hipótesis planteada.



$$X^2 = 30.7962963$$

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  $X^2 = 30.7962963 > X^2_c = 15.50731306$  entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

### 5.3.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

#### HIPOTESIS NULA

La distribución de costos por procesos en la producción no contribuye a un mejor costo financiero mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco

.

#### HIPOTESIS ALTERNA

La distribución de costos por procesos en la producción contribuye a un mejor costo financiero mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.

**LA DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR PROCESOS Y Y  
EL COSTO FINANCIERO**

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. TRANSPORTE DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS Y EL COSTO DE OPERACIÓN	16	7	6	3	4
2. EL MERCADO LOCAL Y LOS INTERESES	17	9	4	3	3
3. MERCADO SEGMENTADO Y COSTO DE OPERACIÓN	16	8	5	4	3
<b>TOTALES</b>	<b>49</b>	<b>24</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	49	24	15	10	10	<b>108</b>
E <sub>i</sub>	21.6	21.6	21.6	21.6	21.6	<b>108</b>

$$X^2 = 49.5$$

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  $X^2 = 49.5 > X^2c = 15.5073131$

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



## **CONCLUSIONES**

1. Con los resultados obtenidos de las encuestas se concluye que los costos por procesos a través de las compras de materias primas, fabricación de productos y distribución de los mismos contribuyen a la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.
2. Con los resultados obtenidos se concluye que las compras de materias deben ser a un costo razonable, con la selección de proveedores que contribuyen a incrementar el activo fijo, y de esta manera las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco tendría liquidez, solvencia y obligaciones que cumplir para hacerlo más rentable, económico y financiero su situación.
3. Con los resultados obtenidos se concluye que la fabricación de productos bajo el sistema de costos por procesos es completa determinando el control de calidad que guarda estrecha relación con el precio de mercado de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.
4. Con los resultados obtenidos se concluye que la distribución de productos fabricados a través del transporte y segmentación de mercado contribuye a un mejor costo financiero mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.

## **RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda que el sistema de costos por procesos sean cumplidas en todas sus etapas y de esta manera contribuir a una buena rentabilidad económica y financiera de las empresas dedicadas a la fabricación de ladrillos en la provincia de Huánuco.
2. Frente a los resultados obtenidos se recomienda que las compras de materia primas sean teniendo en cuenta la selección de proveedores buscando la calidad de la materia prima y el bajo costo del mismo para mejorar la rentabilidad económica financiera de las empresas dedicadas a la fabricación de ladrillos en la provincia de Huánuco.
3. Frente a los resultados obtenidos se recomienda que la fabricación de productos bajo el sistema de costos por procesos determine el precio de mercado en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco
4. En función a los resultados se recomienda que la distribución de costos sea equitativa al del mercado para contribuir a un mejor costo financiero, costo de operación en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco

## BIBLIOGRAFÍA

1. **CALERO, David.** Contabilidad de Costos I
2. **CASHIN A., James,** (1978). “Contabilidad de Costos, Teoría y Problemas”. Mc Graw-Hill, Latino American,
3. **GARCIA COLÍN, Juan,** Contabilidad de Costos, pág. 116.
4. **GARZÓN MORENO, Jenny Alexandra, QUIMBITA CADENA, Bertha Verónica** (2010). Tesis: Diseño de un sistema de costos por procesos en la panadería “La Catedral” ubicada en la provincia de Chaco. Para obtener la especialización en Contabilidad y Auditoría en la Universidad de la Cuenca del Plata – Ecuador
5. **GOMEZ B., Oscar.** Contabilidad de Costos.
6. **HERNANDEZ SAMPIERE,** (1997). Metodología de la investigación Pág. 241.
7. **HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto** (2006). Metodología de la Investigación”. Editorial Mc Graw – Hill – Interamericana. Cuarta Edición. México.
8. **HORNGREN,** (2007). “Contabilidad de Costos”. Un enfoque gerencial. Prentice-Hall.
9. **MOLINA, Antonio.** Contabilidad de Costos, Cuarta Edición, Quito.
10. **RALPH S. Polimeni, FABOZZI Frank J., ADELBERG Arthur H.,** (1994). Contabilidad de Costos, Tercera Edición, Colombia,
11. **RAMIREZ, P. Backer,** (1990) Contabilidad de Costos, México, Mc Graw-Hill, Segunda Edición,

12. **SARMIENTO, Rubén.** Contabilidad de Costos, 5ta. Edición.
13. **VARGAS ALFARO, Jonatán Jack** (2016). Tesis: implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca color S.A. Para obtener el título de contador público en la Universidad Autónoma del Perú.
14. **ZAPATA S., Pedro.** (2005) Contabilidad General, Quinta Edición, Punta Santa Fe, Mc Graw- Hill Interamericana,
15. <http://www.mintrab.gov.ec/MinisterioDeTrabajo/index.htm>
16. <http://www.mintrab.gov.ec/MinisteriosDeTrabajo/index.htm>

# **ANEXOS**

**ANEXO N° 01**  
**INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**ENCUESTA**

**INSTRUCCIONES:**

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre **“IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO AÑO- 2017**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. **¿Está de acuerdo usted, con que los costos por procesos contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

2. **¿Esta Ud. de acuerdo con que el costo de las compras por procesos mejora la liquidez de los activos netos totales en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

3. **¿Considera usted, que de acuerdo que los proveedores de los costos por procesos contribuyen a la solvencia del activo neto total en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

4. **¿Cree Ud. que los inventarios de los costos por procesos contribuyen a la obligación financiera del activo neto total en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

5. **¿Considera Ud. que la producción de costos por procesos minimiza los costos y determina el precio de costo de los productos terminados en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

6. **¿Cree Ud. que con la producción por procesos existe mayor cantidad de control de calidad para determinar el precio final de los productos terminados en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO



7. **¿Considera Ud. que la producción terminada mediante el sistema de costos por procesos mejora el precio al público de los productos terminados en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

8. **¿Esta Ud. de acuerdo con que el transporte de los productos terminados está incluido en el costo de operación en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

9. **¿Esta Ud. de acuerdo con que el costo financiero de la producción por procesos en el mercado local genera intereses que pueden ser recuperados en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

- 10. ¿Considera Ud. que el costo financiero de la fabricación de ladrillos tiene un mercado segmentado que eleva el costo de operación en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

**ANEXO Nº 02  
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA EN LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO AÑO- 2017**

<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPOTESIS GENERAL</b>		
¿Considera usted, que los costos por procesos contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?	Analizar como los costos por procesos contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.	Los costos por procesos contribuyen a una mejor rentabilidad financiera y económica en las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.	VARIABLE INDEPENDIENTE: COSTOS POR PROCESOS  VARIABLE DEPENDIENTE: RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA	
<b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>HIPOTESIS ESPECIFICAS</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
a. ¿Cómo es que las compras de materias primas en el sistema de costos por procesos contribuyen a incrementar el activo neto total de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?  b. ¿De qué manera la producción de productos bajo el sistema de costos por procesos determina el precio de mercado mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?  c. ¿En qué medida la distribución de costos por procesos en la producción contribuye a un mejor costo financiero mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco?	a. Analizar cómo es que las compras de materias primas en el sistema de costos por procesos contribuyen a incrementar el activo neto total de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.  b. Identificar de qué manera la fabricación de productos bajo el sistema de costos por procesos determinan el precio de mercado mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras de construcción en la provincia de Huánuco.  c. Determinar en qué medida la distribución de costos por procesos en la producción contribuyen a un mejor costo financiero mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco	a. Las compras de materias primas en el sistema de costos por procesos contribuyen a incrementar el activo neto total de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.  b. La producción de productos bajo el sistema de costos por procesos determina el precio de mercado mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.  c. La distribución de costos por procesos en la producción contribuye a un mejor costo financiero mejorando la rentabilidad económica y financiera de las empresas ladrilleras en la provincia de Huánuco.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compras</li> <li>• Activo neto total</li> <li>• Fabricación de productos</li> <li>• Precios de mercado</li> <li>• Distribución</li> <li>• Costo financiero</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Costo</li> <li>- Proveedores</li> <li>- Inventarios</li> <li>- Liquidez</li> <li>- Solvencia</li> <li>- Obligación financiera</li> <li>- Producción</li> <li>- Control de calidad</li> <li>- Envasado</li> <li>- Precio de costo</li> <li>- Precio final</li> <li>- Precio al público</li> <li>- Transporte</li> <li>- Mercado local</li> <li>- Mercado segmentado</li> <li>- Costo de operación</li> <li>- Intereses</li> <li>- Riesgo de operación</li> </ul>

## ANEXO Nº 03

### NOTA BIOGRÁFICA



#### **MASSIEL ESTEFANY, BERMUDEZ MORENO**

**PASAJE TUMBES N°135 LAS MORAS, HUANUCO –HUANUCO**  
**CELULAR 956139327**  
**EMAIL: [massielbermo@gmail.com](mailto:massielbermo@gmail.com)**

#### **I. DATOS PERSONALES**

**NACIONALIDAD** : Peruana  
**FECHA DE NACIMIENTO** : 29/04/1990

#### **II. ESTUDIOS REALIZADOS**

- **NIVEL SUPERIOR** : Universidad Nacional “Hermilio Valdizan” – Huánuco.  
Escuela académica Profesional: Ciencias Contables y Financieras.  
Especialidad: Contabilidad.

**GRADO ACADÉMICO:** Bachiller en Ciencias Contables y Financieras (Año 2015).

- **NIVEL SECUNDARIO:** Colegio Nacional Mixto “ILLATUPA” – Huánuco.

#### **III. EXPERIENCIA PROFESIONAL:**

- ASISTENTE CONTABLE EN EMPRESA DE TRANSPORTE GM INTERNACIONAL SAC.

## NOTA BIOGRÁFICA



**PAUL ADELAIDO, BRICEÑO VASQUEZ**  
CALLE LOS NARANJOS N° 101, AMARILIS –HUANUCO  
CELULAR 997544904  
EMAIL: [paulbrivas@gmail.com](mailto:paulbrivas@gmail.com)

### I. DATOS PERSONALES

NACIONALIDAD : Peruano  
FECHA DE NACIMIENTO : 14/12/1990

### II. ESTUDIOS REALIZADOS

- **NIVEL SUPERIOR** : Universidad Nacional “Hermilio Valdizan” – Huánuco.  
Escuela académica Profesional: Ciencias Contables y Financieras.  
Especialidad: Contabilidad.

**GRADO ACADÉMICO:** Bachiller en Ciencias Contables y Financieras (Año 2015).

- **NIVEL SECUNDARIO:** Colegio Privado “La Divina Misericordia” – Huánuco.
- **NIVEL PRIMARIO** : Gran Unidad Escolar “Leoncio Prado” – Huánuco.

### III. EXPERIENCIA PROFESIONAL:

ASESOR DE NEGOCIOS EN CMAC HUANCAYO

## NOTA BIOGRÁFICA



**ROMAN GUSTAVO, VALVERDE MALPARTIDA**

**JR. INDEPENDENCIA N° 1167 , HUANUCO –HUANUCO**

**CELULAR 965238435**

**EMAIL: tavo 84 2@hotmail.com**

### **I. DATOS PERSONALES**

NACIONALIDAD : Peruano  
FECHA DE NACIMIENTO : 08/02/1984  
GRADO ACADÉMICO : Bachiller en Ciencias Contables y  
Financieras (Año 2016).

### **II. ESTUDIOS REALIZADOS**

- **NIVEL SUPERIOR** : Universidad Nacional “Hermilio Valdizan” – Huánuco.  
Escuela académica Profesional:  
Ciencias Contables y Financieras.  
Especialidad: Contabilidad.
- **NIVEL SECUNDARIO** : Colegio Nacional “Juana Moreno” –  
Huánuco.
- **NIVEL PRIMARIO** : Colegio Nacional “Juana Moreno” –  
Huánuco.

### **IV. EXPERIENCIA PROFESIONAL:**

**ASESOR DE NEGOCIOS EN CMAC HUANCAYO**









"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 09 días del mes noviembre 2018, a horas 10:00 a.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: "IMPLEMENTACION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA PROVINCIA DE HUANUCO AÑO 2017", del bachiller Román Gustavo VALVERDE MALPARTIDA", de la designado con la Resolución N° 653-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 24.JUL.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. Caydo Didí Miraval Tarazona	Presidente
Dr. Elmer Jaimes Omonte	Secretario
CPC. Teodomiro arias Flores	Vocal

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

APROBADO POR

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, a la sustentante ha obtenido la nota de Diciembre 16, considerándose el calificativo de: Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:30 P., firmando el presente en señal de conformidad.

**PRESIDENTE**  
DNI N° 88639228

  
**SECRETARIO**  
DNI N° 22412223  
**VOCAL**  
DNI N° 20713418



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN- HUANUCO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
DECANATO



RESOLUCIÓN N° 0072-2018-UNHEVAL-FCCyF-D

Cayhuayna, 25 de enero de 2018.

VISTO, la solicitud de fecha 23.ENE.2017, *Reg. 170*, presentada por los bachilleres, Massiel Estefany BERMUDEZ MORENO, Paul Adelaido BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, pidiendo designación de Asesor de tesis colectiva;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, con la Resolución N° 126-2013-UNHEVAL/FCCyF-CF, del 03.JUN.2013, se aprobó, por acuerdo del Consejo de Facultad, el *Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras*, que consta de 61 artículos, 19 disposiciones complementarias y 02 disposiciones finales;

Que teniendo en cuenta el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y revisado el expediente, es procedente atender el pedido de los recurrentes;

Que ante la solicitud de fecha 23.ENE.2018, los bachilleres, Massiel Estefany BERMUDEZ MORENO, Paul Adelaido BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA, de la EAP de Ciencias Contables y Financieras, pidiendo nombramiento de Asesor de tesis;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

SE RESUELVE:

1° NOMBRAR al docente Mg. Josue Canchari de la Cruz, como **Asesor de Tesis**, de por los bachilleres, Massiel Estefany BERMUDEZ MORENO, Paul Adelaido BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.

2° DAR A CONOCER a las instancias correspondientes y a los interesados.

En consecuencia, comuníquese y archívese.



CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA  
DECANO

Distribución:  
Asesor  
Interesados  
Archivo



**"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN**  
 HUÁNUCO-PERÚ



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**

**RESOLUCIÓN N° 0653-2018-UNHEVAL-FCCyF-4**

Cayhuayna, 24 de julio de 2018.

**VISTO**, la Solicitud de fecha 23.JUL.2018, **Reg. 1758**, presentada por los bachilleres en Ciencias Contables y Financieras **Massiel Estefany BERMUDEZ MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA**; solicitando aprobación del informe final y designación del tercer Jurado de Tesis;

**CONSIDERANDO:**

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al **Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA**, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, con la Resolución N° 123-2013-UNHEVAL-FCCyF/CF, del 03.JUN.2013, por acuerdo del Consejo de Facultad, se aprobó el **Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras**

Que, mediante la Resolución N° 0072-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 25.ENE.2018, se nombró al docente Mg. Josue Canchari de la Cruz como Asesor para la elaboración de la Tesis Colectiva de los bachilleres Massiel Estefany BERMUDES MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA;

Que, mediante la Resolución N° 0098-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 12.FEB.2018, se designó la **COMISIÓN REVISORA ADHOC del Proyecto de la Tesis titulada: "IMPLEMENTACION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA PROVINCIA DE HUANUCO AÑO 2017"**, de los bachilleres **Massiel Estefany BERMUDEZ MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA**; integrada por los siguientes docentes especialistas: Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona y Dr. Elmer Jaimes Omonte;

Que, asimismo, con la Resolución N° 162-2018-UNHEVAL-FCCyF del 22.FEB.2018, se designó la **COMISIÓN REVISORA ADHOC del Proyecto de la Tesis titulada: "IMPLEMENTACION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA PROVINCIA DE HUANUCO AÑO 2017"**, de los bachilleres **Massiel Estefany BERMUDEZ MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA**; integrada por los siguientes docentes especialistas: Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona y Dr. Elmer Jaimes Omonte;

Que, los bachilleres **Massiel Estefany BERMUDEZ MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA**, con la Solicitud del 23.JUL.2018, solicitan aprobación del informe final, designación del tercer Jurado de Tesis;

Que, de conformidad a los Arts. 17, 18° y 19° y Tercera Disposición Complementaria del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, aprobado mediante Resolución N° 014-2007-UNHEVAL-CU, del 17.ENE.2007, es necesario designar al Jurado de Tesis; asimismo, de conformidad al Art. 17° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Jurado de Tesis se compone de Presidente, Secretario y Vocal, de los cuales dos son especialistas del tema de la Tesis y un especialista en metodología de la investigación; el de mayor categoría y precedencia preside dicho Jurado; designación que le es atribuida al señor Decano;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

**SE RESUELVE:**

1° **DESIGNAR** al **JURADO DE TESIS** de la Tesis colectiva titulada: **"IMPLEMENTACION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA PROVINCIA DE HUANUCO AÑO 2017"**, de los bachilleres **Massiel Estefany BERMUDEZ MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA**; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución:

- |     |                                 |             |
|-----|---------------------------------|-------------|
| 1.1 | Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona | Presidente  |
| 1.2 | Dr. Elmer Jaimes Omonte         | Secretario  |
| 1.3 | CPC. Teodomiro Arias Flores     | Vocal       |
| 1.4 | Mg. Julio Pardavé Brancacho     | Accesitario |

2° **DISPONER** que el Jurado de Tesis dictamine, en un plazo que no exceda los quince (15) días hábiles, acerca de la suficiencia del trabajo, de conformidad al Art. 18° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad.

3° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a los interesados.  
 Regístrese, comuníquese y archívese.

**DR. CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA**  
**DECANO**

**Distribución:** Jurados (4)\*Interesados(3)/Archivo

RLG/sec.



**"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN**  
**HUÁNUCO-PERÚ**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**

**RESOLUCIÓN N° 0945-2018-UNHEVAL-FCCyF-D**

Cayhuayna, 24 de octubre del 2018.

VISTO, la Solicitud de fecha 20.OCT.2018, de las bachilleres en Ciencias Contables y Financieras señoras Massiel Estefany BERMUDES MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA; pidiendo fecha y hora para la sustentación de su tesis;

**CONSIDERANDO:**

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, con la Resolución N° 123-2013-UNHEVAL-FCCyF/CF, del 03.JUN.2013, por acuerdo del Consejo de Facultad, se aprobó el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras;

Que, mediante la Resolución N° 0072-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 25.ENE.2018, se nombró al docente Mg. Josue Carchari de la Cruz como Asesor para la elaboración de la Tesis Colectiva de los bachilleres Massiel Estefany BERMUDES MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA;

Que, mediante la Resolución N° 0098-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 12.FEB.2018, se designó la COMISIÓN REVISORA ADHOC del Proyecto de la Tesis titulada: "IMPLEMENTACION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA PROVINCIA DE HUANUCO AÑO 2017", de los bachilleres Massiel Estefany BERMUDES MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA; integrada por los siguientes docentes especialistas: Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona y Dr. Elmer Jaimes Omonte;

Que, asimismo, con la Resolución N° 162-2018-UNHEVAL-FCCyF del 22.FEB.2018, se designó la COMISIÓN REVISORA ADHOC del Proyecto de la Tesis titulada: "IMPLEMENTACION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA PROVINCIA DE HUANUCO AÑO 2017", de los bachilleres Massiel Estefany BERMUDES MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA; integrada por los siguientes docentes especialistas: Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona y Dr. Elmer Jaimes Omonte;

Que, con la Resolución N° 653-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 24.JUL.18, se designa al JURADO DE TESIS de la Tesis colectiva titulada: "IMPLEMENTACION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA PROVINCIA DE HUANUCO AÑO 2017", de los bachilleres Massiel Estefany BERMUDES MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA; conformado por los siguientes docentes: Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona, (Presidente), Dr. Elmer Jaimes Omonte (Secretario), CPC. Teodomiro Arias Flores (Vocal) y Mg. Julio Pardavé Brancacho (Accesitario);

Que, con informe favorable, los miembros del jurado calificador de Tesis, manifiestan que la Tesis Colectiva mencionada en los considerandos anteriores, se encuentra elaborada conforme al esquema del Reglamento vigente, por lo que procede su aprobación y se encuentra en condiciones de ser sustentada;

Que con a Solicitud de fecha 24.OCT.2018, las bachilleres en Ciencias Contables y Financieras Massiel Estefany BERMUDES MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA; solicitan fecha y hora para la sustentación de su tesis;

Que, de conformidad al Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, aprobado con la Resolución N° 014-2007-UNHEVAL-CU, del 17.ENE.2007; y al Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, aprobado con la Resolución N° 126-2013-UNHEVAL-FCCF/CF, del 03.JUN.2013, debe emitirse la resolución fijándose la fecha y hora de sustentación de la tesis;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

**SE RESUELVE:**

- 1° **FIJAR LA FECHA Y HORA**, para la sustentación pública de la Tesis titulada: "IMPLEMENTACION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS LADRILLERAS EN LA PROVINCIA DE HUANUCO AÑO 2017", de los bachilleres Massiel Estefany BERMUDES MORENO, Paul Adeliado BRICEÑO VASQUEZ y Roman Gustavo VALVERDE MALPARTIDA; conformado por los siguientes docentes: Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona, (Presidente), Dr. Elmer Jaimes Omonte (Secretario), CPC. Teodomiro Arias Flores (Vocal) y Mg. Julio Pardavé Brancacho (Accesitario), quedando como sigue, por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución:

JURADO DE TESIS		FECHA	HORA	LUGAR
Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona	Presidente	09.NOV.18	10:00 a.m.	Sala de Grados de la FCCyF
Dr. Elmer Jaimes Omonte	Secretario			
CPC. Teodomiro Arias Flores	Vocal			
Mg. Julio Pardavé Brancacho	Accesitario			

- 2° **RECOMENDAR** a los miembros del Jurado Calificador el cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

- 3° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a los interesados.  
 Regístrese, comuníquese y archívese.

**DR. CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA**  
**DECANO**

Distribución: Jurados (4) / Asesor/ interesados/expediente (01) / archivo

RLC/sec.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

## ANEXO 2

### AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: Bermúdez Moreno Massiel Estajany

DNI: 46383856 Correo electrónico: massielbermo@gmail.com

Teléfonos: Casa — Celular 956139327 Oficina —

Apellidos y Nombres: Bricano Vasquez Paul Adelaido

DNI: 47019044 Correo electrónico: paulbrivas@gmail.com

Teléfonos: Casa — Celular 997544904 Oficina —

Apellidos y Nombres: Valverde Malpartida Roman Gustavo

DNI: 42337121 Correo electrónico: tovo\_84\_2@hotmail.com

Teléfonos: Casa — Celular 965238435 Oficina —


2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>Ciencias Contables y Financieras</u>
E. P. :	<u>Contabilidad</u>

Título Profesional obtenido:

Contador Público

Título de la tesis:

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2

Implementación de la Contabilidad de Costos por procesos y la Rentabilidad Económica y Financiera de las empresas latilleiras en la Provincia de Huánuco - 2017

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web [repositorio.unheval.edu.pe](http://repositorio.unheval.edu.pe), por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

---



---

Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- ( ) 1 año
- ( ) 2 años
- ( ) 3 años
- ( ) 4 años

Luego del período señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 20 de Noviembre del 2018

Firma del autor y/o autores:

