

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**



TESIS

**“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DEL ACEITE DE
SACHA INCHI Y EL IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A. DEL DISTRITO
DE MORALES, AÑO 2014”.**

**PARA OPTAR AL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR (ES) :

Bach. Michael Ventura Ocupa

Bach. Ray Tony Ruíz Vela

ASESOR :

CPCC. Msc. Aníbal Pinchi Vásquez

TARAPOTO – PERÚ

(JULIO – 2016)

DEDICATORIA

A Dios, por brindarnos salud, fortaleza y conocimientos.

A nuestros padres quienes nos dieron vida, educación, apoyo incondicional y sabios consejos; motivos que nos inspiran a superarnos y ser mejores.

AGRADECIMIENTOS

Un especial agradecimiento a nuestro asesor el CPCC. MSc. Aníbal Pinchi Vásquez, quien nos proporcionó orientaciones oportunas, para el desarrollo y conclusión de nuestra tesis.

A nuestros compañeros de estudio, maestros y amigos, quienes forman parte de nuestra formación profesional.

A todas las personas que de una u otra manera han cooperado e intervenido para que nuestra investigación haya culminado y puesto a disposición de los lectores.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, se presenta la tesis denominada: “Determinación del Costo de Producción del Aceite de Sacha Inchi y el Impacto en la Rentabilidad de la Empresa Agroindustrias Inti Killa Wasi S.A del Distrito de Morales, año 2014”.

Señores miembros del jurado se espera que el presente trabajo de investigación sea evaluado y merezca su aprobación.

Atentamente.

Los Autores.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iii
PRESENTACIÓN.....	iv
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CAPITULO I: INTRODUCCION.....	9
1.1. Formulación Del Problema.....	9
1.1.1. Realidad Problemática.....	9
1.1.2. Definición del problema:.....	10
Formulación del Problema.....	11
1.2. Justificación del estudio.....	11
1.2.1. Justificación teórica.....	11
1.2.1. Justificación práctica.....	12
1.2.2. Justificación metodológica.....	12
1.2.3. Justificación académica.....	12
1.3. Objetivos de la Investigación.....	12
1.3.1. Objetivo general.....	12
1.3.2. Objetivos específicos.....	12
1.4. Limitaciones de la Investigación.....	13
1.4.1. Limitaciones de Tiempo:.....	13
1.4.2. Limitaciones de Espacio o Territorio:.....	13
1.4.3. Limitaciones de Recursos:.....	13
1.4.4. Limitaciones de Acceso a Información.....	13
1.5. Hipótesis.....	13
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	14
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	14
2.2. Bases Teóricas.....	19
Definición de Costos.....	19
❖ Definición de Gastos.....	20
❖ Diferencia entre Costos y Gastos según Carlos Palomino Hurtado.....	21
❖ Clasificación de los Costos.....	23

Rentabilidad.....	59
❖ Rendimiento sobre los Activos Totales (R.O.A.)	61
❖ Retorno sobre el Patrimonio (R.O.E.)	62
❖ Margen de la Utilidad Bruta.....	62
❖ Margen de la Utilidad Neta	63
2.3. Definición de Términos Básicos	63
CAPITULO III: METODOLOGÍA.....	67
3.1. Tipo de Investigación	67
3.2. Nivel de Investigación:	67
3.3. Población, Muestra y Unidad de Análisis	67
3.4. Tipo de Diseño de Investigación:	68
3.5. Método de Investigación:	68
3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	69
3.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	70
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	71
4.1. Resultados descriptivos	71
❖ Producto	71
❖ Equipos y Procesos.....	72
❖ Sección Administrativa	72
❖ Mercado	73
❖ Rentabilidad.....	73
4.2. Resultados explicativos	74
4.3. Discusión de resultados	76
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	78
5.1. Conclusiones.....	78
5.2. Recomendaciones.....	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	80
ANEXOS.....	83

RESUMEN

La investigación está dirigida a determinar el costo de producción del aceite de Sacha Inchi y establecer el impacto en la rentabilidad de la empresa “Agroindustrias Inti Killa Wasi S.A.”, en el año 2014.

Se empleó el método inductivo- cualitativo, porque el trabajo de investigación está basado en los estados financieros, observación de los procesos de producción, entrevista con el personal que labora en la entidad, análisis de las fases de producción, entre otros.

Se observa en los resultados obtenidos un mal control, clasificación y distribución de los costos de materia prima, las horas hombre y horas máquinas que se consumen en cada proceso de obtención del aceite de sachá Inchi, no determinan con anticipación la necesidad de materia prima e insumos, desconoce su capacidad de producción y el tiempo ocioso de los trabajadores, además el consumo de energía en el proceso productivo no es detallado.

Las causas principales que influyeron de manera negativa en el costo de producción de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A. en el año 2014 fueron: la no aplicación de un registro de costos mensuales, no elaborar un presupuesto de gastos y la inadecuada distribución de los mismos, lo que se traduce en una falta completa de control por parte de los encargados de la empresa.

La empresa en el año 2014 obtuvo pérdida, porque incursiona en la producción del aceite de sachá Inchi teniendo que realizar gasto en publicidad y promoción del producto, el mismo que se refleja en el estado de resultados del periodo.

ABSTRACT

The research is aimed at determining the cost of oil production Sacha Inchi and establish their impact on the profitability of the company "AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A. S.A.", in 2014.

The qualitative inductive method, because the research is based on the financial statements, observation of production processes, interview with staff working in the organization, analysis of the stages of production, among others was used.

It is seen in the results of poor control, classification and distribution of raw material costs, man hours and machine hours consumed in each process of obtaining oil Sacha Inchi not determine in advance the need for raw materials and inputs, unknown production capacity and idle time workers also energy consumption in the production process is not detailed.

The main causes that influenced negatively on the cost of production of the company AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A. in 2014 they were: the failure to implement a record monthly costs, not develop a spending budget and inadequate distribution of them, which results in a complete lack of control by managers of the company.

The company in 2014 earned loss because venturing into the production of oil Sacha Inchi having to make spending on advertising and product promotion, the same as is reflected in the income statement for the period.

CAPITULO I: INTRODUCCION

1.1. Formulación Del Problema

1.1.1. Realidad Problemática

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Las organizaciones empresariales ofertan bienes y/o servicios con el propósito de satisfacer las necesidades y expectativas de sus clientes, constituyendo una parte esencial la utilización de los recursos de manera eficiente a fin de obtener un costo adecuado, calidad, productividad y rentabilidad. Las empresas para ser eficientes deben ser dirigidas de tal manera; en busca de rendimientos positivos, contarán con procedimientos formalmente establecido para tal fin, trabajando de manera científica y ayudada por la experiencia que tienen los trabajadores de cada área. Las organizaciones toman materias primas y producen, si el costo para producir el bien es superior al precio que los clientes están dispuestos a pagar, entonces no es lógico producir, es necesario analizar los factores que incidieron en ese resultado y a partir de ahí tomar decisiones que ayuden a subsanar errores o en caso extremo dejar de producir; pero si los beneficios son superiores a los costos, la organización creará excedentes y podrá continuar en el mercado.

Rentabilidad es lo que rinde o produce una inversión o un activo. Es la ganancia que se obtiene de un capital invertido, es el nivel de rendimiento que se ha obtenido. La rentabilidad representa la gestión de ese capital e indica si la inversión es buena o mala.

En la región San Martín, provincia de San Martín, en el distrito de Morales, se viene incrementando el cultivo e industrialización del sacha Inchi, constituyendo una problemática para la empresa y la profesión contable efectuar y determinar procesos correctos para determinar los costos para la obtención del aceite de sacha Inchi.

AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., actualmente se dedica a la producción, transformación y comercialización de productos agrícolas, medicinales. Siendo el ACEITE DE SACHA INCHI INTI ROCA OIL el

producto principal de la empresa, para lo que efectúa procesos de transformación, teniendo desconocimiento de los procesos y los costos en que incurre para obtención de los mismos.

Según información proporcionada por los trabajadores del área de compras, producción, ventas y contabilidad, la empresa no clasifica: los costos de materias primas en directa e indirecta, las horas hombre y horas máquinas que se consumen en cada proceso de obtención del aceite de Sacha Inchi, desconocen la capacidad productiva de la empresa y cuanto de esa capacidad se utiliza, no hay una estructura específica para detallar gastos directos e indirectos, entre otros. Así mismo expresan que no se lleva un registro formal sobre los proveedores, ni está actualizado, tampoco existe un diagrama de actividades para que el personal involucrado en los procesos de producción realice sus labores de manera uniforme y secuencial.

La problemática antes mencionada demuestra que en la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., no cuenta con la estructura y procesos adecuados para determinar cuál es el costo real de producción del aceite de Sacha Inchi, lo que influye de manera directa en la toma de decisiones. De ahí se hace necesario que la empresa disponga de la información del costo de producción real, para lo que es imprescindible identificar, clasificar y cuantificar el costo de cada elemento que interviene en los distintos procesos de producción.

Por las razones antes expuestas y con la finalidad de aportar una alternativa de solución se presenta el trabajo de investigación titulado **“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DEL ACEITE DE SACHA INCHI Y EL IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A. DEL DISTRITO DE MORALES, AÑO 2014”**.

1.1.2. Definición del problema:

En la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A. existe múltiples deficiencias, la empresa no clasifica los costos de materias primas en directa e indirecta, horas hombre y horas máquinas que se consumen en el proceso productivo del aceite de Sacha Inchi, desconocen la capacidad productiva de la empresa y cuál es la capacidad que utiliza en el proceso productivo.

Formulación del Problema

¿Cuál es el costo de producción del aceite de Sacha Inchi y de qué manera impacta en la rentabilidad de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., en el periodo 2014?

1.2. Justificación del estudio

1.2.1. Justificación teórica

Desde hace algunos años se viene impulsando el cultivo de sachá Inchi a nivel nacional, en particular en la región San Martín, lo que ha generado que el cultivo y la industrialización de la misma se incrementen considerablemente, debido a la alta demanda de los productos finales obtenidos del sachá Inchi, demanda que genera el surgimiento de nuevas empresas que efectúan el cultivo y procesamiento del mismo.

En la actualidad hay mayor cantidad de empresas productivas y procesadoras, lo que genera que sean más competitivas en función a calidad y precios, obligando a buscar mejoras de procesos y disminución de costos; empezando desde la mejora de infraestructura, control de los elementos del costo, calidad de los productos obtenidos y presentación de los mismos, dado que la conducta del consumidor es cada vez más exigente.

Todo esto, hace que la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A. necesite efectuar los procesos que le permitan ser competitiva y mantenerse en el mercado; por lo que se planteó efectuar la determinación del costo de producción del aceite de sachá Inchi y su impacto en la rentabilidad de la empresa, siendo necesario tener el reconocimiento de los elementos del costo, su importancia en el proceso para poder determinar el costo de producción, con la finalidad de poder adaptarse a las exigencias del mercado, con la cual se podrá lograr satisfacer las exigencias del consumidor y la rentabilidad deseada por la empresa.

Por lo que para la elaboración de este proyecto de investigación se consultó diferentes autores, destacando a Carlos Palomino Hurtado en su libro CONTABILIDAD DE COSTOS; y a Jesús Hidalgo Ortega en su libro CONTABILIDAD DE COSTOS. Para el estudio de la variable

Rentabilidad se aplicara la teoría del autor Lawrence J. Gitman, en su libro PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA.

1.2.1. Justificación práctica

Esta investigación tiene importancia práctica, pues permitirá contribuir en la determinación de los procesos y costos de producción del aceite de Sacha Inchi, para ver su efecto en la rentabilidad de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., también se constituirá como una base para futuras investigaciones, sean sobre el producto en cuestión o productos y procesos semejantes.

1.2.2. Justificación metodológica

La validación de los métodos de investigación utilizados están determinados mediante técnicas de estudios las cuales son: Las Entrevistas, Análisis Documentario y Observaciones, para medir los resultados obtenidos.

1.2.3. Justificación académica

Por ser política de la UNSM, en calidad de bachilleres, y con asistencia del asesor, el cual ayudo a investigar, fortalecer, desempeñar los conocimientos adquiridos durante el todo proceso de aprendizaje y por ende obtener el título profesional de contador público.

Además, permitiendo que este trabajo de investigación sirva como instrumentos de consulta.

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar el costo de producción del aceite de Sacha Inchi y el impacto en la rentabilidad de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del distrito de Morales, año 2014.

1.3.2. Objetivos específicos

- ❖ Determinar el costo de la mano de obra en el proceso de producción del Aceite de Sacha Inchi de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del distrito de Morales, año 2014.

- ❖ Valorizar el costo de materia prima en el proceso de producción del Aceite de Sacha Inchi de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del distrito de Morales, año 2014.
- ❖ Determinar los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción del Aceite de Sacha Inchi de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del distrito de Morales, año 2014.
- ❖ Medir los costos de producción y su impacto en la rentabilidad de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del distrito de Morales, año 2014.

1.4. Limitaciones de la Investigación

1.4.1. Limitaciones de Tiempo:

Se tomará como limitación el periodo sobre el cual realizamos la investigación, que es el ejercicio 2014.

1.4.2. Limitaciones de Espacio o Territorio:

Esta investigación se limita a La Empresa “Agroindustrias INTI KILLA WASI S.A.”, ubicado en la Av. Primero de Mayo MzB Lt.27 C-7 Morales –San Martín- San Martín.

1.4.3. Limitaciones de Recursos:

La presente investigación se limita a los recursos materiales, económicos, y financieros exclusivamente de los investigadores.

1.4.4. Limitaciones de Acceso a Información

Restricciones para la obtención de información en la empresa, la calidad de información, además no se encontraron antecedentes bibliográficos que desarrollen ambas variables (costo de producción y rentabilidad) con respecto al trabajo de investigación, por lo cual se utilizó trabajos que desarrollan al menos una de las variables.

1.5. Hipótesis

La determinación del costo de producción del aceite de sachá Inchi tuvo un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

ALIAGA, P (2012). *Determinación del Costo de Producción por el Método Tradicional y de la Rentabilidad del Cultivo Artesanal de Papaya En Una Parcela Agrícola del Distrito de Buenos Aires, Provincia de Picota, Campaña Agrícola 2012.*(Tesis para obtener el título de contador público) Perú: Universidad Cesar Vallejo.

Concluye lo siguiente:

La determinación del costo de producción mediante el sistema de costeo tradicional, permitió conocer al detalle cada resultado de las operaciones efectuadas en cada uno de los procesos, identificando cada uno de los elementos del costo, dándole un valor, pudiendo determinar que la producción de papaya es muy rentable evidenciándose que por cada hectárea la rentabilidad es de S/. 55, 845,75.

CABRERA, E (2012). *Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos y su Incidencia en la Presentación de Estados Financieros de la Empresa Siderúrgica Fundiciones Aceros Industriales Mejía Villavicencio Fiam CIA. LTDA.* (Tesis para obtener el título de ingeniería en contabilidad y auditoría cpa.) Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.

Concluye lo siguiente:

- ❖ La contabilidad de la empresa que se aplica es de una empresa comercial en donde los costos son enviados directamente al gasto no se establece cuentas de costos en los Balances.
- ❖ La Sra. Contadora en base a la encuesta realizada y a la observación directa no posee competencias en contabilidad de Costos lo que provoca una información segada sobre costos de producción.
- ❖ La empresa tiene un costo amortizado muy alto en sus inventarios de materia prima en el 2011 debido a su ineficiente política de compras.
- ❖ Analizando el flujo de caja en los dos periodos iniciales (2012-2013) la empresa tendrá una perdida debido a sus costos de producción son mal determinados, pero en la proyección y en base a la propuesta realizada se pude ver flujos positivos.
- ❖ Una adecuada distribución de planta influye directamente en la utilización de los recursos, procesos de producción, mecanismos de control y costos

de producción; por eso creemos conveniente que la nueva distribución contribuirá a disminuir el tiempo de recorrido de los operarios; y a la vez ayudará también si se realiza un adecuado almacenamiento de los materiales.

- ❖ El manejo de las finanzas debe ser visto como una herramienta de control tanto de ingreso de materiales, órdenes de producción, hoja de costos, Kárdex, registros de asistencia, facturación, estados financieros, etc. Esto permitirá a la Gerencia tomar decisiones objetivas sobre la política de precios y comercialización.
- ❖ El 60% de su patrimonio está comprometido con el pasivo.

RANGEL, J (2010). *Estructura de Costos de Producción en la Asociación Cooperativa Agroindustrial Cilarr, R.L. Ubicada en el Municipio Rafael Rangel, Estado Trujillo*. (Tesis para obtener el título de licenciado en contaduría pública) Trujillo: Universidad de los Andes Núcleo Rafael Rangel.

Concluye lo siguiente:

- ❖ En lo que respecta a los elementos que conforman la estructura de costos de producción de la Asociación Cooperativa Agroindustrial CILARR. R.L. del municipio Rafael Rangel del estado Trujillo, se pudo evidenciar que la asociación, presenta dificultades en cuanto a la identificación de los elementos de la estructura de costos de producción, específicamente en cuanto a la relación de los materiales directos de los materiales indirectos, esto se debe a que ser parte esencial para la elaboración del producto no garantiza ser un material directo, ya que se considera un elemento directo aquel que representa un porcentaje alto sobre el costo del producto terminado.
- ❖ Con relación al segundo objetivo de la investigación no emplea mecanismos de control en sus tres elementos del costo: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- ❖ En cuanto a los métodos de registro contable, la asociación cooperativa agroindustrial CILARR, R.L., emplea como metodología la utilización de un sistema de inventario inadecuado a su sistema de producción, porque para una empresa de esta naturaleza resulta complejo realizar un conteo físico de los materiales al final del periodo, por tal motivo el control e información carecen de eficiencia, e igualmente deficiencias en los registro contables,

dando esto, cabida a que se incurra en malas tomas de decisiones, al momento de estructurar los costos.

- ❖ Finalmente, al analizar la estructura de costos de producción en la asociación cooperativa agroindustrial CILARR, R.L, del municipio Rafael Rangel estado Trujillo se concluye que no cuenta con una estructura de costos adecuada a los requerimientos de la cooperativa.

LUCERO, G (2011). *Relación de los costos de producción con la toma de decisiones en la Empresa de Lácteos Leito*. (Tesis para obtener el título de ingeniería en contabilidad y auditoría) Ecuador: Universidad Técnica De Ambato.

Concluye lo siguiente:

- ❖ La empresa de lácteos Leito no emplea un sistema de costos de producción mediante el cual se pueda obtener información importante para la determinación del costo real de fabricación de cada uno de los productos elaborados, además de ello no se maneja registros de materia prima, mano de obra, materiales, número de horas laboradas por cada una de las maquinarias disponibles para la transformación de la materia prima, egresos e ingresos de bodega, notas de requisición, control de aceites, registros de mantenimiento, combustibles que se utilizan tanto en los vehículos que transportan el producto como aquellos que son utilizados para alimentar los calderos.
- ❖ En la empresa de lácteos Leito no se aplica una metodología de costos de producción por procesos la cuál permita mejorar la toma de decisiones, esto se debe a que el personal que labora en la empresa antes mencionada es inestable, generándose así falta de uniformidad e inconsistencias en la información tanto de los procesos productivos como de los productos terminados, materiales disponibles, tampoco se dispone de estándares establecidos para el empleo de materia prima, mano de obra, costos generales de fabricación; esto origina el desperdicio de los elementos que intervienen en la producción.

SARABIA, T (2010). *El Sistema de Costeo y su Incidencia en la Rentabilidad de Implastíc en el Año 2010*. (Tesis para obtener el título de ingeniería en contabilidad y auditoría cpa.) Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Concluye lo siguiente:

- ❖ No existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación; puesto que la empresa no los asigna en forma técnica por lo que no puede realizar un seguimiento de los recursos empleados en la producción.
- ❖ La organización contable actual de la empresa no permite conocer la rentabilidad de la empresa, ya que no se analizan índices de rentabilidad, por lo que existe un desconocimiento por parte del Gerente sobre este particular, también se ha determinado que el hecho de no contar con un sistema técnico para la determinación de los costos de producción, estos no están valorados de manera adecuada por tanto los niveles de rentabilidad no son los que la empresa obtiene realmente.
- ❖ La empresa no cuenta con un Sistema de costeo que permita determinar los costos reales de la producción operación que es manejada en forma empírica y ha provocado la emisión de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones, afectando también la rentabilidad de la fábrica.
- ❖ No existe una adecuada organización y asignación de funciones en el proceso productivo, lo cual genera pérdidas de tiempo, existiendo además una deficiente comunicación y colaboración entre los responsables de la producción.
- ❖ No se solicita cotizaciones o proformas antes de efectuar la compra de materiales e insumos.

FLORIÁN, W (2013). *Sistema de Costos Por Órdenes en la Fijación de Precios y Control de Recursos en la Empresa Corporación Wamatray SAC. En La Ciudad De Trujillo Periodo Enero- Julio 2013.* (Tesis para obtener el título de contador público) Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.

Concluye lo siguiente:

- ❖ En los resultados iniciales obtenidos se evidenció que la empresa no cuenta con un adecuado control de recursos; materiales, personal y vehículos, para la eficiente prestación del servicio: información que al no existir no les permite llevar una contabilidad de costos.
- ❖ De los resultados obtenidos en la aplicación del punto de equilibrio se obtiene que es de S/.313,803.10, siendo la fabricación real en el mismo periodo S/.368,437.10 con lo cual se demuestra que la fijación de precios

para el servicio brindado es razonablemente adecuado (pero que es posible mejorarla para llegar a una utilidad del 10% sobre costos, que es lo ideal), ayudando a la gestión y toma de decisiones por parte de la gerencia.

- ❖ Los resultados finales de costos totales obtenidos para el vehículo 1 S/.219,117.93 y vehículo 2 S/.132,943.07 (en el nuevo Sistema S/. 117,349.07 nos permiten establecer un parámetro para el control de los recursos, mejorando los mismos a través de una adecuada asignación a los procesos del servicio, ayudando a la fijación de precios y a la mejora de las mismas para el mantenimiento del servicio hacia el cliente.

MEDINA, R (2012). *Análisis de la Rentabilidad de la Cebolla Roja de Ilabaya*. (Tesis para obtener el título de ingeniero en economía agraria) Tacna: Nacional Jorge Basadre Grohman.

Concluye lo siguiente:

- ❖ En el valle de Ilabaya predomina en la zona una producción de tecnología baja, con bajos rendimientos y una orientación hacia el mercado local y el autoabastecimiento.
- ❖ Se determinó finalmente que los productos que exhiben en un nivel medio de tecnología presentan una segura utilidad mayor, está por la escasa proporción que representan; y al ser contrastados con la prueba Chi cuadrado y regresión, determinan que no existe una relación contundente entre estas variables.
- ❖ En base a los resultados generados, se determinó la rentabilidad económica, se ve influenciada por los costos de producción, precios y el rendimiento.

SALAZAR, C (2012). *Sistema de Costeo por Órdenes de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad en la Fábrica de Calzado Cass de la Ciudad de Ambato, Durante el Primer Semestre del Año 2011*. (Tesis para obtener el título de ingeniería en contabilidad y auditoría cpa.) Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Concluye lo siguiente:

- ❖ No existe un apropiado control de Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación; debido a que le empresa no cuenta con un Sistema de Costos, que le permita conocer los recursos empleados en la producción.

- ❖ No existe un profesional especializado en costos que preste actualmente sus conocimientos profesionales.
- ❖ En la Fábrica de calzado Cass se concluye que se ve afectada al no aplicar indicadores financieros que evalué la rentabilidad, donde refleje una visión más sólida sobre su situación financiera y proyecciones de crecimiento.

2.2. Bases Teóricas

Definición de Costos

Polimeni. R.S. Fabozzi, F.J. Adelberg. A.H. Kole, MA (1997). *Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales.* Santafé de Bogotá: Lito Camargo Ltda. Indica que:

El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en nuevos soles mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utiliza estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos.

Horngren. C.T. (2012). *Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial.* México: Pearson Educación. Menciona que:

Los contadores usualmente definen el costo como un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico. Por ahora, consideremos a los costos medidos en la forma convencional contable, como cantidades monetarias (por ejemplo, nuevos soles o dólares) que se tienen que pagar para adquirir bienes y servicios.

Pérez Ortega de León. A. (2010). *Contabilidad de Costos.* 8va edición. México: Limusa. Establece que:

Los costos pueden definirse en formas muy diversas, de acuerdo con la perspectiva bajo la cual se les contemple. Nuestro concepto será más general y estará en consonancia con el material que la contabilidad de costos sistematiza, registra, proporciona mediante informes, predetermina, analiza, interpreta y proyecta dentro del curso normal de su trabajo.

Palomino. C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Lima: Editorial Calpa SAC.

Infiere que:

El costo es un desembolso para acelerar una actividad (inversión) mediante la adquisición de los elementos que concurren en su producción que se recupera a través de la venta del producto elaborado. Menciona también los siguientes conceptos:

Esfuerzo a Valores: Suma de esfuerzo y valores que se han invertido en recursos, materiales, humanos y financieros consumidos en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio que la empresa ofrece, que constituye un medidor de eficiencia económica productiva, por lo que su comportamiento facilita evaluación de los resultados.

Valor y Medida Monetaria de los Recursos: Es el valor y medida monetaria de los recursos inherentes a la función de producción, representando una inversión ya sea presente o futura a cambio de bienes o servicios que nos va a generar ingresos. Con propósitos económicos de la empresa.

Valores que Promueve la Producción: El costo consiste en valores cedidos con el propósito de obtener algún beneficio económico que pueda promover la habilidad de producción de utilidades de la empresa.

Influye en el Resultado: El costo es fundamentalmente un concepto económico, que influye en el resultado de la empresa y su categoría económica se encuentra vinculada a la teoría del valor, "Valor Costo" y a la teoría de los precios, "Precio de costos".

Definición de Gastos

Palomino. C. (2013). Señala que es aquel que disminuye nuestra utilidad y hasta puede llegar a generarnos pérdidas, el gasto es algo que no vamos a recuperar y son aquéllos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados.

Se Consume Corrientemente: Es un desembolso, egreso o erogación que se consume corrientemente, es decir, en el mismo período de tiempo en el cual se causa, o un costo que ha rendido su beneficio. Los gastos se confrontan con los ingresos (es decir, se presentan en el estado de resultados) para determinar la utilidad o la pérdida neta de un período.

Consumo de Recursos: Refleja el consumo de recursos durante un período de tiempo independientemente de su destino dentro de la entidad, por ello, se afirma que el costo antes de ser costo fue gasto.

Gastos Operativos: Los gastos no se incorporan a los inventarios pero si se llevan al estado de resultados mediante gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, en el período en el cual se incurren.

Gastos son Recursos: Los gastos son recursos aplicados en el período contable, en los que se incurrió para conseguir los ingresos de un determinado período, o que la empresa tuvo que incurrir necesariamente en un periodo.

Cuadro N° 01:

Diferencia entre Costos y Gastos según Carlos Palomino Hurtado.

COSTOS	GASTOS
Desembolso como activo. Rinde beneficios en el futuro. Se reflejan dentro del estado de situación financiera. Se recupera mediante la venta.	Desembolso como consumo corriente. Ha rendido ya su beneficio. Se refleja dentro de estado de resultado integral. No vamos a recuperar.

Fuente: Elaboración propia

Costo de Producción

Pérez Ortega de León. A. (2010). Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto.

Palomino. C. (2013). Los costos de producción son los que permiten obtener determinados bienes a partir de otros, que se generan en el proceso de transformar los factores de producción en productos terminados. Concluye la función en el momento en que los artículos elaborados se encuentran en el almacén disponibles para su venta.

COSTO DE CONVERSIÓN: Es la combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el costo de conversión, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

COSTO PRIMO: Son los materiales directos y la mano de obra directa, los costos directamente relacionados con la producción. La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el costo primo.

GASTO OPERATIVO: Son los desembolsos que se gastan en la adquisición de servicios, que se vinculan directamente con las operaciones de la venta y con la gestión de la empresa, carga de personal, servicios prestados por terceros y cargas diversas de gestión.

- ❖ **Gastos de Distribución:** Es el costo de mercadeo se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.
- ❖ **Gastos de Administración:** Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen en el pago de salarios a la gerencia y al personal.
- ❖ **Gastos de Financiamiento:** Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a clientes.

COSTO TOTAL: Son los valores económicos necesarios para mantener la estructura de la empresa, vinculados al proceso de transformar la producción y los desembolsos para la adquisición de servicios, que se vinculan directamente con las operaciones de la empresa.

- ❖ **Costo de Producción:** Es el valor de los insumos que requieren todas las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran los costos que se generan en el proceso de transformar los elementos de producción en productos terminados.
- ❖ **Gasto operativo:** Son los desembolsos utilizados para la adquisición de servicios, que se vinculan directamente con las operaciones de la venta y con la gestión de la empresa, carga de personal, servicios prestados por terceros y cargas diversas de gestión.

VALOR DE VENTA: Precio al que cualquier partida del activo puede venderse, menos el costo en que todavía tenga que incurrirse.

- ❖ **Costos Totales:** Son los valores económicos necesarios que se requieren para mantener la estructura de la empresa, vinculados al proceso de transformación de la producción y los desembolsos para la adquisición de servicios, que se vinculan directamente a las operaciones de la empresa.

- ❖ **Utilidad:** Es la utilidad o pérdida neta de un ejercicio antes de deducir el gasto tributario, y aparece en la primera partida que se encuentra en una partida estado financiero.

IMPORTE TOTAL: Es la suma del valor de venta incluido los tributos vinculados a la transacción de los bienes producidos.

- ❖ **Valor de Venta:** cantidad monetaria al que cualquier partida del activo de toda clase puede venderse, menos el costo que todavía tenga que incurrirse.
- ❖ **Impuestos:** Tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado. Esta obligación se genera por una situación independiente de toda actividad estatal, relativa al contribuyente.

CONTROL DEL COSTO DE PRODUCCION: consiste fundamentalmente en observar el ritmo de producción, anticipar las demoras y tomar acción correctiva cuando sea necesario, de acuerdo a:

- ❖ Deben empezar toda actividad en la planta.
- ❖ Deben establecer los programas de fabricación.
- ❖ Debe emitir las órdenes de trabajo.
- ❖ Hacer observar los controles.

Importancia:

- ❖ Permite seleccionar las órdenes.
- ❖ Permite saber cuándo un trabajador termina un trabajo.
- ❖ Se sabe que pedidos han estado más tiempo.
- ❖ Conoce la habilidad de los trabajadores.
- ❖ Se sabe cuáles son las máquinas sin funcionar.

Clasificación de los Costos

Por el tipo de costo incurrido

- ❖ **Costos Explícitos:** Son desembolsos contables, relacionado en la adquisición de herramientas y bienes fungibles, que requiere el proceso productivo.
- ❖ **Costos Implícitos o Costos de Oportunidad:** Se relacionan con los costos de oportunidad que conlleva la toma de una decisión. Por ejemplo; una empresa invierte en un determinado proyecto, pero eso

implica no poder invertir en otro. Lo que pudo haber ganado en ese otro proyecto es su costo de oportunidad.

Por su nivelación en la producción:

- ❖ **Costos Evitables:** Aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de tal forma que si se elimina el producto o el departamento, dicho costo se suprime.
- ❖ **Costos Inevitables:** Aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa, está relacionado con los costos fijos y no se modifican de acuerdo al proceso productivo.

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

- ❖ **Costos Inventariables:** Están relacionados con la función de producción. Se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo dentro del Balance General.

Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

- ❖ **Costos 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.

De acuerdo a su control:

- ❖ **Costos Controlables:** Son aquellos que pueden estar directamente influenciados por los gerentes de unidad, en determinado periodo si tiene autoridad para realizarlos o no, estos costos son el fundamento para diseñar contabilidad por áreas de responsabilidad, o cualquier otro sistema de control administrativo.
- ❖ **Costos no Controlables:** Son aquellos que no se administran en forma directa por determinado nivel de autoridad gerencial, en algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos o gastos en los que se incurre.

De acuerdo con la importancia de la toma de decisiones:

- ❖ **Costos Relevantes:** Se modifican o cambian dependiendo de la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales, cuando se produce la demanda de un pedido especial habiendo capacidad ociosa; en este casos los únicos costos que cambian si aceptamos el pedido, son los de materia prima, energéticos, fletes, etcétera.
- ❖ **Costos Irrelevantes:** Aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido, esta clasificación nos ayudará a segmentar las partidas relevantes e irrelevantes en la toma de decisiones.

De acuerdo con el tiempo:

- ❖ **Costos de Periodo:** Los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios; el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que utilizan las oficinas, al margen de cuándo se venden los productos, no se puede determinar ninguna relación entre el costo y el ingreso.
- ❖ **Costos del Producto:** Los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado quedarán como inventariados.

De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido:

- ❖ **Costos Desembolsables:** Aquellos que implicaron una salida de efectivo, motivando a que puedan registrarse en la información generada por la contabilidad. Dichos costos se convertirán más tarde en costos históricos; los costos desembolsables pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas.
- ❖ **Costo de Oportunidad:** Aquel que se origina al tomar una determinada decisión, y provocando la renuncia a otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

Pérez Ortega de León. A. (2010). Los **costos directos** son aquellos costos que están directamente ligados al producto, y que son inherentes a él.

- ❖ **Materia Prima.** Es el elemento directo de la producción que está íntimamente ligado al producto mismo, porque interviene en su adecuación o transformación.
- ❖ **Materiales Directos.** Es otro elemento de la producción, siendo su característica principal ser inherente al producto. Pero que a veces no puede ser necesaria su utilización.
- ❖ **Mano de Obra Directa.** Elemento directo de la producción constituido por las remuneraciones que se paga al personal obrero, que labora directamente en el proceso productivo.

Los costos indirectos son aquellos costos que no están directamente ligados al producto y que están constituidos por los elementos cuya característica es que no son inherentes al producto mismo, siendo los siguientes: Sueldos de profesionales y técnicos, mano de obra indirecta, materiales indirectos, contribuciones sociales, derechos sociales, depreciaciones y los gastos de fabricación.

- ❖ **Costos de distribución,** que comprenden todas las erogaciones, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones correspondientes al almacenamiento, empaque, despacho y entrega de los productos terminados; los gastos de promoción, publicidad y propaganda y los gastos del departamento de ventas y de su personal;
- ❖ **Costos de administración,** que abarcan todas las erogaciones, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones relacionadas con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa, incluidas la gerencia, tesorería, contratación, contabilidad, auditoría, crédito y cobranzas, caja y oficinas generales.
- ❖ **Los costos financieros,** que incluyen las erogaciones y aplicaciones de erogaciones previas relacionadas con la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento, por los que debe cubrir determinadas prestaciones, tales como intereses sobre préstamos, sobre emisión de obligaciones, etc.

Elementos de Producción:

Materiales y/o Materia Prima

Palomino. C. (2013). Los materiales son aquellos que realmente entran en el producto acabado, formando parte de los factores o elementos que se convierten en productos terminados. De acuerdo a la NIC 2. Existencias, (párrafo 5) los materiales también abarcan bienes producidos o trabajos en proceso de producción por la empresa. En este rubro se incluye materiales y suministros en espera de uso en el proceso productivo.

Recursos: Son los recursos iniciales o que dan inicio al proceso productivo, agrupados, en forma natural o artificial con los que se debe fabricar el producto hasta considerarlo acabado.

Transforman: Son los insumos básicos y necesarios que se transforman para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados.

Productos Terminados: Representan el principal elemento de los costos en la elaboración de un producto, estos son sometidos a un proceso para convertirse en productos terminados.

Recursos Básicos Necesarios: Son aquellos recursos básicos principales, insumos necesarios que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación.

Parte del Producto Terminado: Los materiales que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materias primas o materiales principales. Los que no se convierten físicamente en parte del producto o tienen importancia secundaria, se llaman materiales auxiliares.

Cuadro N° 02:

TIPO DE EXISTENCIA

N°	DESCRIPCIÓN
01	MERCADERIA
02	PRODUCTO TERMINADO
03	MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES – MATERIALES
04	ENVASES Y EMBALAJES
05	SUMINISTROS DIVERSOS
99	OTROS (ESPECIFICAR)

Fuente: Contabilidad de Costos (2013). Carlos Palomino Hurtado. Pág. 52

Hidalgo. J. (2008). *Contabilidad da costos. Teoría y práctica*. Lima: Centro de Investigación y Estrategia Empresarial S.A. señala que la materia prima es el primer factor de la producción. Los materiales previamente comprados y almacenados se convierten en Costos en el momento en que salen del almacén hacia la fábrica para ser utilizados en la producción. Los Materiales en Costos tienen dos nombres, desde el punto de vista de su empleo:

- ❖ **Materiales directos**, los que se emplean directamente en la producción, así como en el empleo de madera en la fabricación de sillas y carpeta.
- ❖ **Materiales indirectos**, son aquellos materiales que no se identifican en la misma forma como la madera pero sin embargo es necesario su empleo, así por ejemplo el charol, lija, cola, clavos, para la fabricación de carpetas.

Clasificación de los Materiales y/o Materia Prima

Palomino. C. (2013). Lo clasifica en:

Materiales Directos: Son las sustancias que componen, identifican o cuantifican plenamente con los productos terminados, sujetos a transformación y fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo en la elaboración de un producto. Además menciona otras definiciones:

- ❖ **Parte Integral del Producto Terminado:** Todos los materiales físicamente puede ser observados como parte integral del producto terminado y que su cantidad en el producto puede ser determinada mediante una forma que sea factible económicamente.
- ❖ **Elemento Inicial:** Constituyen el primer elemento de los costos de producción, estos son los materiales que realmente entran en el producto que se está fabricando, se caracterizan en integrar los artículos acabados que constituyen un elemento inicial para la elaboración de los productos terminados o subproductos.
- ❖ **Bienes Inseparables de Costos:** Se convierten en una parte del producto terminado y suponen desembolsos suficientemente grandes para que se les trate por separado y que se convierten en bienes inseparables de los materiales directos, son los bienes que dan facilidad de imputar en el costo de materiales al producto terminado.

- ❖ **Representan un Costo Importante:** Son aquellos insumos necesarios que se transforman en productos terminados a través del uso de los factores de producción en la producción de un bien, y que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado.

Materiales Indirectos: Son los suministros involucrados en la producción de un producto, pero no están asociados directamente y tienen una relevancia relativa frente al producto. **También menciona las siguientes definiciones:**

- ❖ **No son Fácilmente Identificables:** Son aquellos utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables, por tanto no son incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación.
- ❖ **Estimar su Valoración:** Son todos los materiales usados en la producción que no entran dentro de los materiales directos, los materiales indirectos como los suministros es necesario estimar sus valores para determinarlos.
- ❖ **Materiales Auxiliares:** Son los materiales auxiliares sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados incluidos como secundarios o estar representados como materiales secundarios.
- ❖ **Cantidades Pequeñas:** Forman parte del producto terminado, pero se usan en pequeñas cantidades o cuentan tan poco, que la cantidad aplicable a una sola unidad de producción no puede computarse con exactitud, pero si están sujetas a prorrateo.
- ❖ **Materiales de Importancia Secundaria:** Existen materiales que tienen importancia secundaria, pero no se convierten físicamente en parte del producto terminado, dichos artículos se conocen como bienes fungibles y suministros.
- ❖ **No Justifican los Beneficios:** Los costos para determinar la cantidad exacta que de estos materiales tiene el producto terminado, para así calcular más exactamente el costo del producto, no se justifican en términos de los beneficios a obtenerse.

Términos relacionados con los materiales y/o materia prima.

Planeación de las Compras: significa definir qué necesita la organización, cuánto y para cuándo lo necesita, dentro de un período de tiempo determinado, identificando a los proveedores potenciales de cada compra y una estimación de sus principales parámetros, tales como precio, plazos de entrega, calidad, etc.

Costo de Compra de Materiales

- ❖ **Forma a Precio de Adquisición:** El costo se forma por el precio de adquisición facturado por los proveedores, más todos aquellos costos inherentes al traslado de la materia prima hasta la propia empresa, tales como: fletes, gastos aduaneros, impuestos de importación, seguros, etcétera.
- ❖ **Condiciones para Utilizarse:** Esta función termina al momento en que la materia prima llega al almacén y está en condiciones de utilizarse en el proceso de producción.
- ❖ **Desembolsos Vinculados:** Los costos de compra representan los desembolsos vinculados necesarios con la adquisición, para lograr poner las existencias o materiales en su ubicación y condiciones actuales, también se puede incluir en el costo de las existencias el costo financiero.
- ❖ **Derechos de Importación:** Comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (distintos de los que son recuperables por la empresa de parte de las autoridades fiscales), costos de transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos por pronto pago, bonificaciones y otras partidas similares se deducen en la determinación de los costos de compra.
- ❖ **Costo por Diferencia de Cambio:** Incluyen diferencias por cambios en las monedas derivadas de una reciente adquisición de inventarios facturados en monedas extranjeras en las raras circunstancias previstas por el tratamiento alternativo permitido en NIC 21 sobre estos efectos.
- ❖ **Devolución:** Estas diferencias en cambio de monedas son limitadas a una devaluación o depreciación intensa de una moneda, contra la que no hay medios prácticos de cobertura que afectan al pasivo que no

puede ser liquidado y que se origina en la reciente adquisición de inventarios.

Otros Costos de Compra de Materiales

- ❖ **Comisiones de Importación:** Se registra la retribución de los servicios a un comisionista por el apoyo en la adquisición de los materiales importados.
- ❖ **Agente de Compras:** Está relacionado a los servicios de asesoría a persona o entidad que, por el poder que ha sido delegado, se encarga de los registros que se hacen de la mercancía que se importan o exportan, así como los cobros pertinentes.
- ❖ **Costo de Flete (Terrestre, Acuático y Aéreo):** Es el contrato para transportar mercancías vía terrestre, acuático y aéreo sobre los embarques de llegada, que incluye a los costos de mercaderías o de los materiales recibidos.
- ❖ **Costo de Seguro de Transportes:** Gasto cuya finalidad es permitir la indemnización de los daños causados o sufridos por bienes y personas mediante la aceptación de un conjunto de riesgos y su compensación.
- ❖ **Costo de Aduana:** Servicio gubernamental responsable de la valuación y cobranza de los derechos e impuestos por importaciones y exportaciones, y de la aplicación de otras leyes y reglamentos que se aplican a la importación, tránsito y exportación de artículos.
- ❖ **Costo de Almacenaje:** Es el servicio que se usa en la contabilidad industrial para registrar el movimiento de los materiales destinados a la producción que se encuentra en almacén.
- ❖ **Costos de Acarreo:** Se anota el movimiento del trasladado de materiales a través de varios almacenes de operaciones desde el punto inicial hasta la última etapa de embarque del producto.
- ❖ **Costo de Pericias y Análisis Tecnológico:** Se registra los servicios del personal que tiene experiencia relacionada en la adquisición de los materiales que requiere de un trato especializado por su naturaleza en el proceso productivo.
- ❖ **Costo de Embalaje:** Son los desembolsos por el empaquetado o envoltorio adecuados para proteger los materiales que se van a transportar con el propósito de facilitar su manejo y llevar de manera más eficiente de un lugar a otro.

Kárdex: es un sistema formado por tarjetas que permiten controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de un artículo determinado, y dar a conocer las existencias en cualquier momento, sin necesidad de realizar un inventario físico.

Libro Almacén: Es un libro auxiliar y obligatorio de foliación simple, en el cual se anota el control de las operaciones de ingreso y salida de los bienes en el área de almacén para determinar la disponibilidad de existencias y reflejar el costo de ventas durante un tiempo determinado.

Sistema de Inventarios según Palomino. C. (2013).

El sistema de inventario es la forma o procedimiento de controlar el ingreso y salida de los materiales de almacén. Existen dos sistemas para llevar los registros de inventarios y la cuenta del costo de existencias, estos dos sistemas se denominan perpetuos o periódicos, que debe utilizarse para contabilizar los materiales enviados a producción y el inventario final de materiales.

Inventario Perpetuo

En el sistema de inventario perpetuo, la compra de materiales se registran en una cuenta llamada "Inventario de materiales", en lugar de hacerlo en una cuenta de compras. Si existe un inventario inicial de materiales, también debe registrarse como un débito en la cuenta de inventario de materiales.

Para contabilizar apropiadamente los materiales utilizados en la manufactura, es conveniente emplear un inventario perpetuo o de libros que, permita a la administración preparar los estados financieros sin las demoras y gastos de tomar un inventario físico. Ese inventario en libros, sin embargo, tiene que ser comprobado contra un inventario físico para eliminar los errores que podrían ocurrir donde se requiere una labor tan extensa de trabajo detallado. La comprobación mediante el inventario físico puede hacerse en forma continua o periódica.

El sistema perpetuo mantiene un saldo actualizado de la cantidad de materiales y el costo de existencias entregadas. Cuando se compra materiales aumenta la cuenta de inventario; cuando se entrega o consume los materiales, disminuye la cuenta de inventario y se registra el costo de materiales consumidos. En cualquier momento, se conoce la cantidad existente de materiales y el costo. En el sistema perpetuo no se utilizan las

cuentas compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuentos sobre compras.

Inventario Periódico

En el inventario periódico, todo el inventario registrado en los libros es comprobado en una fecha dada mediante el conteo real de los materiales en existencia. Este inventario físico se toma usualmente al final del periodo de contabilidad. Algunas empresas llegan a suspender las operaciones de la fábrica cuando toman el inventario.

El sistema periódico determina las existencias por medio de un conteo completo en una fecha determinada. Si este criterio se realiza frecuentemente no es necesario mantener registros extensos de existencias para la presentación de informes. Por lo general, se utiliza el recuento a la fecha del cierre del ejercicio, determinándose el valor de las existencias al final del ejercicio.

El costo de las mercaderías vendidas se obtendría de la ecuación siguiente:

$$\mathbf{CV = Inventario Inicial + Compras - Inventario Final}$$

Tributariamente, solo pueden aplicar este método los contribuyentes generadores de rentas de 3ra categoría, cuyos ingresos brutos anuales en el ejercicio precedente hayan sido inferiores a quinientos UIT del ejercicio en curso.

En el sistema de inventario periódico, no se mantiene un saldo actualizado de los materiales en existencias. Siempre que se compran mercaderías. Por tanto, es necesario hacer un conteo físico para determinar las existencias de materiales al finalizar el periodo. Bajo el sistema periódico, no se registra el costo de los materiales consumidos cada vez que se efectúa una entrega.

El costo de los materiales utilizados en el periodo se determina restando el inventario final de los materiales disponibles para usar durante el periodo, de la manera siguiente:

$$\begin{aligned} &\text{Inventario inicial de materiales} + \text{compras} = \text{materiales disponibles para} \\ &\text{usar} - \text{inventario final de materiales (con base en un conteo físico)} = \\ &\quad \mathbf{\text{costo de los materiales empleados}} \end{aligned}$$

Métodos de Valuación de Inventarios

La valuación de inventarios tiene como objeto determinar la situación económica de los materiales. El método escogido para valorar el inventario de los materiales afecta directamente la asignación de los costos de los artículos en almacén. El costo de un artículo, en un caso dado, depende del método empleado para obtenerlo. Debido a la fluctuación de los precios, el costo unitario de los materiales comprados puede variar con el tiempo, por lo cual el inventario puede contener artículos idénticos adquiridos a distintos costos.

Primeras Entradas y Primeras Salidas (PEPS)

El costo de los primeros materiales que entran (comprados) será el costo asignado a los primeros materiales que salen (emitidos).

PEPS está basado en las consideraciones de que, al despachar el material, se hace tomando el lote de existencia más antiguo, y hasta que se elimine este se utiliza el siguiente lote comprado.

Este método ofrece valuaciones de inventario que se aproximan mucho al valor de mercado real del inventario a la fecha del balance general con este método todos los artículos que se reciben se anotan a su costo real. Las salidas se hacen utilizando el precio del primero lote recibido hasta que se agote. Las salidas siguientes se valoren al costo del siguiente lote hasta que las cantidades de dicho lote se terminen, y así sucesivamente.

Se adecúa para los artículos perecederos; previene cuando en el mercado suben los precios, las utilidades suben al tomar los inventarios finales a los precios más recientes que son altos en una cantidad menor.

Bajo el método PEPS, cualquier material en existencias se valúa según los últimos costos.

Cuadro N° 03:

Ventajas y desventajas del PEPS

VENTAJAS	DESVENTAJAS
Los inventarios se rotan rápidamente La índole y clase de los artículos contenidos en el inventario cambian frecuentemente. Conserva su costo original sin afectar el costo de producción bruscamente. Facilita al encargado del control del almacén de materiales Realiza cálculo por simple observación. El método PEPS es más exacto puesto que los materiales se cargan a la producción al costo real en el orden de recepción.	En las devoluciones no son satisfactorias después de la compra. Y tendrán que ser reemplazados a costos más altos. Este método es práctico para anotar salidas de unitarios de los primeros materiales del mismo valor. Este método, es sumamente práctico para registrar y dar salidas de materiales con el mismo precio unitario con que ingresa al almacén.

Fuente: Contabilidad de Costos (2013). Carlos Palomino Hurtado. Pág. 78

Ultimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)

El inventario final de los materiales se calcula a partir del inventario inicial de los materiales o de la primera compra y se trabaja hacia delante; por lo tanto, el inventario final debe valuarse según el primer precio de compra o el más antiguo.

En el método UEPS se carga a los costos de la producción corriente, el valor de los materiales usados a los precios que corresponde más próximamente, con relación al tiempo con aquellos que se están pagando para reemplazar los materiales consumidos.

Cuadro N° 04:

Ventajas y desventajas del UEPS

VENTAJAS	DESVENTAJAS
Fue considerado inadecuado, debido a las costumbres establecidas, de utilizar en primer término las existencias más antiguas. Puede obtenerse resultados algo distintos si se valúan el inventario al final del periodo.	El método UEPS fija los precios de los inventarios que suponen que los últimos materiales recibidos son los primeros que se utilizan. Por tanto el inventario final refleja los precios de los primeros materiales recibidos.

Fuente: Contabilidad de Costos (2013). Carlos Palomino Hurtado. Pág. 81

Promedio Móvil Simple o Constante

El costo del material que existe en almacén dividido por la cantidad almacenada, da el costo medio por unidad, sea el promedio que se usa al calcular el costo del material despachado.

El costo medio permanece inalterable hasta que se recibe un lote de material a un costo unitario diferente, haciéndose preciso entonces volver a averiguar el costo medio.

Es recomendable trabajar con cinco (5) dígitos sin redondear

El procedimiento para mostrar es; los materiales recibidos entregados son los mismos que por el método del primero que entra, es lo primero que sale.

VENTAJAS

- ❖ Se obtiene costos satisfactorios
- ❖ Es aconsejable porque mantiene al día los costos de los materiales
- ❖ Puede adaptarse fácilmente a un sistema de inventario perpetuo.
- ❖ Se emplea en empresas que desean el costo medio de las unidades de materiales con mayor prioridad que el costo real de los materiales.

Mediante DIRECTIVA N° 002-2000-SUNAT, Publicada el 11 de marzo del 2000 en Lima establece lo siguiente:

El Artículo 62° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, dispone que los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- ❖ Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- ❖ Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO MOVIL)
- ❖ Identificación específica.
- ❖ Inventario al detalle o por menor.
- ❖ Existencias básicas

Técnicas de Medición

Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del artículo 37° de la Ley del impuesto a la renta, se entiende por:

- ❖ **Merma:** Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.
- ❖ **Desmedro:** Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Pérdida, Desaparición o Destrucción de Bienes

En su caso, la pérdida, desaparición o destrucción de bienes por caso fortuito o fuerza mayor, así como por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, a que se refiere el numeral 2 del inciso a) del artículo 3° del Decreto, se acreditará con el informe emitido por la compañía de seguros, de ser el caso, y con el respectivo documento policial el cual deberá ser tramitado dentro de los diez (10) días hábiles de producidos los hechos o que se tome conocimiento de la comisión del delito, antes de ser requerido por la SUNAT, por ese periodo.

Mano de obra

Hidalgo. J. (2008). Argumenta que la mano de obra es el segundo factor de la producción, es el esfuerzo del hombre denominado en la Contabilidad de Costos "Mano de Obra ". Trataremos ampliamente sobre este segundo factor de la producción. Las materias primas para ser transformadas en bienes económicos útiles al hombre es imprescindible la intervención manual o intelectual del ser humano. Es por esta razón que en toda producción no puede faltar la presencia del hombre ya sea para manejar una máquina o para dirigir la producción. Combinando de la manera más adecuada los factores productivos para que el Costo sea en lo posible barato. Para lograr la combinación óptima de los factores de producción en este caso la mano de obra, es sumamente necesario controlar para aplicar a la producción en forma dosificada, es decir lo estrictamente necesario para transformar las materias primas en un bien económico. La contratación excesiva de obreros en una fábrica, afectaría enormemente el Costo de Producción, restringiendo la demanda.

Control de la Mano de Obra

Es la verificación que se efectúa a través de la tarjeta de control de asistencia y del libro planilla de remuneraciones y otros documentos internos, como las ordenes de trabajo. La distribución contable de la mano de obra, es simultánea con la adquisición de la fuerza de trabajo.

Palomino. C. (2013). Menciona que la mano de obra es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto o servicio que la empresa debe decidir en relación con su fuerza laboral, que parte de esta labor corresponde a producción y otra parte a la administración y ventas para luego, catalogarlos como mano de obra directa o indirecta. Además como:

- ❖ **Servicio Involucrado en la Producción:** Es un servicio que está directamente involucrado en la producción de los productos terminados, el cual puede ser fácilmente rastreado en el producto y no debe almacenarse.
- ❖ **Recursos Humanos:** El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos. La compensación que se paga a los trabajadores que trabajan en la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación.

- ❖ **Costos Ligados a los Trabajadores:** Se entiende por mano de obra el coste total que representa el montante de trabajadores que tenga la empresa, incluidos los salarios y todo tipo de impuestos que van ligados a cada trabajador.

Importancia de la Mano de Obra

La mano de obra es un elemento muy importante y, por lo tanto, su correcta administración determinará de forma significativa el costo final del producto o servicio. Adicionalmente nos menciona otras importancias:

- ❖ **Cargas Fabriles:** Considerarlos como un cargo a órdenes en proceso y trabajo; es decir, que se cargan los costos de preparación directamente a trabajos en proceso y órdenes, pero como un costo separado e identificable más bien que como parte de la mano de obra directa.
- ❖ **Costo en la Elaboración:** La mano de obra representa un importante costo en la elaboración del producto, y representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo o servicio.

Clasificación de la Mano de Obra

Palomino. C. (2013). Clasifica a la mano de obra de la siguiente manera:

- ❖ **De Acuerdo a la Función Principal de la Organización:** Los costos de la mano de obra de producción se asignan a los productos producidos, mientras que la mano de obra no relacionada con la fabricación se trata como un gasto del período.

Es importante diferenciar la mano de obra de producción de la que no es de producción. Se asignan a los productos producidos, mientras que la mano de obra no relacionada con la fabricación se trata como un gasto del período.

- ❖ **De Acuerdo con la Actividad Departamental:** Separando los costos de mano de obra por departamento se mejora el control sobre estos costos.

La mano de obra se clasifica de acuerdo con los departamentos (por ejemplo: mezclado, cosido, compras). Separando los costos de la mano de obra por departamentos, se mejora el control de dichos costos.

- ❖ **De Acuerdo al rol de Trabajos:** Dentro de un departamento, la mano de obra puede clasificarse de acuerdo con la naturaleza del trabajo que

se realiza. Estas clasificaciones sirven generalmente para establecer las diferencias salariales.

Es decir, según el tipo de trabajo que se realiza, estas diferencias son las que sirven para establecer los niveles salariales de la mano de obra directa).

- ❖ **De Acuerdo a la Relación de los Productos:** La mano de obra de producción que está comprometida directamente con la fabricación de los productos, se conoce como mano de obra directa. La mano de obra de fábrica que no está comprometida con la producción se llama mano de obra indirecta. La mano de obra directa se carga a trabajos en proceso, mientras que la mano de obra indirecta se convierte en parte de la carga fabril o costos indirectos de fabricación.

Hidalgo. J. (2008). Desde el punto de vista del empleo de la mano de obra dentro de la fabricación se distinguen dos clases:

- ❖ **Mano de Obra Directa:** Se denomina mano de obra directa cuando el trabajo del obrero se identifica con la materia prima en forma directa, es decir si no interviniera la mano de obra del hombre, la materia prima no cambiaría de características o forma. El ebanista, cambia de forma la madera convirtiendo en piezas talladas, listas para armar una mesa, un sillón, un comfortable, etc., este hecho de cambiar la madera en muebles se debe a la mano de obra directa del ebanista.
- ❖ **Mano de Obra Indirecta:** Toma el nombre de la mano de obra indirecta la intervención del obrero en forma indirecta en la fabricación del artículo "X" En el caso del ebanista que se mencionó, el supervisor de la Planta de Producción, los obreros que se encargan de embalar, el maquinista, etc., los salarios de este personal, toma el nombre de la Mano de Obra Indirecta.

Palomino. C. (2013). Define los siguientes términos:

Libro Planilla de Sueldos y Salarios: es un libro auxiliar obligatorio y principal para las empresas industriales, comerciales, de servicios, que sirve para registrar en forma minuciosa, cronológica y ordenada, los ingresos del personal por el trabajo realizado dentro de la empresa. También sirve para anotar el pago mensual que se hace a dichos servidores, por jornal diario, al

destajo, etc., ciñéndose a las leyes laborales vigentes sobre el trabajo, en el país.

Asignación de los Costos

- ❖ **Valor de la Mano de Obra:** Es necesario descomponer este valor en mano de obra directa y asignarlo a cada orden, como la correspondiente a carga fabril (mano de obra indirecta).
- ❖ **Asignar al estado:** Si todo lo pagado a los trabajadores que transforman los materiales en un producto final constituyera el costo de mano de obra, sería muy fácil obtener el valor que por este concepto se debe asignar al estado del costo de producción, pero desafortunadamente cuando se establece la nómina no se diferencia la mano de obra directa de la carga fabril.
- ❖ **Calculo de las Tarifas:** Se debe clasificar la mano de obra en directa e indirecta, efectuada esta clasificación se procede a hacer el cálculo de la tarifa de mano de obra directa, lo que se logra con la expresión siguiente.
- ❖ **Valor de Liquidación:** Esta tarifa de mano de obra se debe establecer tan pronto se inicie el mes, ya que su valor se necesita para poder liquidar la orden de fabricación cuando esta sea culminada.
- ❖ **Presupuestos de la Mano de Obra:** Muchas empresas acumulan los pagos por vacaciones, días feriados y bonificaciones durante todo el año sobre la base de asignaciones y presupuestos. Si no se hace esto, el período durante el cual ocurren estos pagos extras o menor producción, recibe una carga indebida, lo que produce datos comparativos no satisfactorios.
- ❖ **Se basa en Estimaciones:** La acumulación se basa en estimaciones. Durante el año, a medida que se incurren los costos directos e indirectos de fabricación, el pago, por vacaciones se va acumulando, y se carga, ya sea a trabajos en el proceso a costos indirectos de fabricación.

Remuneraciones con Sistemas de Tiempo

- ❖ **Salarios:** Es la remuneración básica que percibe el operario según corresponda, por la jornada legal o contractual de trabajo, sirve entre otras cosas para determinar los beneficios sociales.
- ❖ **Jornales:** El jornal es principal costo de la mano de obra que se pagan a los trabajadores de producción. Los jornales son los pagos que se

hacen sobre una base de unidad de tiempo horas, días o piezas trabajadas.

- ❖ **Sueldos:** Es el pago que los empleados reciben por su trabajo, antes de deducir sus contribuciones a la seguridad social, impuestos y otros conceptos análogos, hechos regularmente por servicios gerenciales o de oficina.
- ❖ **Sueldo o Salarios Mínimo Vital:** Es la cantidad mínima que percibe un trabajador como remuneración básica. Esta remuneración es fijada por el Gobierno.
- ❖ **Vacaciones:** Es el suspenso laboral remunerado durante un mes, que corresponde al trabajador anualmente, se otorga después de haber cumplido un año de servicio ininterrumpido.
- ❖ **Gratificaciones:** Es la suma extraordinaria que el empleador otorga a sus empleados de acuerdo a su política laboral, y son entregadas al trabajador dos o tres veces al año; Fiestas Patrias, Navidad, Aniversario de la empresa.
- ❖ **Comisión:** Es el pago que se hace al trabajador por efectuar ventas, es una costumbre calcular esta remuneración de porcentaje fijo sobre el importe de la venta.
- ❖ **Asignación Familiar:** Son pagos adicionales, que adoptan algunas entidades para con sus trabajadores de acuerdo a sus cargas familiares.
- ❖ **Horas Extras:** Es la remuneración que recibe un trabajador que realiza labores fuera de la jornada legal o contractual de trabajo, dentro de la misma empresa.
- ❖ **Movilidad:** Es un desembolso que hace la entidad para pagar a los trabajadores y está destinado a cubrir el costo de transporte de dicho trabajador.
- ❖ **Salario Dominical:** Es el salario que todo trabajador goza, cuando ha cumplido con la jornada legal o contractual de trabajo dentro de la misma empresa.

Mano de Obra Directa

- ❖ **Elemento Directamente Involucrado:** Es un elemento involucrado en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste. Se calculan a partir del tiempo requerido para fabricar el producto multiplicado por la tasa salarial.

- ❖ **Intervención del Operario:** Es la intervención del operario en el proceso productivo donde se transforma los materiales, sin esta intervención estos materiales no cambiarían su forma.
- ❖ **Relación Proporcional con los Costos:** Corresponde a los salarios básicos, las prestaciones sociales y los aportes patronales de los trabajadores en la cadena de producción que se generan en relación proporcional con los costos de mano de obra directa, por eso pueden aplicarse fielmente al artículo.
- ❖ **Relación Proporcional:** Se generan en relación proporcional con los costos de mano de obra directa, por eso puede aplicarse al artículo; es un elemento productivo por eso se entiende la separación con la mano de obra indirecta.
- ❖ **Relación Directa con la Producción:** Es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio, es cargar los costos de preparación directamente a trabajos en proceso y órdenes.

Mano de Obra Indirecta

- ❖ **Parte de los Costos:** Es aquella mano de obra involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa, se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de mano de obra indirecta.
- ❖ **Debe Estimarse:** Actúan independientemente del grupo anterior, por lo cual deben hacerse estimaciones (indemnizaciones por despido, vacaciones anuales, feriados, pagos, licencias por enfermedad, fallecimiento, etc.).
- ❖ **No Tiene un Costo Significativo:** Es la mano de obra que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto. Es la que no se vincula directamente en el proceso productivo.
- ❖ **Capacidad del Trabajador:** Es el factor humano capaz de satisfacer los requerimientos de producción planeada, es fundamental que la persona encargada del personal lo distribuya de acuerdo a las distintas etapas del proceso de producción para permitir un uso de la capacidad de cada trabajador.
- ❖ **Unidades de Tiempo:** Los sueldos y salarios de ejecutivos, de personal de supervisión, de oficina y de mano de obra indirecta de fabricación,

tienden a basarse en unidades de tiempo independientes de la producción.

Cargas Sociales de la Mano de Obra

- ❖ **Prestaciones Sociales:** Las prestaciones sociales son una parte del costo de la mano de obra de fabricación, los salarios de los vendedores y del personal de oficina y administración. Frecuentemente, se incluyen dentro de los costos indirectos de fabricación.
- ❖ **Costos Relacionados con la Mano de Obra:** Las prestaciones incluyen una variedad de costos relacionados con la mano de obra (despensa, fondos de pensiones, hospitalización, seguros de vida, seguro de accidentes de trabajo). Inciden afectando una relación porcentual de los salarios.
- ❖ **Conjunto de Obligaciones:** Constituyen el conjunto de obligaciones vinculadas con los salarios y tienen por objeto la protección del trabajador y su familia, quienes tienen relación directa, y por lo tanto deben integrar el costo de la mano de obra.
- ❖ **Las Contribuciones:** Las contribuciones son los tributos aplicados por ciertos organismos públicos o semipúblicos destinados a la previsión social. Están relacionados con las remuneraciones de los trabajadores; SENCICO, SENATI y otros tributos.

Formas de Control de la Mano de Obra

- ❖ **Tarjeta de Entrada y Salida del Trabajador:** Es un instrumento donde se registra la asistencia de los trabajadores, implantado para controlar el tiempo de entrada y salida de la fábrica.
- ❖ **Tarjeta Numerada:** La tarjeta será previamente numerada, asignándole a cada trabajador un número determinado de identificación.
- ❖ **Tarjeta de Reloj:** Dicha tarjeta es operada por relojes marcadores que se encuentran a la entrada de la fábrica y que por lo tanto controlan la entrada y la salida, como el tiempo extra de los trabajadores.
- ❖ **Parte Diario de Asistencia:** El reloj tarjetero es reemplazado por los partes diarios de asistencia que es preparado por el Jefe de cada área, donde se comprobaría la asistencia del obrero a sus labores
- ❖ **Tarjetas de Tiempo:** Con las tarjetas de tiempo y las boletas de trabajo como guía, el departamento de contabilidad de costos debe asignar los

costos totales de la nómina. El costo total de la nómina para cualquier periodo debe ser igual a la suma de los costos de la mano de obra asignados a las órdenes de trabajo individual, departamental o de producción.

- ❖ **Tarjeta Acumulativa de Sueldos y Salarios:** En esta tarjeta ella se llevará la historia de los ingresos percibidos por el obrero y el empleado, para computarles las deducciones respectivas en los términos que la legislación vigente establece sobre: impuesto a la renta, ley del seguro social y contribuciones, etc.).
- ❖ **Hoja de Servicios:** El registro de personal es una hoja de servicios, que lleva el jefe de personal, con el objeto de identificar al trabajador adjuntando su fotografía y huellas digitales.
- ❖ **Hoja de Costo de Mano de Obra:** El objeto principal de esta hoja es acumular datos para obtener el costo por cada orden; puede usarse una hoja especial, o bien, dentro de la misma orden de producción, se utiliza el espacio correspondiente al factor trabajo que especifica el número de horas o tiempo empleado, la cuota y su importe.

Hidalgo. J. (2008). Afirma que si examinamos un poco la organización de una fábrica de cierta capacidad económica, nos daremos cuenta, que sin la intervención del elemento humano, sería imposible imaginarnos el funcionamiento de dicha fábrica. La totalidad de la organización de ella está compuesta por departamentos de: Producción, Diseños, Promociones, Estadística, Superintendencia de Producción, Control de Planta, Personal y Supervisión, Control de la Mano de Obra, Tesorería, Almacén de Materiales, Almacén de Artículos Terminados, Departamento de servicios, Departamento Médico, Comedores, Personal de Limpieza, Guardianes de la Fábrica, etc., etc. todo en general contribuye al éxito de una Empresa Manufacturera. Es por esta razón que no podemos dejar de mencionar los dispositivos legales (Legislación Laboral en el Perú) que contemplan el empleo de la Mano de Obra.

Aspectos Laborales:

Compensación por Tiempo de Servicios (D. Leg. N° 650)

Remuneración Computable

La remuneración básica y todas las cantidades que regularmente perciba el trabajador en dinero o especie como contraprestación de su labor, cualquiera

sea la denominación que se les dé siempre que sea de su libre disposición. Se incluye en este concepto el valor de la alimentación principal cuando es proporcionada en especie por el empleador y se excluyen los conceptos contemplados en los artículos 19° y 20° del D. Leg. N° 650.

Remuneración no Computable:

- ❖ Gratificaciones extraordinarias u otros pagos que perciba el trabajador ocasionalmente, a título de liberalidad del empleador o que hayan sido materia de convención colectiva, o aceptadas en los procedimientos de conciliación o mediación, o establecidas por resolución de la Autoridad Administrativa de Trabajo, o por laudo arbitral. Se incluye en este concepto a la bonificación por cierre de pliego.
- ❖ Cualquier forma de participación en las utilidades de la empresa;
- ❖ El costo o valor de las condiciones de trabajo.
- ❖ La canasta de Navidad o similares.
- ❖ El valor del transporte, siempre que esté supeditado a la asistencia al centro de trabajo y que razonablemente cubra el respectivo traslado. Se incluye en este concepto el monto fijo que el empleador otorgue por pacto individual o convención colectiva, siempre que cumpla con los requisitos antes mencionados;
- ❖ La asignación o bonificación por educación siempre que sea un monto razonable y se encuentre debidamente sustentada:
- ❖ Las asignaciones o bonificaciones por cumpleaños, matrimonio, nacimiento de hijos, fallecimiento y aquellas de semejante naturaleza. Igualmente, las asignaciones que se abonen con motivo de determinadas festividades siempre que sean consecuencia de una negociación colectiva.
- ❖ Los bienes que la empresa otorgue a sus trabajadores, de su propia producción, en cantidad razonable para el consumo del trabajador y de su familia.
- ❖ Todos aquellos montos que se otorgan al trabajador para el cabal desempeño de su labor, o con ocasión de sus funciones, tales como movilidad, viáticos, gastos de representación, vestuario y en general todo lo que razonablemente cumpla tal objeto y no contribuya beneficio o ventaja patrimonial para el trabajador.

- ❖ La alimentación proporcionada directamente por el empleador que tenga la calidad de condición de trabajo por ser indispensable para la prestación de los servicios, cuando se derive de mandato legal.
- ❖ El refrigerio que no constituya alimentación principal, conforme al Artículo 12" de la presente Ley.

Depósitos Semestrales.

Los empleadores depositarán en los meses de mayo y noviembre de cada año tantos doceavo de la remuneración computable percibida por el trabajador en los meses de abril y octubre respectivamente como meses completos haya laborado en el semestre respectivo, la fracción de mes se depositará por treintavos. La remuneración computable incluye un sexto de la gratificación percibida en el semestre. Los depósitos se realizarán dentro de los primeros quince días naturales de mayo y noviembre.

Seguro de Vida (D. Leg. N°688)

Tienen derecho los trabajadores empleados u obreros sujetos al régimen laboral de la actividad privada una vez cumplidos cuatro años de servicios al mismo empleador. El empleador está facultado a tomar el seguro a partir de los tres meses de servicios del trabajador. El empleador está obligado a tomar la póliza de seguro de vida y pagar las primas correspondientes.

Monto de la Prima:

Trabajadores Empleados	0.53%
Trabajadores Obreros	0.71 %
Obreros con actividades de alto riesgo	1.46%

Bonificación por Tiempo de Servicios (D. Leg. N° 688)

Tienen derecho de percibir una bonificación por tiempo de servicios, equivalente al 30% de la remuneración mensual computable que perciba el trabajador, los trabajadores empleados u obreros sujetos al régimen laboral de la actividad privada, que acrediten treinta años de servicios prestados a un mismo empleador. La bonificación de 25% que se viene otorgando a las trabajadoras empicadas u obreras al amparo de la Ley N° 24504 se continuará abonando, elevándose al 30% cuando cumplan 30 años al servicio del mismo empleador. Igualmente tendrá derecho a dicha bonificación las trabajadoras con contrato vigente, cuando cumplan veinticinco años de servicio al mismo empleador.

Asignación Familiar (Ley N° 25129)

Adquieren el derecho a percibir esta asignación los trabajadores de la actividad privada cuyas remuneraciones no se regulan por negociación colectiva y tengan a su cargo uno o más hijos menores de 18 años. En caso de ser mayores de 18 se extenderá el beneficio hasta por seis años siempre que se encuentre cursando estudios superiores. Dicha asignación es equivalente: al 10% de la Remuneración Mínima Vital.

Vacaciones (D. LEG. N° 713 Y D.S. N° 01292-TR)

El trabajador obrero o empleado tiene derecho a treinta días calendario de vacaciones anuales, siempre que cumpla con una jornada de cuatro horas diarias. Dicho beneficio está condicionado a cumplir con el siguiente récord:

- ❖ Trabajadores con jornada de 6 días a la semana tener labor efectiva de 260 días al año.
- ❖ Trabajadores con jornada de 5 días a la semana tener labor efectiva de 210 días al año.
- ❖ Trabajadores con jornada de 3 días a la semana no tener más de 10 faltas injustificadas al año.
- ❖ La remuneración es la equivalente a la que hubiera percibido si trabajara y se abona, antes del inicio del descanso. En caso de cese, el récord trunco será compensado a razón de tantos dozavos y treintavos de la remuneración, como meses y días computables hubiera laborado el trabajador.

Gratificaciones (Ley N° 25139 y D.S. N° 061-89-TR)

Los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, tienen derecho a percibir dos Gratificaciones en el año, con motivo de Fiestas Patrias y Navidad en la primera quincena del mes de Julio y de Diciembre según el caso, siempre que se encuentre laborando o haciendo uso de descanso físico en el mes en que corresponda percibir el beneficio, listas serán equivalentes a la remuneración básica y toda cantidad fija y permanente que perciba el trabajador y sea de libre disposición. Cuando la remuneración es imprecisa se toma el promedio del semestre anterior al pago.

Horas Extras (D. LEG. N° 854)

La jornada ordinaria de trabajo es de ocho horas diarias y de cuarenta y ocho a la semana, el trabajo prestado fuera de la jornada ordinaria se remunera en

calidad de sobretiempo, con una sobretasa mínima del 25% del valor de la hora ordinaria.

El Trabajo en sobretiempo es voluntario, tanto en su otorgamiento como en su prestación. Nadie puede ser obligado a Trabajar horas extras, salvo en los casos justificados en que la labor resulte indispensable a consecuencia de un hecho fortuito o fuerza mayor que ponga en peligro inminente a las personas o los bienes del centro de trabajo o la continuidad de la actividad productiva.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades (D. Leg. N° 892)

Los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, de las empresas que desarrollan actividades generadoras de rentas de tercera categoría, participan en las utilidades de la empresa mediante la distribución por parte de éste de un porcentaje de la renta anual antes de Impuestos.

Empresas Mineras	8 %
Empresas Pesqueras	10 %
Empresas Industriales	10%
Empresas de Telecomunicaciones	10%
Empresas con otras actividades	5%
Empresas de Comercio al por mayor y al por menor, y restaurantes	8 %

Este porcentaje constituye gasto deducible por la empresa del impuesto a la Renta y se distribuye de la forma siguiente.

- ❖ 50% a prorrata según los días laborados por cada trabajador
- ❖ 50% en proporción a las remuneraciones percibidas por cada trabajador
- ❖ Debe ser distribuida dentro de los 30 días calendarios siguientes al vencimiento del plazo para la presentación de la Declaración Jurada anual del impuesto a la Renta.

La participación que pueda corresponderle a los trabajadores tendrá respecto de cada trabajador, como límite máximo el equivalente a 18 remuneraciones mensuales que se encuentren vigentes al cierre del ejercicio.

Cuadro N° 05:**Cuadro comparativo de regímenes laborales en el Perú.**

Beneficios de los Trabajadores	Régimen Laboral	Microempresas	Pequeña empresa
RMV	S/. 750.00	S/. 750.00	S/. 750.00
CTS	Si (1 RM al año depositada en mayo y noviembre. TUO Dec. Leg. N° 650)	NO	Si (15 RD por año completo de servicios, hasta un máximo de 90 RD.)
Desc. Semanal Obligatorio y Feriado no Lab.	Si (Dec. Leg. N° 713)	Si (Dec. Leg. N° 713)	Si (Dec. Leg. N° 713)
Vacaciones	Si (30 días por año de servicios. Dec. Leg. N° 713)	Si (Mínimo 15 días calendario por año de servicios.)	Si (Mínimo 15 días calendario por año de servicios.)
Reducción de Descanso Vacacional	Si (Hasta por 15 días previos acuerdo de las partes.)	Si (Hasta por 7 días, previo acuerdo de las partes. Regl. TUO MYPES Art. 37°)	Si (Hasta por 7 días, previo acuerdo de las partes. Regl. TUO MYPES Art. 37°)
Vacación Trunca	Si (Dec. Leg. N°713)	Si (Dec. Leg. N°713)	Si (Dec. Leg. N°713)
Gratificaciones de Fiestas Patrias y Navidad	Si (Equivalentemente a una remuneración ley N° 27735 y su reglamento)	No	Si (Fiestas Patrias y Navidad, Equivalente a medida RM TUO ley MYPES Art. 47°)
Jornada Máxima	Si (Jornada de trabajo de 8 horas diarias o 48 horas semanales)	Si (Jornada de trabajo de 8 horas diarias) TUO Ley MYPES Art. 47°	Si (Jornada de trabajo de 8 horas diarias) TUO Ley MYPES Art. 47°
Seguro Social de Salud	Si (Asegurados regulares de ESSALUD, con la opción de afiliarse a una EPS.)	Si (Rég. especial de salud semisub. del SIS (*) o ESSALUD si así lo decide el empleador.)	Si (Asegurados regulares de Salud: 9%)
Sistema Pensionario	Si (Asegurados obligatorios de la ONP o AFP.)	Si (ONP, AFP o acogerse al Rég.de sist. de pens. sociales para las microempresas, el cual no ha sido impl.)	Si (Asegurados obligatorios de la ONP o AFP)
Participación en las Utilidades	Si (Se aplica Dec. Leg. N° 892)	No	Si (Se aplica Dec. Leg. N° 892)
Seguro de Vida	Si (De acuerdo a lo dispuesto en el Dec. Leg. N° 688, Ley de Consolidación de Beneficios Sociales)	No	Si (Se aplica lo dispuesto en el Dec. Leg. N° 688, Ley de Consolidación de Beneficios Sociales)
Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo	Si (De acuerdo a la Ley N° 26790, Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud)	No	Si (De acuerdo a la Ley N° 26790, Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud)
Asignación Familiar	Si (10% de la RMV, Ley N° 25129)	No	No
Indemn. Vacac. no Gozadas	Si (Dec. Leg. N° 713)	Si (Dec. Leg. N° 713)	Si (Dec. Leg. N° 713)
Indemnización por Despido Arbitrario	Si (1.5 RM por año completo de servicios, máximo 12 RM. TUO Dec. Leg. N° 728)	Si (10 RD por cada año completa de servicios. Máximo 90 RD)	Si (20 RD por cada año completo de servicio. Máximo 120 RD. TUO Ley MYPES Art. 47°)
Derechos Colectivos	Si (TUO de la Ley de Relaciones Colectivas de Trabajo y su Reglamento)	Si (TUO de la Ley de Relaciones Colectivas de Trabajo y su Reglamento)	Si (TUO de la Ley de Relaciones Colectivas de Trabajo y su Reglamento)

Fuente: <http://www.mep.pe/ley-mype-y-regimen-laboral-especial/>

Control de Gastos de Fabricación

Palomino. C. (2013). Menciona que son todos los costos que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución. Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente (en el producto final) con los productos específicos. Los otros costos indirectos de fabricación, son arrendamiento, energía y calefacción, depreciación del equipo de la fábrica.

Definición de los Gastos de Fabricación

- ❖ **Gastos:** Son los gastos no aplicados directamente a la producción, necesariamente estos no son indispensables, para los productos terminados.
- ❖ **Útil:** Son erogaciones útiles para el costo de producción de un producto en sus distintos elementos.
- ❖ **Productos Terminados:** Están constituidos por todos los gastos necesarios para llevar a cabo la producción, por su naturaleza no son aplicables directamente al costo de los productos terminados.
- ❖ Son **gastos de fabricación similares** que pueden implicar cualquier proceso de producción, su control por centro de responsabilidad, con frecuencia se vuelve sumamente impreciso.
- ❖ **Gastos Necesarios:** Están constituidos por todos los gastos necesarios para llevar a cabo la producción, por su naturaleza no son aplicables directamente al costo de un producto.
- ❖ **No se Pueden Identificar Plenamente:** Son erogaciones que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los costos indirectos de manufactura que no se pueden identificar plenamente con los productos específicos.
- ❖ **Incurre un Centro:** Son aquellos en que incurren en un centro para el logro de sus fines, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, y por lo tanto precisan de buenas bases de distribución.

Hidalgo. J. (2008). Define a los gastos de fabricación como el tercer factor de la producción vienen a representar los gastos indirectos y dentro de este concepto están: las materias primas indirectas y la mano de obra indirecta, depreciaciones, reparaciones, mantenimiento de las herramientas y maquinarias de la Planta de producción y los otros gastos de funcionamiento de dicha Planta.

La mayoría de los tratadistas de la Contabilidad de Costos coinciden en que los costos indirectos es el factor más complejo en su estudio y aplicación en el proceso productivo. Más adelante se amplía el estudio.

Principales gastos de fabricación:

- ❖ Carburantes para las máquinas, lubricantes para las máquinas.
- ❖ Material de limpieza de las maquinas.
- ❖ Fuerza motriz, para el funcionamiento de las máquinas.
- ❖ Luz para iluminar la fábrica.
- ❖ Contribuciones (Impuestos).
- ❖ Seguros contra: robo e incendio, etc.
- ❖ Sueldos de Inspectores de Producción.
- ❖ Sueldos del Contador de Costos y Auxiliar.
- ❖ Sueldos del Servicio de Sanidad de la Fábrica.
- ❖ Gastos de mantenimiento del comedor de la Fábrica.
- ❖ Salario del Jefe de Personal de la Fábrica.
- ❖ Salario del Superintendente de Producción (Gerente). Arrendamiento de la Fábrica, si no es propia, etc., etc.
- ❖ Depreciaciones de:
 - Maquinarias, por desgaste por el efecto del uso y del tiempo
 - herramientas por desgaste por el efecto del uso y del tiempo.
 - Local, si es propio, por desgaste por efecto del uso y del tiempo, etc.

Clasificación de los Gastos de Fabricación

Según **Palomino. C. (2013)**. Se clasifica en:

Gastos Fijos

- ❖ **Mantienen de Manera Constante:** Son aquellos que se mantienen de manera constante en el proceso productivo, independientemente de la cantidad de unidades producidas en un periodo de tiempo, es decir, el costo que implica no varía o varía muy poco sin importar cuánto aumente o disminuya la producción de unidades. Vea como ejemplo los servicios públicos.
- ❖ **Capacidad Normal de las Instalaciones:** La capacidad normal, es la producción que se espera sea lograda en promedio durante en número de períodos o de épocas bajo circunstancias normales, tomando en cuenta la pérdida de capacidad resultante de los planes de mantenimiento. El nivel real de producción puede ser usado si se aproxima a la capacidad normal.
- ❖ **Permanecen Relativamente Constantes:** Los gastos indirectos de producción fijos, son aquellos costos indirectos de producción que permanecen relativamente constantes, independientemente del volumen de producción.
- ❖ **No Varían con el Volumen:** Son bienes o servicios que no varían con el volumen, sea en función de la producción, sino en función del tiempo.

Gastos Variables

Los gastos indirectos de producción variables son aquellos costos indirectos de producción que varían directamente, con el volumen de producción.

- ❖ **Varían en Función del Volumen:** Son aquellos que se transforman, o que varían en función del volumen de producción, es decir, los costos que aumentan o disminuyen de manera proporcional al nivel de producción. Mientras mayor es la producción, mayores son estos costos, y viceversa.
- ❖ **Asignada a cada Unidad:** En periodo de producción normalmente alta, la cantidad de gastos indirectos fijos asignada a cada unidad de producción de una empresa es disminuida de modo que, los inventarios no sean cuantificados por arriba del costo.

Materiales Indirectos (MI): Son los suministros involucrados en la producción de un producto, pero no están asociados directamente y tienen una relevancia relativa frente al producto.

Mano de Obra Indirectos (MOI): Corresponde a los salarios básicos, las prestaciones sociales y los aportes patronales de los trabajadores involucrados directamente en la transformación de los MD en productos terminados.

Gastos Indirectos (GI): Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos mas todos los incurridos en la producción, pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificares de forma directa con el mismo.

Depreciación: La depreciación es la reducción de valor que sufre una partida de los activos fijos: máquina, edificio, etc. debido al desgaste por el uso natural o extraordinario a que se sujeta el bien.

El valor de uso es considerado por el posible envejecimiento prematuro debido a avance tecnológico, llamado obsolescencia o vejez prematura.

METODO PRORRATEO PRESUPUESTADO

Cuotas Reales: Es la asignación de los gastos que se utilizan de las cuotas reales o predeterminadas y el nivel de producción presupuestado, base a este nivel se calculan los costos generales.

Nivel Real: Son los costos aplicados, presupuestados y ajustados al nivel real de producción. Es decir que las variaciones reflejan las diferencias existentes entre los costos reales y las estimaciones presupuestarias de lo que debería haberse gastado.

Capacidad Presupuestada: Es la determinación de la capacidad presupuestada para el período, la cual puede basarse, en la sola eficiencia de producir, o en la capacidad de producir y vender.

Cuadro N° 06:**Método de prorrateo presupuestado.**

BASE DEL VALOR Consiste en emplear únicamente cifras monetarias, obteniendo el coeficiente de los gastos de fabricación.	Importe del trabajo	$\text{coef.} = \frac{\text{Gasto de fabricación}}{\text{Total M.O. directo}}$	Se emplea cifras monetarias directas de igual periodo.
	Importe de materiales	$\text{c} = \frac{\text{Gasto de fabricación}}{\text{Costo mat. direc. un solo prod.}}$	Apropiado cuando se fabrica
	Importe del costo primo	$\text{coef.} = \frac{\text{Gasto de fabricación}}{\text{Total costo primo}}$	Apropiado cuando el costo de materiales es semejante.
BASE DE TIEMPO Los gastos tienen una relación más directa con el factor tiempo que el factor precio, es más exacto por ser equitativo	Número de horas de trabajo directo	$\text{coef.} = \frac{\text{Gasto de fabricación}}{\text{Horas trabajo directo}}$	Es más exacto siempre que el producto no pase por varios Dptos.
	Número de horas-maquina	$\text{coef.} = \frac{\text{Gasto de fabricación}}{\text{Horas maquina}}$	Apropiado en las industrias con alto grado de mecanización.
BASE DE UNIDADES A PRODUCCIÓN Aplicable cuando la empresa fabrica un solo producto y cuando la producción es por proceso	Base de unidades a producir	$\text{coef.} = \frac{\text{Gasto de fabricación}}{\text{Unidad a producir}}$	Apropiado, cuando fabrica un solo producto
PROMEDIO PERIÓDICO MÓVIL Establece por cada mes un coeficiente de distribución de los gastos de fabricación	Promedio periódico móvil	$\text{coef.} = \frac{\text{Gasto de fabricación real de meses anteriores}}{\text{Número de meses adoptados}}$ $\text{coef.} = \frac{\text{Promedio mensual de gastos de fabricación}}{\text{Base estimada adoptada}}$	

Fuente: Contabilidad de Costos (2013). Carlos Palomino Hurtado. Pág. 189

Prorrateo Primario

- ❖ **Entre las Áreas Productivas:** Al proceso de realizar la distribución de costos entre las áreas productivas y de servicio, se le conoce con el nombre de prorrateo primario.
- ❖ **Proporción a los Departamentos:** Se asignan conforme a alguna proporción a los departamentos de producción y de servicios.
- ❖ **De Carácter Conjunto:** En su mayor parte son de carácter conjunto, es decir, se presentan simultáneamente en diversos departamentos.
- ❖ **Sobre Alguna Base:** Los costos indirectos de fabricación se distribuyen sobre alguna base a los departamentos productivos y de servicios
- ❖ **Asignación a los Centros:** Asignación de los costos tanto directos como indirectos a los centros de costos operativos, de servicios y administrativos.
- ❖ **Asignados a las Cuentas de Costos:** Después de la segunda asignación, todos los costos indirectos de fabricación habrán sido asignados a las cuentas de costos indirectos de los departamentos de fabricación.

Gráfico N° 07:

Método del prorrateo primario.

BASE	FORMULA
Depreciación del edificio	$\text{Depreciación fija total} / \text{Metros cuadrados total}$
Energéticos	$\text{Importe de energía fijos} / \text{N}^\circ \text{ de departamentos}$
Servicio público	$\text{Importe fijo de servicios} / \text{N}^\circ \text{ de departamentos}$
Relaciones industriales	$\text{Costo} / \text{N}^\circ \text{ de empleados}$

Fuente: Contabilidad de Costos (2013). Carlos Palomino Hurtado. Pág. 195

Prorrateo Secundario

- ❖ **Distribución de cada Departamento Mediante Áreas:** Es la distribución que se hace de los gastos en cada departamento, mediante áreas o secciones.

- ❖ **Son Redistribuidos:** Estos costos acumulados en los departamentos y son redistribuidos en las áreas y/o secciones.
- ❖ **Asignación de los Centros:** Es la asignación que se hace a los centros de costos administrativos y de servicios a los operativos.
- ❖ **Representatividad de la Magnitud:** Se utilizan valores que se seleccionan basándose en la representatividad de la magnitud de la cuenta de costos indirectos a distribuir.
- ❖ **Áreas que se Benefician:** Junto con el problema del prorrateo primario, la organización se enfrenta al hecho de distribuir los costos de los departamentos de servicio entre los departamentos o áreas que se benefician con dichos servicios, lo que se conoce con el nombre de prorrateo secundario.

REGISTRO DE COSTOS - ELEMENTOS DEL COSTO MENSUAL

Es el registro auxiliar y obligatorio de foliación simple, en el cual se anotan detalladamente la información mensual del costo de materiales y suministros directos, costo de la mano de obra directa y gastos de producción indirectos para determinar el total consumo en la producción.

Cuadro N° 08:

Registro de costos - elementos del costo mensual.

CONSUMO EN PRODUCCIÓN	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	Total
1- Materiales y suministros directos													
2- Mano de obra directa													
3- Otros costos directos													
4- Gastos de producción Indirectos													
4.1 Materiales y suministros indirectos													
4.2 Mano de obra Indirecta													
4.3 Otros gastos de producción indirectos													
TOTAL DE CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN													

Fuente: Contabilidad de Costos (2013). Carlos Palomino Hurtado. Pág. 220

Registro de Costos - Estado de Costo de Producción Valorizado Anual

Es el registro auxiliar y obligatorio de foliación simple, en el cual se anotan detalladamente la información anual de los elementos de costo, del total consumido en la producción, del inventario inicial y final de productos en proceso para determinar el costo de producción.

Cuadro N° 09:

Registro de costos - estado de costo de producción valorizado anual.

CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN	Proc. 1	Proc. 2	Proc. 3	...	Proc. n	Tot. Anual
1- Materiales y suministros directos						
2- Mano de obra directa						
3- Otros costos directos						
4- Gastos de producción indirectos						
4.1 Materiales y suministros indirectos						
4.2 Mano de obra indirecta						
4.3 Otros Gast. Prod. Indirectos						
TOTAL CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN						
Inventario inicial de productos en proceso						
Inventario final de productos en proceso						
COSTO DE PRODUCCION						

Fuente: Contabilidad de Costos (2013). Carlos Palomino Hurtado. Pág. 223

Rentabilidad

Fernández, J. (2013). *Diccionario económico*.

La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales. Se puede diferenciar entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

Vergés, J. J. (2011). *Análisis del funcionamiento económico de las empresas - medida de la eficiencia: de la rentabilidad a la productividad*.

Relación entre los Resultados o Beneficios obtenidos en un periodo (usualmente un año), y los Capitales (o recursos) Propios de la empresa durante ese periodo.

Pascual, M. (2009). *Tres conceptos financieros: liquidez, solvencia y rentabilidad*.

Representa una última medida de una empresa, en el sentido de que incluye todas las deducciones necesarias para cubrir los compromisos de la empresa, sobre el beneficio neto después de impuesto.

Evaluación de la Rentabilidad

La evaluación de la rentabilidad es llevada a cabo por medio de los ratios de rentabilidad, los mismos que se mencionan a continuación.

Ratios de Rentabilidad

Boal, N. (2013). *Diccionario económico Ratios de rentabilidad*.

Los ratios de rentabilidad comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera rentas suficientes para cubrir sus costes y poder remunerar a sus propietarios, en definitiva, todas aquellas medidas que colaboran en el estudio de la capacidad de generar plusvalías por parte de la entidad.

Una entidad mercantil, con ánimo de lucro, tiene como objetivo a largo plazo no sólo obtener beneficios, sino también que la rentabilidad generada por sus inversiones sea superior al coste de la financiación que las mismas han requerido.

El análisis de la rentabilidad empresarial puede estructurarse en tres vertientes:

- ❖ Estudio de la composición de los elementos que generan la renta (generalmente los activos o estructura económica).
- ❖ Examen de las componentes de la renta generada. En términos absolutos viene expresada contablemente por el beneficio, por lo que se requiere un examen exhaustivo de su composición, ingresos y gastos.
- ❖ Uso de los ratios de rentabilidad y su desglose, que relacionan los dos aspectos anteriores. Existen fundamentalmente dos tipos de ratios, de la Rentabilidad Económica y los que representan a la Rentabilidad Financiera. Estos a su vez se complementan con otros, que se analizarán a continuación.

Lawrence. J. G. (2012). *Principios De Administración Financiera*, Decimoprimer edición. México: Pearson Educación.

La rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa ejecuta sus recursos disponibles, no es otra cosa que "el resultado del proceso productivo".

“Existen muchas manera de conocer la rentabilidad, estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios. Sin utilidades, una empresa no podría atraer capital externo”.

A la hora de seleccionar un determinado problema de una empresa, se hace necesario tener un panorama de la situación de la misma, de su performance pasada y de sus perspectivas futuras. De ello dependerá, en parte, la evolución del precio de la acción y/o los dividendos que pudiera retribuirle al inversor, las dos fuentes básicas de ganancia que se espera de cualquier acción.

Con este propósito, en lugar de estudiar detenidamente cada uno de los saldos de las cuentas de los balances y memorias de las firmas (trabajo por demás engorroso), podemos recurrir a ratios que reordenen la información que surge de los Estados Contables de las compañías, para facilitar y enriquecer su interpretación.

No existe un conjunto limitado de ratios; los mismos pueden “construirse” libremente en función de las variables que se quieran relacionar para tal o cual

propósito. Sin embargo, debemos tomar algunas precauciones al realizar un análisis de este tipo.

En primer lugar, no se debe considerar cada ratio por separado, sino tomar en cuenta un conjunto de ellos (los que se crean fundamentales) para lograr un diagnóstico general de la situación de cada firma. A su vez, los ratios en sí mismos tienen escaso valor si no se toma en cuenta su evolución a lo largo de la vida de la firma, o no se comparan con los ratios de otras empresas que pertenezcan al mismo sector y posean características similares.

En este sentido, debe recalarse que no existen números estándar que definan en forma terminante las bondades de una u otra compañía.

Ratios de rentabilidad:

- ❖ Rendimiento sobre los Activos Totales (ROA)
- ❖ Retorno sobre el Patrimonio Neto (ROE)
- ❖ Margen de la Utilidad Bruta
- ❖ Margen de la Utilidad Neta

Rendimiento sobre los Activos Totales (R.O.A.)

El rendimiento sobre los activos totales, ROA por sus siglas en inglés, return on total assets, y mide:

- ❖ La capacidad efectiva de la empresa para remunerar a todos los capitales puestos a su disposición, sean propios o ajenos.
- ❖ El porcentaje que se gana por cada sol de inversión en activos.

Así se conoce una tasa de retorno conjunta disponible para los capitales propios (parte de la cual podrá ser abonada en concepto de dividendos) y para los ajenos (intereses).

Al mostrar la rentabilidad que obtiene la empresa por cada peso de capital invertido, cuanto más alto el ratio, más rentable es la empresa. Así, puede tomarse como un barómetro del desempeño del gerenciamiento de la firma.

Cuanto más alto es el rendimiento sobre los activos totales de la empresa, mejor. El rendimiento sobre los activos totales se calcula de la manera siguiente:

$$\text{R.O.A.} = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{total de activos}}$$

Retorno sobre el Patrimonio (R.O.E.)

El retorno sobre el patrimonio (ROE, por sus siglas en inglés, return on common equity) mide:

- ❖ El retorno ganado sobre la inversión de los accionistas comunes en la empresa. Expresa el porcentaje de remuneración que puede ofrecerse a los capitales propios de la empresa (representados por el Patrimonio Neto), mostrando las ganancias que los accionistas están obteniendo por su inversión.

En el caso de empresas que cotizan en Bolsa, en el denominador suele colocarse la Capitalización Bursátil³, dado que esta es una medida más representativa del valor del capital de la firma.

- ❖ El porcentaje que se gana por cada sol de capital en acciones comunes. Por más que en determinados momentos se privilegien variables tales como participación en el mercado, imagen, etc., maximizar este ratio es el propósito último de cualquier empresa.

$$\text{R.O.E.} = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{Capital en acciones comunes}}$$

Margen de la Utilidad Bruta

Mide el porcentaje de cada sol de ventas que queda después de que la empresa pagó sus bienes. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor. Es decir, es menor el costo relativo de la mercancía vendida.

Este es un índice muy significativo para las tiendas al detalle pequeñas, sobre todo durante las épocas de precios inflacionarios. Si el propietario de la empresa no aumenta los precios cuando el costo de las ventas está aumentando, el margen de utilidad bruta se deteriorará.

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}}$$

Margen de la Utilidad Neta

El margen de utilidad neta mide el porcentaje por cada sol de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes.

Cuánto más alto es el margen de utilidad neta de la empresa, mejor.

El margen de utilidad neta se define en ocasiones como la utilidad neta después de impuestos dividida entre las ventas. La fórmula que se utiliza aquí da una mayor importancia a los accionistas comunes.

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

$$\text{Margen de utilidad Neta} = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas}}{\text{Ventas}}$$

2.3. Definición de Términos Básicos

Costos fijos o de estructura. Son aquellos que están en función del tiempo, tales como el alquiler del local, impuesto predial, sueldo del contador de costos; depreciación en línea recta, etc., es decir, son necesarios para sostener la estructura de la empresa y se realizan periódicamente.

Costos variables. Aquellos que están en función del volumen de la producción y de las ventas, por ejemplo, las materias primas consumidas, la energía eléctrica, las comisiones sobre ventas, etc.

Costos mixtos, denominados también costos semi-fijos o costos semi-variables, son aquellos que están compuestos de dos elementos, una parte representada por costos fijos o de estructura y, otra, por costos variables, tal es el caso, por ejemplo, de la energía eléctrica, en donde una parte corresponde a costo fijo, es decir, al servicio de alumbrado y, otra al costo variable, a la fuerza motriz que se utiliza en la producción y que, desde luego, varía de acuerdo a los volúmenes de producción, por lo que será necesario determinar qué parte corresponde a cada clase de costo.

Costos controlables o programados, aquellos que varían por decisiones de los directivos, es decir, aumentan o disminuyen por la toma de decisiones de los directivos, por ejemplo: Consumo de materiales, consumo de energía eléctrica, consumo de combustible y lubricantes, etc.

Costos no controlables o no programados, aquellos que generalmente están en función del tiempo y de contratos o compromisos contraídos, tal es el caso por ejemplo de: Alquiler del local, impuesto predial, etc.

Costos por órdenes, aquellos que permiten reunir, separadamente, cada uno de los elementos del costo de producción para cada orden de trabajo en proceso o terminado. Aplicables a empresas donde es posible distinguir los lotes, sub-ensambles, ensambles y producto terminado, por ejemplo: Las ensambladoras de automóviles, juguetes, etc. Los costos por órdenes a su vez pueden ser por clases o por ensamble o montaje.

Costos por procesos, aquellos en donde se pierden los detalles de la unidad producida, cuantificándose la producción de la empresa por toneladas, metros, litros, etc., en un período determinado. Aplicables a empresas donde la producción es continua, por ejemplo: La industria cervecera, de cemento, etc. Los costos por procesos a su vez pueden ser por operaciones, o bien, de producción conjunta.

Costos históricos, denominados también costos reales, costos post-mortem, costos a posteriori, etc., aquellos que se determinan y registran una vez que la producción ha terminado; es decir, después del período de costos.

Costos predeterminados, llamados también costos presupuestados, costos proyectados, costos a priori; son aquellos que se determinan antes de llevarse a efecto la producción, es decir, antes del período de costos. Estos pueden ser estimados o estándar y. estos últimos a su vez, pueden ser circulantes, fijos, estadísticos y engranados.

Costos de Adquisición, aquellos que tienen por objeto determinar el costo unitario de compra de los productos adquiridos. Son aplicables a empresas comerciales.

Costos de Explotación, aquellos que tienen por objeto determinar el costo unitario de extracción de recursos renovables o no renovables, por ejemplo: Empresas agrícolas, ganaderas, de pesca, de bosques, etc., en el primer caso, y de: Empresas mineras, petroleras, etc.

Costos de producción, aquellos que están integrados por tres elementos: materia prima, salarios directos y cargos indirectos de producción; aplicables a empresas industriales de transformación.

Costos de distribución o costos que crean demanda, aquellos que tienen por objeto determinar lo que cuesta administrar, vender y financiar un producto o un servicio: éstos, a su vez pueden ser: costos administrativos, costos de venta y costos financieros.

Costos de adición, aquellos costos unitarios que están integrados por una parte proporcional de: Provisión para el Impuesto a la Renta, y Provisión para la Participación de Utilidades de los Trabajadores.

Costos completos, aquellos que controlan las materias primas y la producción por el procedimiento de inventario perpetuo.

Costos incompletos, aquellos que no emplean el procedimiento de inventario perpetuo para el control de las materias primas y la producción. Estos a su vez pueden ser globales y analíticos.

Costos absorbentes o tradicionales, cuando el costo de transformación está integrado por la materia prima, los salarios directos y los cargos indirectos fijos y variables de fabricación; es decir, son costos que tratan de absorber dentro del costo unitario de los productos la mayor cantidad de gastos que les sea posible.

Costos marginales, variables o directos, cuando el costo de transformación está integrado por materia prima, los salarios directos y los cargos variables de fabricación.

Costos comerciales, aquellos que se aplican a una empresa comercial.

Costos industriales, aquellos que se aplican a una empresa industrial.

Costos semanarios, aquellos que comprenden una semana.

Costos de inversión, aquellos que están representados por un conjunto de recursos materiales, esfuerzos de trabajo, capitales y tiempo medibles en dinero y que intervienen directa o indirectamente en la producción.

Costos de desplazamiento, conocidos también como costos de sustitución, son los que están integrados por el costo de aquellas otras cosas que fueron

elegidos en su lugar; es decir, si elegimos algo, su costo estará reflejado por lo que ha sido desplazado o sustituido para obtenerlo o lograrlo.

Costos incurridos, son aquellos puramente habidos en un período de costos determinados, luego entonces el costo incurrido excluye costos que corresponden a otro período o ejercicio de costos.

Costos totales, aquellos que están integrados por la suma del costo de producción, del costo de distribución y el costo de adición, es decir, la inversión necesaria Para Producir Y Vender Un Artículo O Suministrar Un Servicio.

Tiempo ocioso, se utiliza este término en el mundo laboral a la mano de obra indirecta que representa salarios pagados por tiempo improductivo debido a circunstancias ajenas al control del trabajador. Es decir, los trabajadores reciben un sueldo aunque no tengan trabajo por realizar, son remunerados por su tiempo.

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo de Investigación

La investigación del presente trabajo es de tipo aplicada, ya que tiene por finalidad la búsqueda y consolidación del saber y la aplicación de los conocimientos para el enriquecimiento del acervo cultural y científico, así como la producción de tecnología al servicio del desarrollo integral de las naciones.

El presente trabajo está orientado a determinar de manera sistemática y metódica el costo de producción del aceite de Sacha Inchi y el impacto en la rentabilidad de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., Durante el año 2014. El resultado de esta investigación se pondrá al servicio del desarrollo de la Empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A.”, del Distrito de Morales, provincia de San Martín.

3.2. Nivel de Investigación:

La investigación es de tipo explicativa, pues es aquella que tiene relación causal; no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo.

Se realizara el análisis de la relación entre las variables: costo de producción y el impacto en la rentabilidad la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., Durante el año 2014., además responderá a la pregunta ¿Cómo es la realidad?, trata de responder a la pregunta: ¿Por qué es así la realidad que se investiga?

3.3. Población, Muestra y Unidad de Análisis

3.3.1 Población

La población estará conformada por todos los trabajadores (5) de la Empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del Distrito de Morales.

3.3.2 Muestra.

La muestra estará conformada por todos los trabajadores (5) de la Empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del Distrito de Morales.

3.3.3 Unidad de análisis

Gerente propietario y administrador de la Empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del Distrito de Morales.

3.4. Tipo de Diseño de Investigación:

El diseño de investigación es no experimental, porque mediremos y recogeremos información para las variables “Costo de Producción” y “Rentabilidad”.

Para el desarrollo de la investigación corresponde el diseño siguiente:



Variable Independiente

Variable Dependiente

Donde

CP: Costo de Producción

R : Rentabilidad

3.5. Método de Investigación:

La investigación será cuantitativo-descriptiva y el diseño utilizado será no experimental transversal.

Método DEDUCTIVO ya que en él se plantea una hipótesis que se analizará deductiva o inductivamente y posteriormente comprobar experimentalmente, es decir que se busca que la parte teórica no pierda su sentido, por ello la teoría se relaciona posteriormente con la realidad

Para la ejecución del presente trabajo se utiliza las técnicas e instrumentos detallados en el siguiente cuadro.

Cuadro N° 10:

3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas	Instrumentos	Alcance	Fuentes o Informantes
Fichaje	Fichas Textuales	Marco Teórico, Marco Conceptual, Antecedentes	Libros especializados, Tesis similares, Revistas especializadas, documentos de trabajo.
Entrevista	Guía de entrevista	Conocer el Costo de Producción de la Empresa, y con los Resultados ver el impacto que tiene en la Rentabilidad de la Empresa en Estudio.	Gerente propietario, contador de la empresa y empleados.
Análisis documental	Guía de Análisis documental.	Determinar la Rentabilidad de la Empresa. Determinar el impacto del Costo de producción en la Rentabilidad de la Empresa en Estudio.	Estados Financieros, Informes, Notas a los EE.FF - Área de costos y Contabilidad
		Establecer el impacto del Costo de Producción en la Rentabilidad de la Empresa.	
Observación	Registro de Observaciones	Identificar los procesos para la formación del Costo de Producción en la Empresa	Área de Costos

Fuente: Elaboración propia

3.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Por procesamiento de datos se entienden habitualmente las técnicas eléctricas, electrónicas o mecánicas usadas para manipular datos para el empleo humano o de máquinas.

En lo que concierne al tamaño de la muestra y cómo esta afecta la exactitud de nuestras medidas, por principio, cuanto mejor seleccionemos nuestra muestra más pequeña podrá ser.

El informe se ajusta al tamaño de la muestra, al criterio utilizado en su selección y los márgenes para mayores generalizaciones

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados descriptivos

Los resultados obtenidos en la entrevista al Gerente para el desarrollo y ejecución del proyecto denominado DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DEL ACEITE DE SACHA INCHI Y EL IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A.” DEL DISTRITO DE MORALES, AÑO 2014, se resumen básicamente en los siguientes puntos:

Costo de Producción

Producto

❖ Características funcionales del producto.

El Aceite de Sacha Inchi es un producto de muy buena calidad, que posee propiedades medicinales científicamente demostradas, pues supone una fuente de precursores de Omega 3 (con una adecuada combinación de Omega 6 y de Omega 9) de origen vegetal y orgánico que permite al ser humano metabolizar su propio Omega 3 y lo convierte en un producto muy superior para la salud en relación a otros aceites.

❖ Contenido de la etiqueta del producto.

La información que contiene la etiqueta es: Marca, Identificación del producto, Fecha de elaboración, Registro sanitario, Valor nutricional, Cantidad, Fecha de vencimiento, Ingredientes y Otros.

❖ Relevancia del costo del producto.

Es muy importante conocer el costo del producto, ya que de acuerdo a esto se asignan precios de venta.

❖ Determinación del costo de producción

La empresa posee un costo de producción promedio al mercado, basado en los registros de ingreso de materia prima, control de asistencia de trabajadores, recibos de consumo de energía eléctrica y agua, y otros gastos que realiza la empresa, los cuales son distribuidos de acuerdo al proceso de producción.

La empresa está en proceso de adquirir un sistema administrativo y de producción, para obtener un costo de producción científico y no empírico como el que se maneja ahora.

Equipos y Procesos

❖ Disposición de equipo

La empresa posee el equipo para producir, pero también gran parte del proceso productivo se realiza a mano y necesitan de más maquinaria y equipos para poder maximizar la capacidad de producción.

❖ Conocimiento del equipo y maquinaria.

El equipo fue fabricado con conocimientos propios del gerente de la empresa, con el apoyo de ingenieros y otros profesionales; se conoce el manejo a totalidad en cada fase del proceso productivo.

❖ Capacidad de Producción.

La capacidad productiva de la empresa es de 3 toneladas de aceite mensual, capacidad que no es cubierta al 100% por factores como la falta de semilla, personal poco capacitado, pocos pedidos, entre otros.

❖ Procesos de producción.

Cada uno de los procesos llevados a cabo durante la producción es de suma importancia, porque garantizan la calidad del producto y permite diferenciarlo de las demás productoras.

❖ Cronograma de producción.

Se trabaja de acuerdo a la necesidad de los clientes, y por lotes; además existe control del stock almacenado hasta su despacho y reposición del mismo cuando se realiza la venta.

Sección Administrativa

❖ Plan de negocios.

Por el momento la empresa no cuenta con un plan de negocios específico.

❖ Rotación de personal

Es un problema que la empresa enfrenta con frecuencia puesto que se da oportunidad a universitarios y personas que aún no cuentan con experiencia en el trabajo solicitado. También por presión por parte de gerencia y el trabajo multifuncional que el personal realiza.

❖ Control de inventarios.

Existen inventarios de materia prima, insumos, mercadería y otros materiales que se adquieren. Los que indican el momento para adquirir el material usado en producción. Siendo necesario mayor control y registros más ordenados.

❖ **Control de factores de producción**

La empresa cuenta con controles kardex, ficha de asistencia de personal y otros métodos, los mismos que necesitan ser implementados para un mejor control.

❖ **Prorrates de costos**

La distribución de costos es un proceso por implementar, pues la gerencia desconoce de las técnicas a utilizar.

❖ **Precio, calidad y servicio en compra de materia prima y otros insumos.**

En cuanto a materia prima el precio compensa la calidad y servicio, además por motivo de que el Sacha Inchi es un producto nuevo por así llamarlo y la empresa no cuenta con el número necesario de proveedores, por lo que en escasez de semilla se negocia directamente con el agricultor. Para evitar este inconveniente la empresa está realizando proyectos para tener sus propios sembríos.

En otro tipo de materiales e insumos se trabaja con el mejor postor.

❖ **Caja chica.**

La caja chica es limitada puesto que a veces hay y otras no.

Mercado

❖ **Mercado en crecimiento.**

La empresa tiene un mercado al cual está ingresando de buena manera, cuenta con proyectos muy importantes lo que genera optimismo y ganas de seguir trabajando.

❖ **Publicidad.**

Es una herramienta muy importante y la empresa ha realizado un gasto adicional con la finalidad de dar a conocer el producto, además que se inició con una campaña agresiva de forma personalizada para acoger nuevos clientes.

Rentabilidad

❖ **Rentabilidad del producto.**

Es un producto muy rentable, lo producido es bien compensado al momento de realizar la venta del producto cubriendo los costos de producción y dejando cierta utilidad.

❖ **Gestión y rentabilidad.**

La rentabilidad que la empresa obtiene es buena, pero realizando un mejor control y distribución de una manera más adecuada los costos se obtendrá mayor rentabilidad.

❖ **Mercado y rentabilidad.**

El mercado que la empresa maneja, son consumidores al por mayor, y en el plano minorista tiene el mercado local en el cual debe incursionar con mayor publicidad y otras estrategias para que el producto tenga una demanda mayor a la actual. Al tener mayor aceptación obtendrán mayores ventas y por ende una mejor rentabilidad.

❖ **Rentabilidad a futuro.**

Hay optimismo dentro la organización, se debe trabajar duro y tener control riguroso de cada uno de los costos incurridos en producción y seguir realizando inversión en maquinaria y equipo, para que así los procesos que se realizan manualmente se ejecuten de una manera más rápida y efectiva.

4.2. Resultados explicativos

Rendimiento sobre los Activos Totales (R.O.A.)

La capacidad efectiva de la empresa para remunerar a todos los capitales puestos a su disposición, sean propios o ajenos.

El porcentaje que gana por cada sol de inversión en activos.

Cuanto más alto es el rendimiento sobre los activos totales de la empresa, mejor. El rendimiento sobre los activos totales se calcula de la manera siguiente:

$$\text{R.O.A.} = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{total de activos}}$$

La empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., en el año 2014 tuvo un activo total de S/.201,616.00 y obtuvo una pérdida de S/. 4,128.00. Datos que proporcionan el resultado siguiente:

$$\begin{aligned} \text{ROA} &= \frac{-4,128.00}{201,616.00} \\ &= -0.0205 \end{aligned}$$

El resultado indica que, la empresa obtuvo una pérdida del 2,05%, con relación a sus activos.

Retorno sobre el Patrimonio (R.O.E.)

Expresa el porcentaje de remuneración que puede ofrecerse a los capitales propios de la empresa (representados por el Patrimonio Neto), mostrando las ganancias que los accionistas están obteniendo por su inversión.

El porcentaje que se gana por cada sol de capital en acciones comunes.

$$\text{R.O.E} = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{Capital en acciones comunes}}$$

La empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., en el año 2014 tuvo un capital de acciones comunes de S/.60,500.00 y obtuvo una pérdida de S/. 4,128.00. Datos que proporcionan el resultado siguiente:

$$\text{ROE} = \frac{-4,128.00}{60,500.00}$$
$$=-0.0682$$

El resultado indica que, la empresa obtuvo una pérdida del 6.82% sobre su capital en acciones comunes.

Margen de la Utilidad Bruta

“Mide el porcentaje de cada sol de ventas que queda después de que la empresa pagó sus bienes”. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor, Es decir, es menor el costo relativo de la mercancía vendida.

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}}$$

La empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., en el año 2014 tuvo ventas por S/. 141,486.00 con un costo de S/. 71,859.00. Datos que proporcionan el resultado siguiente:

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{141,486.00 - 71,859.00}{141,486.00}$$
$$=0.4921$$

El resultado anterior, significa que por cada sol vendido en el 2014, la empresa gana un 49.21% sobre sus ventas.

Margen de la Utilidad Neta

“El margen de utilidad neta mide el porcentaje por cada sol de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes”.

Cuánto más alto es el margen de utilidad neta de la empresa, mejor.

$$\text{Margen de utilidad Neta} = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas}}{\text{Ventas}}$$

La empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., en el año 2014 tuvo ventas por S/. 141,486.00 y una pérdida de S/. 4,128.00. Datos que proporcionan el resultado siguiente:

$$\begin{aligned} \text{Margen de Utilidad Neta} &= \frac{-4,128.00}{141,486.00} \\ &= -0.0292 \end{aligned}$$

El resultado indica que la empresa obtiene una pérdida del 2.92% sobre su ventas.

4.3. Discusión de resultados

Los resultados obtenidos de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., en el año 2014 indican lo siguiente:

- ❖ Los factores de producción (materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación) no han sido detallados, controlados y prorrateados adecuadamente, según la investigación realizada a la empresa se encontró registros no explícitos para determinar de manera eficiente el costo de producción.

Para disponer de un costo científico se debe disponer de una guía (HOJA DE COSTOS) que permita ordenar los diversos costos de materia prima, insumos, productos en proceso y otros materiales; además de permitir el control de mano de obra en el proceso productivo, la asistencia del personal, el tiempo dedicado exclusivamente a producción y por último el detalle y correcto prorrateo de cada uno de los gastos indirectos de fabricación. Hasta la obtención del producto terminado y listo para la venta, según menciona **CARLOS PALOMINO HURTADO**.

El costo de producción es un factor determinante para fijar el precio de venta y tomar las medidas necesarias para optimizar recursos, minimizar costos y lograr competir en el mercado.

- ❖ La rentabilidad negativa, es decir la pérdida obtenida en el 2014 es producida por los gastos elevados en publicidad y promoción del aceite de sachá Inchi Inti Roca Oil en el mercado.

La rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa ejecuta sus recursos disponibles, no es otra cosa que "el resultado del proceso productivo". **J. GITMAN, Lawrence y RODRÍGUEZ MIGUEZ DE SOTO.**

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- ❖ Los costos de producción tuvieron efecto negativo en la rentabilidad de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., porque no se llevó el control adecuado de los elementos de producción (materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación), además el déficit en el Estado de Resultados refleja la masiva campaña publicitaria que se realizó en el período 2014.

- ❖ El costo de la mano de obra utilizada en el proceso de producción del aceite de Sacha Inchi es imprecisa, pues no se clasifico ni utilizó un método de control y prorrateo adecuado en los proceso de producción.

- ❖ El costo de materia prima empleada en la producción del aceite de Sacha Inchi no representa la cantidad real consumida, porque los costos están consolidados, impidiendo conocer el valor de lo transformado y lo comercializado, mostrando que las medidas de control empleadas por la empresa no están proporcionando información verídica y confiable.

- ❖ Los costos indirectos de producción del aceite de Sacha Inchi no están plenamente identificados y tampoco distribuidos adecuadamente pues no se utiliza un registro de costos mensual y anual, tampoco se utiliza el método de prorrateo adecuado.

5.2. Recomendaciones

- ❖ Implementar el uso de los registros de costos y la aplicación del método de prorrateo primario y secundario, que funcionaran como base para la clasificación y distribución de los costos y gastos permitiendo controlar los elementos de producción (materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación), determinando de manera eficiente la mano de obra generando un impacto positivo en su rentabilidad para periodos futuros.
- ❖ Mejorar el manejo de la ficha Kárdex, no solo para controlar lo que se compra o ingresa a la empresa, sino que también implemente el control de lo que se envía a producción, de los residuos y mermas de la materia prima que participa directamente en la obtención del aceite del Sacha Inchi.
- ❖ Identificar plenamente los gastos indirectos de fabricación mediante el criterio de un profesional e implemente el prorrateo (primario y secundario) según la relevancia de los costos y su nivel de intervención en el proceso productivo del aceite de sachá Inchi.
- ❖ Utilizar los registros de costos y los métodos de prorrateo para garantizar un control y una distribución adecuada de los elementos de producción (materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación), realizar inversión de acuerdo a la capacidad de producción y el mercado a incursionar.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

6.1. Libros

- ❖ Hidalgo. J. (2008). *Contabilidad da costos. Teoría y práctica*. Lima: Centro de Investigación y Estrategia Empresarial S.A.
- ❖ Horngren. C.T. (2012). *Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.
- ❖ Lawrence. J. G. (2012). *Principios De Administración Financiera*, Decimoprimera edición. México: Pearson Educación.
- ❖ Palomino. C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Lima: Editorial Calpa SAC.
- ❖ Pérez Ortega de León. A. (2010). *Contabilidad de Costos*. 8va edición. México: Limusa.
- ❖ Polimeni. R.S. Fabozzi, FJ. Adelberg. A.H. Kole, MA (1997). *Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Santafé de Bogotá: Lito Camargo Ltda.

6.2. Tesis

- ❖ Barrera Chiriboga. M. F. (2012). *Sistema de Costeo por Órdenes de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad en la Fábrica de Calzados durante el primer semestre del ario 2011*. Trabajo de graduación previo la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría, Ambato, Ecuador.
- ❖ Cabrera Guamán, E. N. (2012), *Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos y su Incidencia en la Presentación de Estados Financieros de la Empresa Siderúrgica Fundiciones Aceros Industriales Mejía Villavicencio Fiam CIA. LTDA*. Tesis previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica y Salesiana. Cuenca. Ecuador.
- ❖ Cárdenas, P. A (2013). *Determinación del Costo de Producción por el Método Tradicional y de la Rentabilidad del Cultivo Artesanal de Papaya en una Parcela Agrícola del Distrito de Buenos Aires. Provincia de Picota. Campaña Agrícola 2012*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Púdico. Escuela Académico Profesional da Contabilidad. Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto. Perú.
- ❖ Florián Gutiérrez, W. N. (2013). *Sistema de Costos por órdenes en la Fijación de Precios y Control de Recursos en la Empresa Corporación*

Wamatray SAC. En La Ciudad De Trujillo Periodo Enero - Julio 2013. Tesis para el título profesional de Contador Público. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Trujillo, Perú.

- ❖ Lucero, A. G. (2011). *Relación de los costos de producción con la toma de decisiones en la Empresa de Lácteos Leito.* Tesis de grado presentados como requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.
- ❖ Medina Canto, R. L. (2012). *Análisis de la Rentabilidad de la Cebolla Roja de Llabaya.* Tesis para optar al título profesional de Ingeniero en Economía Agraria. Facultad de Ciencias Agropecuarias. Escuela Académica Profesional de Economía Agraria. En la ciudad de Tacna - Perú.
- ❖ Rangel, J. F. (2010). *Estructura de Costos de Producción en la Asociación Cooperativa Agroindustrial Cilarr R.L. Ubicada en el Municipio Rafael Rangel, Estado Trujillo.* Trabajo Espacial de Grado Presentado Ante la Ilustre Universidad de los Andes como requisito parcial optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública. Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Trujillo.

6.3. Webgrafía

- ❖ Boal, N. (2013). *Diccionario económico Ratios de rentabilidad.* Recuperado de: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-rentabilidad.html>
- ❖ Fernández, J. (2013). *Diccionario económico.* Recuperado de: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/rentabilidad.html>
- ❖ Gerencie.com (2010). *Rentabilidad.* Recuperado en abril 20,2015. Disponible en <http://www.gerencie.com/rentabilidad.html>
- ❖ Gerencie.com (2010). *Rentabilidad vs Utilidad.* Recuperado agosto 07,2015. Disponible en <http://www.gerencie.com/rentabilidad-versus-utilidad.html>
- ❖ Hinojosa, M. A. (2008). *Los costos de producción.* Recuperado en marzo 15, 2015. Disponible en <http://www.gerencie.com/los-costos-de-produccion.html>
- ❖ Mi empresa propia. *Ley mype y régimen laboral especial.* Consultado el 13 de setiembre 2015. En: <http://www.mep.pe/ley-mype-y-regimen-laboral-especial/>

- ❖ Pascual, M. (2009). *Tres conceptos financieros: liquidez, solvencia y rentabilidad*. Recuperado de : http://webs.ono.com/martinpascual/pv70601_tresconceptos.pdf
- ❖ Vásquez, R. (2008). *Material para la asignatura de Costos I*. recuperado en abril 20,2015. Disponible en <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/intenores/docs/98M/costos.pdf>
- ❖ Vergés, J. J. (2011). *Análisis del funcionamiento económico de las empresas - medida de la eficiencia: de la rentabilidad a la productividad*. <http://gent.uab.cat/jverges/sites/gent.uab.cat/jverges/files/Analisis%20del%20funcionamiento%20econ%C3%B3mico%20de%20las%20empresas%201a.pdf>

ANEXOS

ANEXO N°01: Guía de Entrevista

RECONOCIMIENTO DE LA EMPRESA - GENERALIDADES

1. Nombre de la empresa:

.....

2. Dirección:

.....

3. Teléfono:

Fax:

.....

4. Correo electrónico:

.....

I.- PRODUCTO

1.1. ¿Cuáles son las características del producto?

.....
.....

1.2. Señale la información que contiene la etiqueta principal del producto:

- 1. Marca
- 2. Identificación del producto
- 3. Fecha de elaboración
- 4. Registro sanitario
- 5. Valor nutricional
- 6. Cantidad
- 7. Fecha de vencimiento
- 8. Código de barras
- 9. Ingredientes
- 10. Recetas
- 11. Otros
- 12. No tiene etiqueta

1.3. Mencione la importancia del costo de producción del producto.

.....
.....
.....

1.4. ¿Cómo determina el costo de producción del producto?

.....
.....
.....

II.- EQUIPOS Y PROCESOS

2.1. ¿Dispone del equipo adecuado para realizar el trabajo?

.....
.....
.....

2.2. ¿Se conoce el manejo adecuado de la maquinaria y equipo?

.....
.....
.....

2.3. ¿Cuál es la capacidad de producción de la empresa?

.....
.....
.....

2.4. Mencione la importancia de los procesos de producción.

.....
.....
.....

2.5. ¿Cuál es el cronograma de producción?

.....
.....
.....

III.- SECCIÓN ADMINISTRATIVA

3.1. ¿La empresa posee un plan de negocios?

.....

3.2. ¿La empresa realiza rotación constante de personal?

.....

3.3. ¿Existe un control de inventarios adecuado?

.....

3.4. ¿Cómo realiza el control de factores de producción?

.....

3.5. ¿Realiza prorrateo de costos?

.....

3.6. ¿Cuál es la modalidad de acopio de materia prima?

.....

3.7. ¿Posee caja chica disponible constante?

.....

IV.- MERCADO

4.1. ¿Cuál es la situación del Mercado para el producto?

.....

4.2. ¿Realiza uso de la publicidad?

.....

V.- RENTABILIDAD

5.1. ¿El producto es rentable?

.....

5.2. ¿Trabaja en la gestión de la rentabilidad del producto?

.....

5.3. ¿Cuál es la situación del mercado y cómo cree que influye en la rentabilidad del producto?

.....

5.4. Cómo mejorar la rentabilidad a futuro.

.....

ANEXO N°02: Matriz de Consistencia:

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS		ALCANCE	FUENTES E INFORMANTES
"Determinación Del Costos De Producción Del Aceite De Sacha Inchi Y El Impacto En La Rentabilidad De La Empresa Agroindustria I INTI KILLA WASI en el año 2014".	¿Cómo se determina el costo de producción del aceite de Sacha Inchi y cuál fue el impacto en la rentabilidad de la empresa AGROINDUSTRIAL INTI KILLA WASI, en el año 2014?	Determinar El Costo de producción Del Aceite De Sacha Inchi Y el Impacto En La Rentabilidad de la Empresa AGROINDUSTRIAL INTI KILLA WASI en el año 2014.	La determinación del costo de producción en el aceite de sachá Inchi tuvo un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa AGROINDUSTRIAL INTI KILLA WASI 2014.	Determinar el costo de la mano de obra en el proceso de producción del Aceite de Sacha Inchi de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del distrito de Morales, año 2014.	<u>Independiente</u>	Materias primas	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Precio de adquisición ❖ Costo de almacenaje ❖ Costo de acarreo ❖ Condiciones para utilizarse 	Entrevista, Observaciones y fichaje	Guía de entrevista	Conocer el Costo de Producción de la Empresa, y con los Resultados ver el impacto que tiene en la Rentabilidad de la Empresa en Estudio.	Gerente propietario, contador de la empresa y empleados.
				Valorizar el costo de materia prima en el proceso de producción del Aceite de Sacha Inchi de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del distrito de Morales, año 2014.	Costo De Producción		Mano de obra				
				Determinar los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción del Aceite de Sacha Inchi de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del distrito de Morales, año 2014.		Costos indirectos de fabricación					
				Medir los costos de producción y su impacto en la rentabilidad de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del distrito de Morales, año 2014.			<u>Dependiente:</u>				
	<u>Rentabilidad</u>										

ANEXO N°03: Estados Financieros

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 692	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2014		Copia para el Contribuyente
	RUC	20493889771	
	RAZON SOCIAL	AGROINDUSTRIAS INTI KILLA SA WASI	
1.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.-Balance General			
ACTIVO		Valor Histórico	
Caja y Bancos	359	17,394	
Inv. Valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361		
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob acc, soc, dir y qer	363	70,000	
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366	10,132	
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderías	368		
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370	14,868	
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. sumin. y repuestos	373		
Envases y embalajes	374	1,476	
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378	8,855	
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380	30,000	
Activ. adq. Arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	67,855	
Dep Inm, arren fin. e IME acum.	383	(18,964.3)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388		
Otros activos no corrientes	389		
TOTAL ACTIVO NETO	390	201,616	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic	
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	5,213	
Remuneració y participaciones por pagar	403	583	
Ctas p pagar comercial - terceros	404		
Ctas p pagar comer - relacionadas	405		
Ctas p pag directores y gerentes	406		
Ctas por diversas - terceros	407		
Ctas p pagar divers - relacionadas	408		
Obligaciones financieras	409	120,977	
Provisiones	410		
Pasivo diferido	411		
TOTAL PASIVO	412	126,773	

Fuente: Aarindustrias Inti Killa Wasi S.A.

PATRIMONIO		Valor Histórico Al 31 Die. de 2014	
Capital		414	60,500
Acciones de Inversión		415	
Capital adicional positivo		416	
Capital adicional negativo		417	
Resultados no realizados		418	
Excedente de revaluación		419	
Reservas		420	
Resultados acumulados positivo		421	18,471
Resultados acumulados negativo		422	
Utilidad de ejercicio		423	
Pérdida del ejercicio		424	(4,128)
TOTAL PATRIMONIO		425	74,843
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		426	201,616
II.-Estado de Pérdidas y Ganancias - Valores Históricos			
		Importe	
		Al 31 Die. de 2014	
Ventas Netas o ingresos por servicios		461	141,486
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas		462	
Ventas Netas		463	141,486
(-) Costo de Ventas		464	(71,859)
Resultado Bruto	Utilidad	466	69,627
	Pérdida	467	0
(-) Gastos de venta		468	(49,893)
(-) Gastos de administración		469	(23,591)
Resultado de operación	Utilidad	470	0
	Pérdida	471	(3,857)
(-) Gastos financieros		472	(271)
(+) Ingresos financieros gravados		473	
(+) Otros ingresos gravados		475	
(+) Otros ingresos no gravados		476	
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo		477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo		478	
(-) Gastos diversos		480	
REI Positivo		481	
REI Negativo		483	
Resultado antes de participaciones	Utilidad	484	0
	Pérdida	485	(4,128)
(-) Distribución legal de la renta		486	
Resultado antes del impuesto	Utilidad	487	0
	Pérdida	489	(4,128)
(-) Impuesto a la Renta		490	
Resultado del ejercicio	Utilidad	492	0
	Pérdida	493	(4,128)

Fuente: Agroindustrias Inti Killa Wasi S.A.

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA									
Utilidad antes de adiciones y deducciones								100	0
Pérdida antes de adiciones y deducciones								101	(4,128)
(+) Adiciones para determinar la renta imponible								103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible								105	
Renta neta del ejercicio								106	0
Pérdida del ejercicio								107	(4,128)
Ingresos Exonerados								120	
Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores								108	0
Renta Neta Imponible								110	0
Total Impuesto a la Renta								113	0
Saldo de pérdidas no compensadas								111	(4,128)
Cálculo de coeficiente o porcentaje								610	1.5
3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA									
Créditos sin Devolución									
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera								123	
(-) Crédito por reinversiones								136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro								134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN								126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución								125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))								504	0
Créditos con devolución									
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior								127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio								128	(36)
Retenciones renta de tercera categoría								130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)								124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución								129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129))								506	(36)
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)								131	
Otros									
Saldo del ITAN no aplicado como crédito								279	
4.- DEUDA TRIBUTARIA Imp. Renta 3ra.									
SALDO POR REGUNARIZACION	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.- Devolución	137	1	138			(36)	
	A FAVOR DEL FISCO	2.-Aplic. F.P.						0	161
Actualización del saldo					142				
Total Deuda Tributaria					505			565	
(-)Saldo a favor del exportador					141			143	
(-)Pagos realizados antes de presentar este					144			163	
(+)Interés moratorio					145			164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA					146			165	
								181	
Forma de Pago					X	EFFECTIVO			CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO T LTS TRTNSTCCIONES FINTNCIERTS									
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable								155	
Monto de pagos realiz. en el ejerc. Gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago								156	
Pago efectuados con otros medios de pago								157	
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable								158	
Base Imponible - Alícuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos								159	
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2								160	

Fuente: Agroindustrias Inti Killa Wasi S.A.

MINERIA E HIDROCARBUROS		
Minería D.S. 014-92-EM		
¿Cuenta con concesiones mineras de labor general o transporte minero?		NO
Cantidad de concesiones y otras actividades sin convenio de	228	
Cantidad de concesiones y otras actividades con convenio de	238	
Hidrocarburos Ley 26221		
¿Cuenta con Concesiones Mineras (D.S. 024-93-EM)?		NO
Cantidad de contratos	275	
Cantidad de actividades relacionadas	276	
Cantidad de otras actividades relacionadas	277	
REORGANIZACION DE SOCIEDADES		
¿Ha participado en un proceso de reorganización de sociedades durante el 2014?		NO
Tipo de reorganización	233	
Fecha de reorganización	239	
Empresas participantes	278	
ITAN		
¿Ha presentado el Formulario Virtual - PDT 648 del ITAN ?		NO
¿Presentó Anexo aprobado por el Reg. del ITAN (D.S.Nº 025-2005 EF)?		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como gasto		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como crédito		NO
7.- INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA		
INFORMACIÓN GENERAL		
Datos del Contador		
Apellidos		PINEDO RAMIREZ
Nombres		JOSE MIGUEL
DNI	207	41594238
Código de zona de la colegiatura o registro	209	22
RUC	208	10415942384
C. P. C. Nro.	211	449
¿El servicio fue prestado en relación de dependencia (Rta.de quinta categoría)?	215	NO
Categoría de Renta pagada	289	Cuarta
RUC del prestador del servicio	290	10415942384
Monto de Renta Anual pagada	291	200
Datos del Representante Legal		
Tipo de Documento	225	01
Número de Documento	226	42217447
Apellidos		ESTELA DE LA
Nombres		DANTE CLEYN
Instrumentos financieros derivados		
Pérdida del ejerc. por inst. finan. deriv. con fines distintos a los de		NO
Arrastre de pérdidas del ejercicio 2014		
Artículo 63 -Impuesto a la Renta		
Empresas Constructoras con opciones Método de Determinación de la Renta Bruta		

Fuente: Agroindustrias Inti Killa Wasi S.A.

6.- IDENTIFICACION		
DATOS GENERALES		
Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal		NO
Base Legal de la Exoneración	210	
Otros-Especifique	216	
¿Está inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?		NO
Base Legal	221	
Otros-Especifique	222	
Convenio de Estabilidad		NO
Número de Orden del Formulario con el que comunica el convenio	224	
¿Está autorizado a llevar contabilidad en M.E.?		NO
La Presente Declaración está expresada en:		
La presente declaración rectifica o sustituye a otra		SI
ITF por regularizar		NO
Balance de Comprobación		NO
Sistema de arrastre de pérdidas del ejercicio 2014		A
REGIMEN DE LA AMAZONIA		
Acogimiento a la Ley de la Amazonia		NO
Contribuyente Ubicado en la Amazonia		NO
Domicilio Fiscal		
Domicilio Fiscal ubicado en la Amazonia junto con su Administración y		
Zona a la que corresponde la ubicación de su domicilio		
Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal	812	
Descripción de Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal		
Registros Públicos		
Oficina Registral	280	
Tomo o Ficha	281	
Folio	282	
Asiento	283	
Activos Fijos		
Monto de Activos Fijos al 31/12/2014 ubicados en la Amazonia	223	
BENEFICIOS TRIBUTARIOS		
Está acogido a Beneficios Tributarios		NO
Rubro del beneficio	199	
Otros-Especifique	201	
DONACIONES		
Está deduciendo gastos por concepto de donaciones?		NO
Inf. Donaciones:	227	

Fuente: Agroindustrias Inti Killa Wasi S.A.

REGISTRO DE PRINCIPALES SOCIOS

Tipo de Socio	Tipo Documento	Nro. Documento	Nombre o Razón Social	Fecha Nac.	País Resid.	Porc. Part.	Fecha Socio
PN Dom.	DNI	42217447	ESTELA DE LA PUENTE	11/09/1980		95	19/07/2019
PN Dom.	DNI	47540186	CRUZ DELGADO TEONILA	20/07/1985		5	19/07/2019

Fuente: Agroindustrias Inti Killa Wasi S.A.

ANEXO N°04: Determinación del Costo de Producción – Hoja de Costos

La hoja de costos está basada en la cantidad de semilla enviada a producción, solo para el aceite de sacha Inchi se consumió el 44% del total de materia prima.

I.- MATERIA PRIMA

SEMILLA COMPRADA EN EL PERIODO: 12,224.68 kg.

DETALLE DE SEMILLA AL AÑO 2014		
PRODUCTO	PORCENTAJE	KILOGRAMOS
ALMENDRA	40%	4,889.87
SNACK	16%	1955.95
ACEITE	44%	5,378.86
TOTAL	100%	12,224.68

SEMILLA PARA PRODUCCION DE ACEITE:

PRODUCTO	Kg.	PRECIO	TOTAL S/.
SEMILLA DE SACHA INCHI - Kg.	5,378.86	2.00	10,752.72

PORCENTAJE DE RENDIMIENTO DE SEMILLA

PRODUCTO	Kg.	%
SEMILLA DE SACHA INCHI - Kg.	5,378.86	100%
Almendra de sacha Inchi	3,442.47	64%
Cáscara	1,936.39	36%

PORCENTAJE RENDIMIENTO DE ALMENDRA EN PRODUCCION:

ALMENDRA		DESCARTE		TOTAL		MERMA		ACEITE		TORTA		SEDIMENTO	
Kg.	%	Kg.	%	Kg.	%	Kg.	%	Kg.	%	Kg.	%	Kg.	%
3,442.47	100	50.26	1.46	3,392.21	98.54	18.93	0.55	1,647.22	47.85	1,486.8	43.19	239.25	6.95

CANTIDAD DE ACEITE OBTENIDO:

ALMENDRA A PRENSADO Kg.		3,392.21
ACEITE OBTENIDO Kg.		1,647.22
ACEITE OBTENIDO Lt.	1,647.22 kg	1.08
		1,779.00 Lt.

II.- MANO DE OBRA

2.1.- DESCASCARADO DE SEMILLA - Kg.

CANT.	COSTO	TOTAL
5,378.86	S/. 0.30	S/. 1,613.66

2.2.- SELECCIONADO DE ALMENDRA - Kg.

CANT.	COSTO	TOTAL
3,442.47	S/. 0.30	S/. 1,032.74

2.3.- PRENSADO DE ALMENDRA Y FILTRADO DE ACEITE

CANT.	COSTO	TOTAL
3,392.21	S/. 0.60	S/. 2,035.33

2.4.- ENVASADO, ETIQUETADO Y EMPACADO DE ACEITE

	CANTIDAD UNIDAD	COSTO UNIDAD	TOTAL
CIL. 216 Lt.	5.00	S/. 2.25	S/. 11.25
GAL. 20 Lt.	3.00	S/. 0.56	S/. 1.68
BOT. 250 MI.	2,556.00	S/. 0.23	S/. 587.88
TOTAL			S/. 600.81

HORAS/HOMBRE	Kg.	COSTO	TOTAL
8	200	0.30	S/. 60.00

HORAS/HOMBRE	Kg.	COSTO	TOTAL
8	150	0.30	S/. 45.00

HORAS/HOMBRE	Kg.	COSTO	TOTAL
8	100	0.60	S/. 60.00

CILINDRO TERMINADO			
HORAS/HOMBRE	UNIDADES	COSTO	TOTAL
8	20	2.25	S/. 45.00
GALON TERMINADO			
HORAS/HOMBRE	UNIDADES	COSTO	TOTAL
8	80	0.56	S/. 45.00
BOTELLA TERMINADA			
HORAS/HOMBRE	UNIDADES	COSTO	TOTAL
8	200	0.23	S/. 45.00

TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA	S/. 5,282.54
-------------------------------------	---------------------

III.- GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

1.- GASTOS FIJOS

SERVICIO PÚBLICO	TOTAL	%	PRODUCCIÓN		GASTOS OPERATIVOS					
			Costo de Producción	%	Gastos de Administración	%	Gastos de Ventas	%	Gastos Operativos	%
Energía Eléctrica	1,800.00	100%	1,260.00	70%	540.00	100%			540.00	30%
Agua	520.00	100%	312.00	60%	156.00	75%	52.00	25%	208.00	40%
Internet- Teléfono	5,400.00	100%	-		3,780.00	70%	1,620.00	30%	5,400.00	100%
DEPRECIACION ANUAL			-		-		-		-	
Maq. Y Eq. de Explotación	4,618.80	100%	4,618.80	100%	-		-		-	
Unidades de Transporte	2,533.57	100%	-		1,013.43	40%	1,520.14	60%	2,533.57	100%
Muebles y Enseres	398.90	100%	339.07	85%	39.49	66%	20.34	34%	59.84	15%
Equipos Diversos	1,252.50	100%	125.25	10%	876.78	78%	250.47	22%	1,127.25	90%
ALQUILER DE LOCAL			-		-		-		-	
Alquiler de Local	9,600.00	100%	5,760.00	60%	3,072.00	80%	768.00	20%	3,840.00	40%
SERV. PREST. POR TERC.			-		-		-		-	
Asesoría Contable	2,400.00	100%	-		1,920.00	80%	480.00	20%	2,400.00	100%
Capacitaciones	6,772.00	100%	-		4,063.20	60%	2,708.80	40%	6,772.00	100%
Publicidad	12,360.00	100%	-		-		12,360.00	100%	12,360.00	100%
Limpieza	6,000.00	100%	-		3,600.00	60%	2,400.00	40%	6,000.00	100%

2.- GASTOS VARIABLES

2.- GASTOS VARIABLES			PRODUCCION		GASTOS OPERATIVOS					
ENVASES	TOTAL	%	Costo de Producción	%	Gastos de Administración	%	Gastos de Ventas	%	Gastos Operativos	%
Etiquetas	1,450.99	100%	1,450.99	100%	11.32					
Botella de Vidrio 250ml	9,287.89	100%	9,287.89	100%	72.46					
Galón de PVC 20 Lt	34.61	100%	34.61	100%	0.27					
Cilindro de Metal 216 Lt	2,044.46	100%	2,044.46	100%	15.95					
MAT. DE EMBALAJE			-							
Varios*	850.00	100%	510.00	60%			340.00	100%	340.00	40%
SERV. PREST. POR TERC.			-				-		-	
Análisis de muestra.	3,600.00	100%					3,600.00	100%	3,600.00	100%
Mano de Obra Mantenimiento	3,980.00	100%	2,388.00	60%	796.00	50%	796.00	50%	1,592.00	40%
Transporte	10,200.00	100%	510.00	5%	1,530.05	16%	8,159.95	84%	9,690.00	95%
Agentes de Venta	8,800.00	100%	-		-		8,800.00	100%	8,800.00	100%
Promotores de Venta	7,455.00		-		-		7,455.00	100%	7,455.00	100%
MATERIALES DIVERSOS			-		-		-		-	
Implementos de Seguridad	854.00	100%	854.00	100%	-		-		-	
Herramientas	784.00	100%	784.00	100%	-		-		-	
Rep. Combust. Y Lubricantes	4,043.00	100%	1,617.20	40%	485.16	20%	1,940.64	80%	2,425.80	60%
Madera- Triplay	2,305.00	100%	922.00	40%	1,244.70	90%	138.30	10%	1,383.00	60%
Útiles de Limpieza	1,200.00	100%	720.00	60%	480.00	100%	-		480.00	40%
Útiles de Escritorio	1,350.00	100%	405.00	30%	850.50	70%	364.50	30%	1,215.00	90%
Agua Tratada	700.00	100%	630.00	90%	56.00	80%	14.00	20%	70.00	10%
Implementos Varios**	1,384.71	100%	830.83	60%	332.33	60%	221.55	40%	553.88	40%

* Bolsas, sacos, hilo, cinta de embalaje

** Alambres, enchufes, tornillos clavos, soldaduras

ASIGNACION DE COSTOS Y GASTOS SEGÚN PRODUCCION DE ACEITE:

HOJA DE COSTOS Y ESTADO DE GG. PP						
SERVICIO PÚBLICO	Costo de Producción	%	Gastos de Administración	%	Gastos de Ventas	%
Energía Eléctrica	554.40	44%	237.60	44%		
Agua	137.28	44%	68.64	44%	22.88	44%
Internet- Teléfono	-		1,663.20	44%	712.80	44%
DEPRECIACION ANUAL						
Maq. Y Eq. de Explotación	2,032.27	44%	-		-	
Unidades de Transporte	-		445.91	44%	668.86	44%
Muebles y Enseres	149.19	44%	17.38	44%	8.95	44%
Equipos Diversos	55.11	44%	385.78	44%	110.21	44%
ALQUILER DE LOCAL						
Alquiler de Local	2,534.40	44%	1,351.68	44%	337.92	44%
SERV. PREST. POR TERC.						
Asesoría Contable	-	44%	844.80	44%	211.20	44%
Capacitaciones	-	44%	1,787.81	44%	1,191.87	44%
Publicidad	-	44%	-	44%	5,438.40	44%
Limpieza		44%	1,584.00	44%	1,056.00	44%
ENVASES						
Etiquetas	638.44	44%				
Botella de Vidrio 250ml	4,086.67	44%				
Galón de PVC 20 lt	15.23	44%				
Cilindro de Metal 216 lt	899.56	44%				
MAT. DE EMBALAJE						
Varios*	224.40	44%			149.60	44%
SERV. PREST. POR TERC.						
Análisis de muestra.	-	44%			-	
Mano de Obra Mantenimiento	1,050.72	44%	350.24	44%	350.24	44%
Transporte	224.40	44%	673.22	44%	3,590.38	44%
Agentes de Venta	-		-		3,872.00	44%
Promotores de Venta	-				3,280.20	44%
MATERIALES DIVERSOS						
Implementos de Seguridad	375.76	44%	-		-	
Herramientas	344.96	44%	-		-	
Rep. Combust. Y Lubricantes	711.57	44%	213.47	44%	853.88	44%
Madera- Triplay	405.68	44%	-		-	
Útiles de Limpieza	316.80	44%	211.20	44%	-	
Útiles de Escritorio	178.20	44%	374.22	44%	-	
Agua Tratada	277.20	44%	24.64	44%	-	
Implementos Varios**	365.56	44%	146.23	44%	97.48	44%
TOTAL	15,577.80		10,380.01		21,952.88	

DISTRIBUCION DE ACEITE SEGUN VENTAS

ENVASE	CANT.	TOTAL Lt.	P.V	COSTO	UTILIDAD
CILINDRO 216 Lt.	5	1,080.00	37,793.22	19,194.77	S/. 18,598.45
GALON 20 Lt.	3	60.00	2,099.62	1,066.38	S/. 1,033.25
BOTELLA 250 MI.	2556	639.00	22,360.99	11,356.91	S/. 11,004.08
TOTAL		1,779.00	62,253.83	31,618.06	S/. 30,635.78

PRECIO DE VENTA POR LITRO : S/. 34.99

COSTO POR LITRO : S/. 17.77

GANANCIA POR LITRO : S/. 17.22

Envases:

Inventario inicial:	-
Compras:	14,283.95
Inventario Final :	1,475.90
Enviado a Producción:	12,817.95

HOJA DE COSTOS

I.- MATERIA PRIMA

S/. 10,757.72

1.- SEMILLA SACHA INCHI

10,757.72

II.- MANO DE OBRA DIRECTA

S/. 5,282.54

1.- DESCASCARADO DE SEMILLA

S/. 1,613.66

2.- SELECCIONADO DE ALMENDRA

S/. 1,032.74

3.- PRENSADO DE ALMENDRA Y FILTRADO DE ACEITE

S/. 2,035.33

4.- ENVASADO, ETIQUETADO Y EMPACADO DE ACEITE

S/. 600.81

III.- GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

S/. 15,577.80

1.- GASTOS FIJOS

S/. 5,462.65

Servicios Públicos

S/. 691.68

Depreciación

S/. 2,236.57

Alquiler Local

S/. 2,534.40

2.-GASTOS VARIABLES

S/. 10,115.15

Envases

S/. 5,639.90

Materiales de Embalaje

S/. 224.40

Servicios prestados por terceros

S/. 1,275.12

Materiales diversos

S/. 2,975.73

IV.- COSTO DE PRODUCCION

S/. 31,618.06

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

VENTAS	S/. 62,253.84
<u>(-) Costo de producción</u>	S/. - 31,617.96
<hr/> UTILIDAD BRUTA	S/. 30,635.88
 <u>(-) Gastos operativos</u>	
(-) Gastos Administrativos	S/. -10,380.04
(-) Gastos de Ventas	S/. -21,952.92
<hr/> UTILIDAD OPERACIONAL	S/. -1,697.08
 <u>(+) Ingresos no operacionales</u>	-
 <u>(-) Gastos no operacionales</u>	-
<hr/> UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS	S/. -1,697.08
 <u>(-) Impuesto de renta</u>	
<hr/> UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. -1,697.08