

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“PRESUPUESTO DE COSTOS Y SU
IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA HUAYABAMBA S.A.C. RODRÍGUEZ
DE MENDOZA, AMAZONAS, 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Anderson Ronaldo Cruz Rios

Yenyfer Renquifo Tafur

Asesor:

Dra. CPC Victoria Haydeé Vejarano García

https://orcid.org/0002_4387_2218

Trujillo - Perú

JURADO EVALUADOR

| | | |
|---------------------------|--|-----------------|
| Jurado 1 Presidente(a) | ROSSANA MAGALLY CANCINO OLIVERA | 17818053 |
| | Nombre y Apellidos | N° DNI |

| | | |
|----------|---------------------------------|-----------------|
| Jurado 2 | CECILIA ELENA FHON NÚÑEZ | 18087422 |
| | Nombre y Apellidos | N° DNI |

| | | |
|----------|------------------------------------|----------------|
| Jurado 3 | PAMELA MAIDOLLY TORRES MOYA | 4251424 |
| | Nombre y Apellidos | N° DNI |

INFORME DE SIMILITUD

(Copie y pegue como imagen la hoja del reporte global)

TESIS

INFORME DE ORIGINALIDAD

| | | | |
|---------------------|---------------------|---------------|-------------------------|
| 6% | 6% | 0% | 6% |
| INDICE DE SIMILITUD | FUENTES DE INTERNET | PUBLICACIONES | TRABAJOS DEL ESTUDIANTE |

FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | hdl.handle.net Fuente de Internet | 6% |
|----------|---|-----------|

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado en primer lugar a Dios por iluminar y guiarnos en nuestro camino, y permitírnos tener un día más de vida, salud, y la oportunidad de terminar nuestra carrera profesional.

A mi madre Jovita Isidora Ríos Cipra, que me tocó verla partir a un descanso eterno, pero siempre me brindo su ayuda, cuidado, apoyo incondicional y de querer lo mejor para mí. Así como también, a toda mi familia que de alguna forma u otra forma están apoyándome en este sendero de la vida.

Anderson Ronaldo Cruz Ríos

A mis padres Llani Edith Tafur Gaslac y Humberto Renquifo Tafur por darme su confianza, la oportunidad y la sabiduría en cada decisión que tome para poder ser la persona que soy hoy en día.

Yenyfer Renquifo Tafur

AGRADECIMIENTO

Agradezco eterna y profundamente a mi madre Jovita Isidora Ríos Cipra, por el esfuerzo que hizo en trabajar y darme la oportunidad de cumplir este objetivo; así mismo, agradezco a mi abuelita, primos y tíos, así como a toda mi familia por el soporte en los momentos difíciles de la vida.

Anderson Ronaldo Cruz Ríos

Agradezco infinitamente a Dios por darme un día más de vida, a mis padres, mi abuelita, tías y amistades por brindarme su apoyo para poder alcanzar mis metas establecidas, objetivos y poder aprovechar la oportunidad que tengo hoy en día, como es uno de ellos poder culminar mi carrera profesional y de esta manera poder dar alegría a mi familia.

Yenyfer Renquifo Tafur

Tabla de contenidos

| | |
|---|-----------|
| JURADO EVALUADOR | 2 |
| INFORME DE SIMILITUD | 3 |
| DEDICATORIA | 4 |
| AGRADECIMIENTO | 5 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 7 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 9 |
| RESUMEN | 10 |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN | 11 |
| CAPÍTULO II. MÉTODO | 28 |
| CAPÍTULO III. RESULTADOS | 33 |
| CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES..... | 50 |
| REFERENCIAS | 55 |
| ANEXOS | 60 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Instrumento y técnicas | 29 |
| Tabla 2 Productos ofertados | 32 |
| Tabla 3 Triangulación de datos de la entrevista con el análisis documental para determinar los costos directos..... | 36 |
| Tabla 4 Materia prima | 38 |
| Tabla 5 Mano de obra directa | 38 |
| Tabla 6 Resumen total de costo directo..... | 38 |
| Tabla 7 Triangulación de datos de la entrevista con el análisis documental para determinar los costos indirectos..... | 39 |
| Tabla 8 Material indirecto | 40 |
| Tabla 9 Costo fijo de la producción..... | 40 |
| Tabla 10 Costo variable | 41 |
| Tabla 11 Resumen total CIF..... | 41 |
| Tabla 12 Triangulación de datos de la entrevista con el análisis documental para elaborar el presupuesto de costos y rentabilidad | 42 |
| Tabla 13 Presupuesto de ventas..... | 43 |
| Tabla 14 Presupuesto de materia prima..... | 43 |
| Tabla 15 Presupuesto de mano de obra directa | 44 |
| Tabla 16 Presupuesto de material indirecto..... | 44 |
| Tabla 17 Presupuesto de costo fijo | 44 |
| Tabla 18 Presupuesto de costo variable..... | 45 |
| Tabla 19 Presupuesto de producción | 45 |

| | | |
|-----------------|---|----|
| Tabla 20 | Presupuesto de valor venta por producto..... | 46 |
| Tabla 21 | Costo de venta | 46 |
| Tabla 22 | Presupuesto de gastos administrativos..... | 46 |
| Tabla 23 | Presupuesto de gastos de ventas | 47 |
| Tabla 24 | Estado de resultado real de la empresa | 47 |
| Tabla 25 | Estado de resultado presupuestado de la empresa | 48 |
| Tabla 26 | Rentabilidad Económica y Financiera real | 49 |
| Tabla 27 | Rentabilidad Económica y Financiera presupuestada | 49 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1 Contabilidad tradicional, contabilidad de costos y gestión de costos | 21 |
| Figura 2 Proceso de producción | 31 |
| Figura 3 El proceso de pilado | 32 |
| Figura 4 El proceso de tostado | 33 |
| Figura 5 El proceso de molido..... | 33 |
| Figura 6 El café pergamino | 35 |
| Figura 7 Mano de obra | 35 |

RESUMEN

La agroindustria en el Perú, en los últimos años se ha ido incrementado a pensar de la pandemia, se ha abierto nuevos mercados para los productos peruanos y uno de ellos es el café por lo que se está incrementando su nivel de producción. En la presente investigación se tiene como objetivo general determinar el impacto del presupuesto de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. Tomando como referencia a la investigación de Sánchez, (2016) “el uso de una estructura de costos garantiza la viabilidad del proyecto, lo que permite mejorar lo que se controla y así poder competir en el mercado la fijación a través de los precios de venta” (p. 33). En línea con lo señalado en el trabajo antes mencionado se plantea como hipótesis que el presupuesto de costos impacta en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C. y en los resultados se tiene una confirmación de la hipótesis, verificando que al hacer un presupuesto de costos adecuado hace que la rentabilidad de la empresa aumente dando posibilidades de crecimiento en el mercado.

Palabras clave: Rentabilidad, Gestión de recursos, Producción.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En el comercio global, los costos elevados pueden llegar a aislar a un país del producto elaborado en uno distinto; dando lugar a que, los consumidores de dichos países no pueden aprovechar las mercancías extranjeras a precios competitivos y sus empresas no pueden acceder a insumos extranjeros de gran calidad y mucho menos exportar. Para el 2010, los costos del comercio en los países de ingreso alto eran del 82%, en comparación con el 98% en el grupo de países de ingreso mediano alto, el 125% en el de ingreso mediano bajo y el 227% en el de ingreso bajo, estas cifras indican claramente que el grupo de ingreso bajo es el que está más marginado del comercio mundial (OCDE/OMC, 2016).

Lavolpe & Smolje (2017), refiere que en Estados Unidos y Europa se tiene tendencia a buscar una reducción de costos en base a un planeamiento y control, así como a estudios proyectados; además de ello, se tiene un manejo más habitual del sistema de costos estándar seguido de los costos por función y costeo integral de productos.

En Japón, se centran en obtener toda la información respecto a los costos puesto que, para ellos juegan un rol fundamental en el momento de tomar las decisiones; además, buscan la reducción de los mismo en base a la eliminación de desperdicios y a la mejora continua, por ende, que pensar en un sistema de costos es más fundamental para tener una visión de la competitividad en el mercado.

Por otro lado, se tiene a Alemania, país en el cual el desarrollo de los sistemas de costos es más complejos, analíticos y detallados; se apoyan de la tecnología para implementar sistemas más sofisticados que es permita a gerencia

poder tomar decisión más acertadas.

En cuanto a ello, la industria cafetera no es ajena al avance de la economía global; puesto que, la demanda de café en estos 30 últimos años dio lugar a la expansión de la producción y exportación del producto. La producción mundial de café (en volumen) aumentó más de un 60% desde la década de 1990 (ICO, 2019).

Brasil es el primer país que más café produce, "ha aumentado sus niveles de exportación durante el período 1980-2009, liderando el mercado y manteniendo niveles adecuados de competitividad debido a los bajos costos de producción y su especialización en la variedad robusta" (Quintero & Rosales, 2014, p. 296).

En el Perú se produce café de la variedad arábica, bajo las presentaciones de productos convencionales (20%-25%), Al respecto cabe señalar que el año 2018 se exportó 260,6 mil toneladas y con una reducción a 233,7 mil toneladas en el 2019. El país principal a cuál van destinados las exportaciones es al mercado de Estados Unidos (Ministerio de desarrollo agrario y de Riego - MINAGRI, 2020).

Según el MINAGRI (2016), hace mención que los nuevos entrantes al mercado de café deberán hacer un ajuste en los costos y por ende en los precios para poder tener un lugar en el mercado. Es decir que, las empresas deberán a entrar competir a un costo de producción eficiente, que permitan ofrecer el producto a un precio competitivo. Se destaca también que el país, su participación en los mercados internacionales, cuenta con una demarcada limitación, principalmente se debe a los artilugios de comercialización y además se tiene que

la articulación comercial es débil; puesto que, las empresas, especialmente las pequeñas, tienen sobrecostos para exportar sus productos (Becerra et al., 2017)

La empresa comercial Huayabamba S.A.C. la cual se encuentra al norte del país, situada en el Caserío de Michina, provincia Rodríguez de Mendoza, en la región Amazonas. Es una empresa nueva en el mercado y cuyo rubro principal es la compra y venta de café molido en bolsas de 250 gr y Drip pack filtrante de 10 gr, con proyecciones de venta tanto a nivel nacional como al exterior, siendo el mercado de Estados Unidos el principal objetivo. Necesita de una gestión eficiente en sus costos, para que sea competente en el mercado en cuanto a sus precios y calidad de producto, enfocados en generar rentabilidad en base a una buena cuantificación presupuestal de sus costos de producción. De acuerdo a lo manifestado anteriormente, el presente trabajo propone la investigación sobre el impacto del presupuesto de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C. con la finalidad de que la empresa tenga conocimiento sobre el manejo de los costos que va a incurrir en la realización de sus actividades de producción, lo cual va a facilitar que pueda tomar decisiones certeras y con ello consiga tener oportunidad de crecimiento en el mercado, con precios competitivos y de alcance para el cliente, enfocándose siempre en la búsqueda de rentabilidad positiva.

A continuación, se presentarán los antecedentes de la investigación a nivel internacional como nacional. En cuanto al primero, se tiene según Piragua & Chaparro (2015), En su estudio "Modelo de gestión estratégica de costos para la empresa fertilizantes Boyacá Ltda." Llevada a cabo en Colombia. Tuvo como objetivo la determinación de costos para la empresa Fertilizantes. Como

metodología que realizó en el desarrollo de su proyecto investigación exploratoria y descriptiva. Sus principales resultados fueron los costos variables son mayores (68%), que los costos fijos (32%), en la producción de roca de 28% de fosforo y de 30% de fosforo, en la estructura de costos total de Fertilizantes Boyacá, el 89% corresponde a los costos de producción, el 11% son costos de administración y ventas (p. 84). Llegó a la conclusión que el análisis de costos le permite establecer una adecuada política y reducción de los mismos donde es necesario identificar los tres elementos del costo, además si se identifican los gastos de administración y ventas esto le ayuda a conocer cuánto cuesta producir y vender los productos (p. 88).

Para Ramos (2014), en su investigación "Sistema de costos y la rentabilidad en la microempresa de fabricación de bloques en el sector de la Cangahua provincia de Cotopaxi". Llevada a cabo en Ecuador. Donde el objetivo planteado fue analizar la relación que tiene el sistema de costos en la rentabilidad de los productos fabricados por la microempresa, con la finalidad de mejorar su información gerencial y el proceso contable. Para ello utiliza la metodología predominante de enfoque cualitativo. En sus principales resultados fueron que del 100% de los encuestados, el 89% opina que un sistema de costos es importante para determinar el costo de fabricación de su producto, mientras que el 11% manifiesta que la competencia es la mejor opción para establecer costos; además, el 67% de los encuestados opinan que un análisis de costos sería lo opción óptima para mejorar la ganancia bruta en cada uno de sus productos, mientras que el 22% indica que se debería realizar un análisis de gastos y un 11% manifiesta que sería mejor analizar la competencia (p. 55). Llegó a la conclusión de que las

microempresas necesitan de un sistema de costos acorde a sus necesidades y a su tipo de negocio, con la finalidad de que los propietarios tengan un conocimiento claro del costo de sus productos (p. 69).

Para Altamirano (2015) en sus tesis "El control de los costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa suela Amazónica S.A. de la Ciudad de Ambato durante el segundo semestre del año 2010". Llevada a cabo en Ecuador. Donde como objetivo principal fue analizar el control de los costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa, para ello el autor aplico la metodología analítica, puesto que va a analizar la problemática existente en la empresa. En sus principales resultados se tiene que "apenas el 13% de encuestados creen que el control de los costos que la empresa maneja es bueno, el 67%, que vendría hacer la mayoría, cree que es malo y un 20% restante opinan que es pésimo" (p. 76). Llegó a la conclusión de que la empresa investigada debe de realizar un cambio, puesto que los beneficios económicos no son los más óptimos y de acuerdo con el área contable debe de aplicarse un sistema de costeo acorde a las necesidades de la empresa (p. 87).

Para González, (2016) en su investigación "Costos – Gastos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Pacfish S.A", la misma que fue llevada a cabo en Ecuador. Presentó como objetivo general analizar los costos y gastos de producción, y su incidencia en la rentabilidad. Para ello, en la metodología, uso del método deductivo de tipo descriptiva y de enfoque cualitativo a través de la observación y la entrevista. En cuanto a sus resultados hace mención que, los costos y gastos con mayor relevancia que afectan a la rentabilidad de la empresa Pacfish S.A; son costos: mano de obra, nómina de todo el personal,

insumos y otros suministros y materiales; y en los costos: costos Indirectos, mantenimiento de maquinarias. Ya que existe un mínimo control del mismo, por lo cual no permite que la rentabilidad de la empresa surja con el éxito esperado. Llegó a la conclusión de que el principal problema de la Rentabilidad de la Empresa Pacfish S.A., se debe a que no se lleva un control minucioso de los costos y gastos que se efectúan durante el proceso de producción (p. 89).

Según Buelvas y Mejía (2015), En su investigación "El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas". Desarrollada en Colombia. El cual se plantea como objetivo determinar el papel que desempeña la contabilidad de gestión en el sistema de información contable, la importancia de ésta, en el establecimiento de la estrategia y desarrollo de las ventajas competitivas. En cuanto al método, la investigación, se planteó como una revisión bibliográfica de tipo descriptivo. Así mismo, presenta la discusión de que, la rentabilidad de las organizaciones al combinar la estrategia establecida con las técnicas de gestión y la práctica de la contabilidad de gestión, además dice que otros autores, prefieren entregar recomendaciones para implementar y hacer más eficiente el uso eficiente del sistema de información contable. Llegó a la conclusión de que, la contabilidad de gestión, encargada de la acumulación y el análisis de información oportuna y relevante para la toma de decisiones (p. 108).

En segundo lugar, se tiene en el ámbito nacional que, según Almeyda (2017), en su investigación "Diseño De Un Sistema De Gestión De Costos De La Calidad Para Incrementar La Rentabilidad De Una Empresa Vitivinícola". Llevada a cabo la ciudad de Lima. Tiene como objetivo diseñar un sistema de gestión de

costos de la calidad para incrementar la rentabilidad de la empresa vitivinícola Viñedos; así mismo, la metodología que aplico fue método de investigación descriptivo. Presenta los siguientes resultados, cuando la empresa pueda tener un control sobre los costos de la calidad, no solo direccionará en mejorar la satisfacción del cliente, sino también podrá reducir los costos totales de calidad, al igual que los costos totales de la empresa y esto repercutirá en la elevación de la productividad y con ello un aumento de la eficiencia de la empresa. Llegó a la conclusión de que la eficiencia actual del sistema de gestión de costos de la calidad de la empresa Viñedos Las Casuarinas en términos cualitativos es de regular, lo cual indica la gestión de estos costos de la calidad puede mejorarse para así aumentar su rentabilidad (p. 88).

Para Filio & Fernández (2018), en su tesis "Los Costos Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Claro - Doble S Comunicaciones S.R.L. En La Ciudad De Huancayo - Año 2016". Se plantea como objetivo determinar la incidencia de los costos en la rentabilidad de la empresa. Con una metodología de investigación descriptivo y correlacional. En los resultados se tiene lo siguiente, la empresa requiere con urgencia una política más técnica del manejo de costos; dicha situación es contrastada debido a que el 43% de los entrevistados considera que muchas veces los costos incurridos son elevados; así mismo, se hacen mención que el 86% de entrevistados no están convencidos de la efectividad de los costos. Llegó a la conclusión de que "la comercialización cuenta con un costo no apropiado para la empresa, pero con ciertas deficiencias por lo que no se ha podido manejar el control de costos del cual influye la incidencia dentro de la empresa" (p. 108).

Para Gómez et al, (2017) en su tesis, “Influencia De Los Gastos En La Rentabilidad De La Empresa Corporación Técnica De Fluidos S.A. Ubicado En Cercado De Lima, Año 2016”. Se evidencia de una limitación la cual no hace mención a una metodología explícita. El autor hace mención en los resultados que, para los años 2015 y 2016, el costo de ventas es muy alto, en un 73% y 60% respectivamente. Asimismo, el gasto de venta es otra de las partidas muy significativas y preocupantes en la Gestión, ya que para el 2015 representa un 53% de las ventas, el cual, es un porcentaje inquietante y alarmante, pues esto empeora en el año 2016, porque representa un 89% equivalente de las Ventas. Llega a la conclusión de que “no existe un buen manejo en el control de los gastos; en cuanto al reconocimiento, clasificación, distribución y análisis; y no influyó, de manera positiva, para obtener Rentabilidad en la Empresa” (p. 42).

Según Vásquez, (2019) en su tesis “Análisis De Costos Y Diseño De Estrategias Para Mejorar La Rentabilidad De Los Pequeños Caficultores En El Caserío Vista Alegre Distrito De Chontalí – Cajamarca, 2017”. En esta investigación, la metodología tuvo enfoque cualitativo y cuantitativo. En los resultados se destacan los siguientes, que el caficultor conoce cuanto le cuesta producir un quintal de café desde la fase de preparación del terreno hasta la venta del café, por lo que se obtuvo como resultado que el 77% de productores representados en 23 agricultores no conocen cual es el costo, ya que no habían determinado su costo ni habían realizado aproximaciones del costo de producción, pues se debe a una simple razón, no han obtenido capacitación para identificar los componentes del costo, así mismo, se expresa si los agricultores consideran rentable cultivar café, lo cual se observa que el 90% de los caficultores

encuestados representando a 27 caficultores manifiestan que producir café si es rentable ya que pese a las distorsiones de precios que existían, consideran que se obtendría una mayor rentabilidad si su producto se mejoraría en la calidad y precio. Tiene por conclusión, el haber realizado un análisis de costos detallado permitió detectar que los productores en su cálculo sólo consideraban algunos de los costos incurridos; sin embargo, no incluían la inversión inicial de la siembra y otros costos adicionales que se presentaban en los procesos de producción (p. 88).

Para Sánchez, (2016) en su tesis "Propuesta De Estructura De Costos Unitarios Para Incrementar La Rentabilidad En La Empresa Agroindustrial Camponorte SRL, Chachapoyas-2016". Tiene como objetivo general, proponer una estructura de costos para mejorar la rentabilidad mediante la determinación del costo unitario del producto. En la metodología, hizo uso del método de tipo descriptiva, cuantitativa. En los resultados presentados se tiene que, "Se aprecia la participación en el costo unitario, dónde se determina que la materia prima comprende el 58%, mano de obra 25% y CIF el 17%" (p.24). Llegó a la conclusión de que "el uso de una estructura de costos nos garantiza la viabilidad del proyecto, lo que nos permite mejorar lo que se controla y así poder competir en el mercado a través de la fijación de los precios de venta" (p. 33).

En las bases teóricas de las variables de la investigación se presenta, en primer lugar, la variable independiente:

Parra, & La Madriz (2017), el presupuesto es visto como procedimiento integro, en la cual se planifica y controla diversas actividades que realiza la empresa, además, permite prever de forma más eficiente los ingresos como gastos con el objetivo de tener ganancia.

Según Vargas & Casas (2019), “El presupuesto es una herramienta que anticipa las actividades de una organización y los resultados, por tanto, se puede decir que representan una herramienta administrativa que permite deslumbrar el futuro de una empresa u organización”

Para Señalin et al. (2017), el presupuesto resume y cuantifica, en términos económicos, los resultados previstos para los planes de acción definidos por la alta gerencia. Posteriormente, en la fase de seguimiento y control, se cuantifican y analizan las posibles desviaciones observadas en relación con los valores presupuestarios. Por ello, el presupuesto constituye una pieza clave dentro del sistema de planificación de las organizaciones.

De la misma forma se tiene a los costos que buscan conseguir la información correcta para simplificar el control de gestión y el desarrollo, así mismo ayuda a la organización hacia su propósito estratégico, para poder materializar sus logros y obtener un mejor resultado económico (Chacón, 2007).

Según Horngren, et al. (2012), la contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de la empresa, ya que con mayor frecuencia los contadores de costos se están volviendo miembros integrales de los equipos de toma de decisiones de sus compañías.

De acuerdo (Reyes, 2017) la contabilidad de costos es una fase del procedimiento de la contabilidad general, por el cual se anota, analiza y detalla los costos de materia prima, mano de obra y gastos indirectos necesarios para la fabricación y venta de un artículo además de ayudar en la toma de decisiones.

Además, “sirve como una fuente de información de costos para estudios

económicos y decisiones especiales relacionados principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinaria, expansión de planta, entre otros” (Castaño, 2007).

La contabilidad de costos es analítica o interna tiene por objeto el conocimiento y la interpretación de los hechos que tienen lugar en el seno de la unidad económica desde un punto de vista interno, tales como la formación de costos y la valoración de productos y servicio (Orozco, S, F). Es fundamental el conocimiento adecuado de los costos de producción (materias primas, mano de obra e indirectos de fabricación); siendo además necesario, para fines de rentabilidad y estrategia, la consideración de costos relacionados con diseño, administración, comercialización y distribución del producto (Meleán & Torres, 2021).

Figura 1

Comparación de Contabilidad tradicional, contabilidad de costos y gestión de Costos

| Contabilidad tradicional, legal o financiera | Contabilidad de costos | Gestión de costos |
|---|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Maneja información sobre el patrimonio de la empresa. • Muestra cambios en la situación financiera • Resultados obtenidos durante el ejercicio económico. | <ul style="list-style-type: none"> • Complementa la contabilidad tradicional. • Responde a necesidades de información y toma de decisiones. • Determina el valor de las existencias, de productos terminados y en procesos. • Permite controlar el proceso de producción. • La información generada debe ser complementada con herramientas y procesos de gestión. • Es un área de la contabilidad tradicional. • Estudia el interior de las organizaciones. • Dispone de técnicas o métodos para el cálculo del costo (proyectos, procesos o productos). • Identifica, capta, mide, clasifica, acumula y reporta información sobre los costos incurridos. | <ul style="list-style-type: none"> • Es un área gerencial de la organización. • Ofrece información relevante de soporte a los procesos de planificación, control y toma de decisiones. • Incluye procesos de gestión. • Considera elementos cualitativos en la interpretación del dato de costo. • Requiere información que deriva de la contabilidad de costos. • Se vale de un conocimiento profundo de las estructuras de costos. |

Nota: Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis (2021)

De igual forma, se presenta una definición de los costos, dado que los datos técnicos de los costos actuales derivan a menudo de los costos pasados o de los estándares de materia prima y de mano de obra directa, por eso no es lógico afirmar que los costos contables resultan totalmente inadecuados para tomar decisiones, si se dispone de experiencia sobre la fabricación de los bienes hay que aprovecharla, ya que muchas veces debemos revisar la información pasada de la empresa para tomar una decisión adecuada para la empresa en el presente. (Vázquez, 1992)

Por consiguiente, se presenta definiciones de las dimensiones de costos en primer lugar tenemos costo directo:

Son aquellos que inciden en términos monetarios sobre un producto u orden de trabajo, en estos costos se puede establecer con precisión a la materia prima, mano de obra, etc. (Meléndez & Espinoza, 2018).

Además, según Tarqui (2010), son todos los costos que intervienen directamente en la fabricación u obtención de un producto terminado y formar parte de este, de igual forma incluye el costo del sueldo y la transformación directa que realizó el operario.

En segundo lugar, tenemos la definición de los costos indirectos: se tiene que según Meléndez y Espinoza (2018), son aquellos que no pueden asignarse con precisión directamente al producto; por lo tanto, se necesita se requiere de un prorrateo, entre ellos se pone como ejemplo a seguros, lubricantes, etc.

Además, son aquellos costos cuya intervención es de forma indirecta en

la producción de bienes o al prestar un servicio, entre ellos se encuentra la depreciación de activos fijos, energía mantenimiento y reparación, alquiler, entre otros. Estos costos no realizan la transformación de los artículos, pero ayudan indirectamente a la fabricación de este (Tarqui, 2010).

En segundo lugar, tenemos la definición de la variable dependiente la cual viene hacer rentabilidad:

Es importante conocer la rentabilidad de una organización, puesto que cumple una función elemental para todas las empresas, que a través del análisis se puede comprobar el funcionamiento y rendimiento de esta y ver si será capaz de cubrir sus gastos incurridos en la producción (Anchundia, 2019).

Además, para poder determinar la rentabilidad de cada periodo, se toman 3 componentes: el flujo de caja del periodo, el valor de la empresa al inicio del periodo, el cambio en el valor de la inversión y el valor de la empresa al final del periodo (Forsyth, 2004).

Por otro lado, Contreras y Díaz (2015), menciona que la rentabilidad es la diferencia entre los ingresos y gastos como también es el retorno sobre la inversión, siendo una evaluación para la gestión empresarial, medida a través de las ventas, activos y capital.

Según Gonzales, Correa, et al. (2002), la rentabilidad es como expresión de aptitud o capacidad de la firma para generar recursos o resultados con los capitales o medios invertidos, se ha convertido, en las últimas décadas, en un indicador financiero más usual a la hora de medir el nivel de acierto o fracaso en la gestión empresarial.

Como se sabe estamos en un mundo de recursos limitados, por ello que

la rentabilidad es el medio que permite elegir entre varias alternativas, no es una decisión exacta porque camina de la mano con las contingencias, es decir que mientras más riesgo tenga más beneficios tendrá (Camac, 2018).

Por otro lado, la motivación más fuerte para un inversionista llegar a invertir su capital es, la rentabilidad que es lo que espera recibir, puede ser entendido como la retribución que va a obtener al invertir, la dimensión de la rentabilidad que esperar conseguir es uno de los factores importantes al elegir una inversión conveniente (Gaytán, 2004).

La rentabilidad representa a los objetivos que la empresa se traza para poder comprender el rendimiento la inversión que se realizó en un determinado tiempo, además sirve para realizar un análisis de lo que necesitamos producir de utilidades al final de un ejercicio económico, para poder atraer capital externo y continuar eficientemente con sus operaciones (De la hoz, et al., 2008).

Rentabilidad es aquella acción económica en la que se intervienen bienes que pueden ser materiales, humanos y financieros con el fin de tener resultados, en un sentido general, nos permite tomar decisiones para analizar la empresa y poder maximizar las utilidades (Sánchez, 2002).

En la rentabilidad encontramos dos tipos la primera rentabilidad económica: Es considerada como una medida de la capacidad de los activos de una entidad para generar valor con independencia a un apalancamiento financiero, lo que con lleva a la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras afecte al valor de la rentabilidad (De la hoz, et al., 2008).

Además, rentabilidad económica, se relaciona con los resultados

previstos antes de los intereses, el total de los capitales económicos usados en su obtención, sin tener en cuenta lo invertido, por lo que representa económicamente el rendimiento de la inversión de la empresa (Sánchez, 2002).

Como segunda se tiene la rentabilidad financiera: Medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios (De la hoz, et al., 2008).

También, se considera una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios (Sánchez, 2002).

Para desarrollar la presente investigación se formuló la siguiente interrogante principal: ¿Cuál es el impacto del presupuesto de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021?

El objetivo general de esta investigación es: Determinar el impacto del presupuesto de costos de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. En cuanto a los objetivos específicos se presenta lo siguiente:

- Analizar los costos directos de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021.
- Analizar los costos indirectos de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021.

- Determinar de qué manera impactan los presupuestos de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021.

Frente a la interrogante de investigación se planteó la siguiente hipótesis general. El impacto del Presupuesto de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021 es positivo.

En cuanto a la justificación, la investigación es conveniente realizarla puesto que las empresas en el Perú, cuando salen al mercado, tienen que adaptarse a la competitividad del mismo, ofertando productos de calidad y a precios accesibles para el cliente, a tal efecto los inversionistas necesariamente necesitan llevar un control sobre los costos que incurren al momento de hacer sus operaciones en su rubro y poder así tomar decisiones certeras a satisfacción del cliente, puesto que ese factor es decisivo para el crecimiento de la rentabilidad.

Así mismo, las empresas exportadoras de productos agrícolas juegan un papel importante en la sociedad y economía del país. En el mercado del café, las ventas se realizan a países como Estados Unidos de América, Bélgica e Italia; permitiendo que se genere más puestos laborales y oportunidad de crecimiento a la población.

Del mismo modo, es importante hacer planeación del presupuesto de costos, porque se va a poder verificar y mostrar aquellos costos que son directos para la productividad y cuáles son los indirectos así mismo los gastos operativos, partiendo de ello, se puede tomar decisiones más acertadas en cuanto a una reducción de los costos, con el único fin de que la rentabilidad sea positiva y se

obtenga beneficios económicos por la inversión realizada.

En la presente investigación se han plasmado los costos detallados a la empresa estudiada, Huayabamba S.A.C, de todo un su ciclo productivo. Tales costos están detallados a través de cuadros según el tipo de costo que la empresa maneje, de igual modo los gastos operativos. Se presentan sintetizados en los estados financieros proyectados. Los resultados obtenidos sirven para probar las diferentes teorías de las variables de base de estudio. Además de ser de apoyo para que los dirigentes de la empresa tomen las decisiones permitentes, así mismo se busque la rentabilidad en base a una gestión de costos eficiente.

La limitación que surgió en una primera instancia fue el recojo de información de manera física, debido a la crisis sanitaria que estamos pasando por el COVID – 19.

CAPÍTULO II. MÉTODO

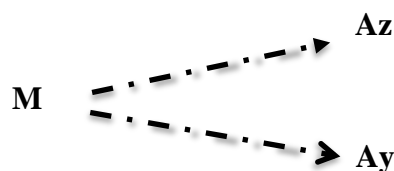
El enfoque de la investigación es de carácter cuantitativo, la cual se define como, "Su centro de apoyo está en el proceso de investigación a las medidas numéricas, se fundamenta y utiliza la observación del proceso en forma de recolección de datos y los analiza para llegar a responder preguntas de la investigación" (Cabezas, et al., 2018, p. 66).

De modo que la presente investigación se basa en obtener la información y de acuerdo con ello construir una base de datos, con la finalidad de resolver el determinado problema.

El diseño de la investigación es "no experimental" de "corte transversal descriptiva":

No experimental dado que es sistemática y empírica en la que las variables independientes no se manipulan y su propósito es de relacionar incidencias en un momento determinado sin intervención o influencia directa. (Hernández et al., 2014).

De corte transversal descriptivo, debido a la flexibilidad para examinar múltiples variables juntas como una, dando lugar a que se puede indagar el impacto de las variables en la población.



Donde:**M:** La empresa Huayabamba S.A.C**Az:** Presupuesto de costos**Ay:** Rentabilidad

El tipo de investigación aplicado es descriptivo y correlacional.

Un estudio descriptivo según (Ibarra, 2012) se elige una serie de variables y se mide cada una de ellas independientemente, para poder detallar lo que se investigó.

Estudio correlacional según Hernández, et al., (2014) "tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular" (p. 27).

De la misma forma, se debe tomar en cuenta a la población y la muestra. Según Tamayo (2003) la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación. Para el presente proyecto, la unidad de estudio es la empresa Huayabamba S.A.C.; la población identificada, es la documentación vinculada con los costos de producción. En cuanto a la muestra es la documentación vinculada con los costos de producción en el periodo 2021.

Para la recolección de datos se usó la técnica de entrevista, análisis documental y observación:

Para Baena (2017), la entrevista "es un interrogatorio que permite

obtener una información general pero muy útil sobre el tema que estamos investigando, cómo se ha recibido cierto suceso o cómo se comporta la gente ante algún hecho” (p. 79).

Para Dulzaides y Molina (2004) “El análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación. Comprende el procesamiento analítico – sintético” (p. 2).

Para Useche, et al., (2019) “La observación, es la técnica que emplea el investigador para conectarse con la realidad y formarse una idea lo más precisa posible sobre el problema que estudia” (p.44).

Para la presente investigación la técnica fue la entrevista y como instrumento al cuestionario, con el afán de saber la forma del manejo de costos por la parte administrativa de la empresa, este instrumento se hizo llegar a los participantes para su llenado y envío con sus respuestas, la cual tenía 4 dimensiones: costos directos, costos indirectos, rentabilidad económica y rentabilidad financiera. Posteriormente, las respuestas se trasladaron a una hoja de cálculo para realizar los registros y cálculos necesarios sobre el presupuesto de costos y su movimiento de la fluctuación de la rentabilidad de la empresa.

De igual modo, se aplicó la técnica de análisis documental y la ficha de análisis documental, como instrumento, para obtener la información necesaria y elaborar la distribución de los costos. Además, se aplicó la técnica de la observación y como instrumento se utilizó la ficha de observación, para ratificar los datos obtenidos.

Tabla 1

Instrumentos y técnicas

| Técnicas | Instrumentos |
|----------------------------|----------------------------|
| Entrevista | Cuestionario de entrevista |
| Análisis documental | Ficha de análisis |
| Observación | Ficha de observación |

Nota: El instrumento de entrevista fue validado por un experto.

El procedimiento se inició al aplicar la entrevista a los directivos y trabajadores de la empresa, utilizando un conjunto de 3 entrevistas las cuales está compuesta de 5 preguntas cada una vinculadas a los indicadores correspondientes a cada variable de investigación, además se realizó de forma virtual con la finalidad de agilizar el proceso. En primer lugar, se coordinó una reunión virtual con la gerente general de la empresa para que nos autorizara la utilización de los datos de la empresa, además que nos dé acceso a los trabajadores de la empresa para poder aplicar nuestros instrumentos, cuando nos dio el visto bueno se les hizo llegar una copia de la entrevista y la ficha de observación días antes para que puedan saber de qué trataría, luego se programó una reunión virtual para poder conversar con ellos y aplicar la entrevista. Se les manifestó el objetivo de la entrevista a los participantes, así como del tipo de preguntas que para caso fueron abiertas con relación a cada uno de los objetivos específicos. Por último, las respuestas que se obtuvieron nos brindaron información para realizar los cálculos de presupuestos de costos y de esa manera poder hacer un análisis de su rentabilidad a futuro.

Análisis de datos: Seguidamente, se realizó el traslado de la información a una hoja de cálculo para poder tener un orden y de esta forma calcular, analizar y

determinar la información obtenida; logrando calcular el presupuesto de costos a incurrir en el desarrollo de las actividades de producción de la empresa Huayabamba S.A.C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021.

Se recalca también que, para llevar a cabo la realización de la presente investigación, se consideró la práctica de la ética profesional. Por ello, se afirma que, la información sobre los costos presentados y demás datos son de forma verídica y sustraídos de fuentes confiables, a su vez respetando siempre la autoría y para ello se ha realizado las citas correspondientes tanto de las tesis como de los artículos y revistas, siendo la normativa APA de la 7ma edición como modelo base de redacción. De igual modo, se ha considerado la práctica de los siguientes aspectos éticos.

Respeto, por mantener siempre un trato cordial y profesional con los administrativos de la empresa; Confidencialidad, porque la documentación recibida de la empresa solo se usa para fines de estudio; La honestidad, porque los datos y la información presentada son veraces y reales que representan a la empresa; Consentimiento informado, Los resultados obtenidos se le hará llegar a los funcionarios de la empresa, para que hagan uso de la información como a ellos les parezca conveniente; Beneficencia, porque la investigación busca ayudar a la empresa que tenga un manejo de costos adecuado y pueda lograr los máximos beneficios que se verán reflejados en la rentabilidad.

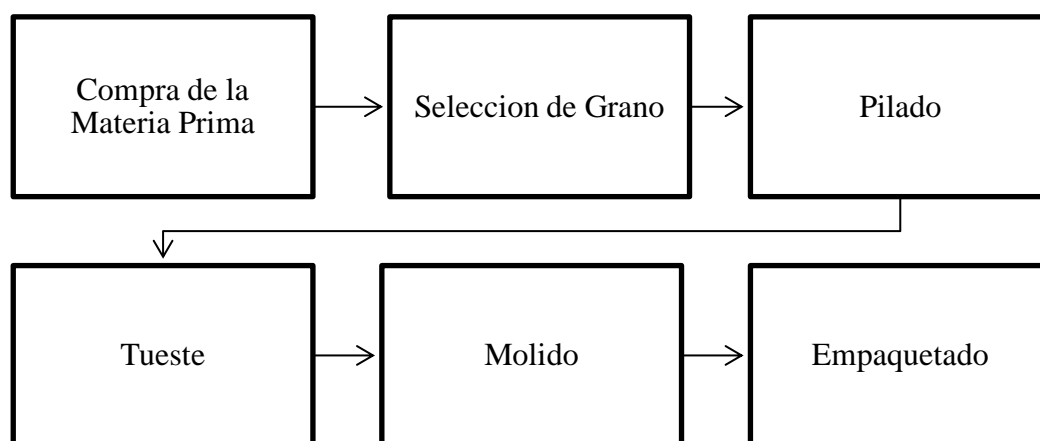
CAPÍTULO III. RESULTADOS

El presente trabajo se llevó a cabo en la empresa cuya razón social es Huayabamba S.A.C. con RUC 20608274975, quien además tiene como nombre comercial Wari Coffee; la cual se dedica al procesamiento y la venta de café tostado de calidad para la exportación, ubicada en el valle de Rodríguez de Mendoza, Amazonas-Perú, donde se tiene las mejores plantaciones de café contando con los mejores granos más selectos, recolectados entre los 1600 a 2000 msnm. Lo que le da al café wari coffee un buen carácter en la taza (acidez marcada, aroma intenso y excelente sabor). La empresa oferta 2 tipos de producto los que son: café tostado molido en bolsa de 250 gr y café filtrante de 15 gr. Cabe destacar también que el tostado del producto es en término medio, tiene un puntaje de 83 de calidad y un perfil de acidez marcada, sabor achocolatado.

A continuación, se presenta el proceso de producción que sigue la empresa.

Figura 2

Proseso de producción





Fuente: La Empresa

Del mismo modo, se muestra los productos ofertados por la empresa

Tabla 2

Productos ofertados

| Producto | Peso | Presentación |
|---------------------|----------------------|--|
| Café tostado molido | 250 Gr |  |
| Café filtrante | 15 Gr (10 unidades) |  |

Nota: La presentación final de los productos que tiene a la venta la empresa.

Además, para la producción se tiene 3 tipos de procesos para poder llegar a sus dos productos finales los cuales son el pilado, tostado y molido los cuales se puede observar el proceso:

Figura 3

EL proceso de pilado



Nota: Es la primera fase de la producción el pilado del café.

Figura 4

EL proceso de tostado



Nota: Es la segunda fase de la producción el tostado del café.

Figura 5

EL proceso de molido



Nota: Es la tercera fase de la producción el molido del café.

Simultáneamente, se presentan los resultados de la investigación a partir del de los últimos 5 meses del año 2021 de la empresa Huayabamba S.A.C; de igual modo, se presenta la triangulación de los resultados al aplicar las técnicas mencionado en la metodología

Objetivo específico N° 1: Analizar los costos directos de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021.

Tabla 3

Triangulación de datos de la entrevista con el análisis documental para determinar los costos directos

| Entrevista | Análisis Documental | Resultado |
|--|--|--|
| ¿Cuáles son los costos directos que maneja su empresa? Los costos que tenemos ligados a la producción en sí son por la compra del café pergamino y la mano de obra que se paga de forma mensual. | La empresa uso como materia prima al café pergamino, el cual se adquiere a 11.5 soles por cada Kg. así mismo, se evidencia que por cada kilo permite producir 4 bolsa de café tostado molido (250gr) o 6.7 cajas de café filtrante de 10 Unidades por 15 gr C/u. El costo de mano de obra directa es determinado por el pago de 3 trabajadores con un sueldo de 950 soles pagaderos de forma mensual. | Como resultado se tiene un requerimiento de 3,933 Kg con un costo de 45,224 soles. Del mismo modo la mano de obra directa se tiene un consolidado* de 14,250 soles |

Nota: se tiene como costos directos a la materia prima y a la mano de obra,

* se tiene en cifras acumuladas de los 5 meses para poder realizar el análisis.

A continuación, se presenta los costos directos: la materia que corresponde al café pergamino y la mano de obra directa que consta de 3 operarios.

Figura 6

El café pergamino



Nota: Materia prima que utiliza la empresa para su producción.

Figura 7

Mano de obra



Nota: Se muestra la preparación el café pergamino para el pilado.

Tabla 4

Materia prima

| Producto | Materia prima | Cantidad | Unidad de medida | Costo | Costo Total |
|---|----------------------|-----------------|-------------------------|--------------|--------------------|
| Bolsa de café tostado molido (250gr) | Café pergamino | 1788 | Kg | S/11.50 | S/20,556.00 |
| Caja de café filtrante de 10 Unidades (15 gr C/u) | Café pergamino | 495 | Kg | S/11.50 | S/5,693.00 |
| TOTAL | | 2283 | | | S/26,249.00 |

Nota: Se tiene como única materia prima al café pergamino, siendo el 100% del café en la aplicación de la producción teniendo que para la elaboración se necesita un 78% de café para la bolsa de café tostado molido (250gr) y un 22% de café para la elaboración del café filtrante.

Tabla 5

Mano de obra directa

| NOMBRE | AREA | Sueldo mensual | Cantidad de mes | Total |
|-------------------------|-------------|-----------------------|------------------------|--------------------|
| Lucia Diaz Gaslac | producción | S/950.00 | 5 | S/4750.00 |
| Patricia Goñas Montoya | producción | S/950.00 | 5 | S/4750.00 |
| Roxana Fernández Gaslac | producción | S/950.00 | 5 | S/4750.00 |
| Total | | S/2,850.00 | 15 | S/14,250.00 |

Nota: La empresa paga a su personal de producción en base a la remuneración de S/950.00, importe superior al SMV (S/: 930.00)

Tabla 6

Resumen total del costo directo

| CONCEPTO | IMPORTE |
|----------------------|----------------------|
| Materia Prima | S/26,249.00 |
| Mano De Obra Directa | S/14,250.00 |
| TOTAL | S/ 40,499 .00 |

Nota: Nos muestra que la materia prima representa el 65% mientras que la mano de obra directa es el 35% del total de S/ 40,499.00

Objetivo específico N° 2: Analizar los costos indirectos de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021.

Tabla 7

Triangulación de datos de la entrevista con el análisis documental para determinar los costos indirectos

| Entrevista | Análisis Documental | Resultado |
|---|--|---|
| ¿Cuáles son los costos indirectos que se presupuesta la empresa? En los costos indirectos son lo que nos ayudan a poder producción como el gas para el tostado, los sobres para la presentación del producto, los suministros que ayudan en el proceso de producción. | Se evidencio que la empresa tiene costos fijos para los 5 meses, por conceptos de energía eléctrica, agua, internet, teléfono. Del mismo modo, se tiene los costos variables compuestos por concepto de 4 cajas de guantes de látex (S/ 160), 8 cajas de tocas (S/240), 8 cajas de mascarillas (S/64), 15 batas para trabajador (S/90), 5 balones de gas industrial (S/1,250), 3 capacitación al área de producción (S/600), útiles de limpieza (S/250), la depreciación es proporcional a los meses de uso y con porcentaje depreciable del 10% (S/265.82), jefe de producción (S/4,650). Además, se presupuesta el material indirecto compuesto por 13,750 sobres de 250gr (S/14,987.50), 33000 drip pack (S/ 1,650) y 3300 cajas para café filtrante(S/ 495). | En los resultados se tiene que los costos fijos suman un total de 1,377.00 soles; así mismo, los costos variables hacen un total de 7,569.82 soles; del mismo modo, los materiales indirectos suman un total de 17,132.50 soles que en resumen se tiene como costos indirectos de fabricación un total de 26,079.32 soles |

Nota: Se analizó los costos indirectos de fabricación, se tiene con mayor importe los sobres de 250 gr el cual se utiliza para empacar el café tostado molido.

Tabla 8

Material indirecto

| CONCEPTO | IMPORTE |
|-----------------|-------------------|
| Sobres | S/ 7,794.00 |
| Drip pack | S/1,650.00 |
| Cajas | S/495.00 |
| TOTAL | S/9,939.00 |

Nota: Es el material indirecto que se presenta es utilizado para el empaquetado del café tostado molido y el café filtrante.

Tabla 9

Costo fijo de la producción

| CONCEPTO | PRODUCCIÓN |
|-------------------|-------------------|
| Energía Eléctrica | S/765.00 |
| Agua | S/12.00 |
| Internet | S/300.00 |
| Teléfono | S/300.00 |
| TOTAL | S/1,377.00 |

Nota: los costos fijos son por los servicios que se incurrieron en el 2021 por concepto de energía eléctrica y luz para la zona de Amazonas están representados por importes fijos independientemente del consumo que se realice.

Tabla 10

Costo variable

| CONCEPTO | IMPORTE |
|-------------------------|-------------------|
| Guantes de látex | S/160.00 |
| Tocas | S/ 240.00 |
| Mascarillas | S/ 64.00 |
| Bata para Trabajador | S/90.00 |
| Balón de gas industrial | S/1,250.00 |
| Capacitación | S/400.00 |
| Útiles de Limpieza | S/250.00 |
| Depreciación | S/265.82 |
| Jefe de producción | S/4,650.00 |
| TOTAL | S/7,369.82 |

Nota: Los costos variables que incurrieron en la empresa están realizadas en base al índice de la producción, además no se consideró el mantenimiento de las maquinas, dado que está vigente la garantía que brinda el servicio preventivo por parte del proveedor,

Tabla 11

Resumen total del CIF

| CONCEPTO | IMPORTE |
|--------------------|----------------------|
| Material Indirecto | S/17,133.00 |
| Costo Fijo | S/ 1,377.00 |
| Costo Variable | S/ 7,369.82 |
| TOTAL | S/ 25,879. 82 |

Nota: Nos muestra un resumen de los costos indirectos como es costos fijos que representan un 5%, costos variables 28% y el material indirecto 66% del total de S/25,879.82.

Objetivo específico N° 3: Determinar de qué manera impactan los presupuestos de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021.

Para evaluar este objetivo se ha elaborado los costos de producción de los dos productos a comercializar, tomando a la materia prima, la mano de obra directo y los costos indirectos de fabricación, finalmente, se ha realizado la elaboración del estado de resultados

Tabla 12

Triangulación de datos de la entrevista con el análisis documental para elaborar el presupuesto de costos y rentabilidad

| Entrevista | Análisis Documental | Resultado |
|--|---|--|
| ¿Logran cubrir los costos con los ingresos que percibe la empresa? Se planeó los costos fijos y variables, los mismos que permitieron tener una producción direccionada bajo el presupuesto. | Se tiene un presupuesto de ventas por un total de S/ 29,411.00 para producir 7,500 bolsa de café tostado molido (250 gr) y 2,500 cajas de 10 unidades de Drip pack filtrante (15 gr), teniendo costos unitarios de S/15.01 para el café tostado molido y para el café filtrante por caja de 10 unidades con un precio de S/18.01; además se obtuvo un CIF por S/15,855.94 El 10% de la producción se espera tener en almacén | Como resultado se tiene que los ingresos son 166,978 soles con los costos de ventas de S/ 58,552 dando una utilidad bruta de 108,425 soles |

Nota: Se Analizó los costos que implican en el desarrollo de las operaciones de producción, así como el resultado de las utilidades.

Tabla 13
Presupuesto de ventas

| MES | Bolsa de café tostado molido (250gr) | Caja de café filtrante de 10 Unidades (15 gr C/u) | Total |
|--------------|--------------------------------------|---|--------------|
| AGOSTO | 1500 | 500 | 2000 |
| SETIEMBRE | 1500 | 500 | 2000 |
| OCTUBRE | 1500 | 500 | 2000 |
| NOVIEMBRE | 1500 | 500 | 2000 |
| DICIEMBRE | 1500 | 500 | 2000 |
| TOTAL | 7500 | 2500 | 10000 |

Nota: Se realizó el presupuesto de ventas donde se obtuvo que el 75% corresponde al producto de bolsa de café tostado molido (250gr) y los 25% restantes por las cajas de café filtrante de 10 unidades (15gr C/u)

Tabla 14
Presupuesto de materia prima

| Producto | Materia prima | Cantidad | Unidad de medida | Costo | Costo Total |
|---|----------------|-------------|------------------|---------|--------------------|
| Bolsa de café tostado molido (250gr) | Café pergamino | 2063 | Kg | S/11.50 | S/ 23,719.00 |
| Caja de café filtrante de 10 Unidades (15 gr C/u) | Café pergamino | 495 | Kg | S/11.50 | S/ 5,693.00 |
| TOTAL | | 3245 | | | S/29,411.00 |

Nota: El costo presupuestal de materia prima corresponde al 100% de la compra de café pergamino.

Tabla 15

Presupuesto de mano de obra directa

| NOMBRE | AREA | SUELDO MENSUAL | CANTIDAD DE MES | TOTAL |
|-------------------------|------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| Lucia Diaz Gaslac | Producción | S/950.00 | 5 | S/4750.00 |
| Patricia Goñas Montoya | Producción | S/950.00 | 5 | S/4750.00 |
| Roxana Fernandez Gaslac | Producción | S/950.00 | 5 | S/4750.00 |
| Total | | S/2,850.00 | 15 | S/14,250.00 |

Nota: Se realizo un presupuesto de mano de obra con 3 trabajadores en el área de producción

Tabla 16

Presupuesto de material indirecto

| CONCEPTO | IMPORTE | BOLSA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO (250GR) | CAJA DE CAFÉ FILTRANTE DE 10 UNIDADES (15GR C/U) |
|------------------|--------------------|--------------------------------------|--|
| Sobres | S/8,992.50 | S/ 8,992.50 | |
| Drip pack | S/1,650.00 | | S/1,650.00 |
| Cajas | S/495.00 | | S/ 495.00 |
| TOTAL | S/11,137.50 | S/ 8,992.50 | S/2,145.00 |

Nota: Se realizo el presupuesto de material indirecto el cual se utiliza para el empaquetado de la producción como es los sobres para la bolsa de café tostado molido; el Drip pack y cajas se utiliza para el café filtrante.

Tabla 17

Presupuesto de costo fijo

| CONCEPTO | IMPORTE | BOLSA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO (250GR) | CAJA DE CAFÉ FILTRANTE DE 10 UNIDADES (15GR C/U) |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|--|
| energía Electrica | S/1,071.00 | S/ 765.00 | S/ 306.00 |
| Agua | S/12.00 | S/8.57 | S/3.43 |
| Internet | S/300.00 | S/214.29 | S/85.71 |
| Telefono | S/300.00 | S/214.29 | S/85.71 |
| TOTAL | S/1,683.00 | S/1,202.14 | S/480.86 |

Nota: Se realizó el presupuesto de costo fijo considerando el agua y energía eléctrica como un pago mensual fijo por el departamento donde se ubica la empresa.

Tabla 18
Presupuesto de costo variable

| CONCEPTO | IMPORTE | BOLSA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO (250GR) | CAJA DE CAFÉ FILTRANTE DE 10 UNIDADES (15GR C/U) |
|------------------------------------|-------------------|---|---|
| Guantes de látex | S/160.00 | S/114.29 | S/45.71 |
| Tocas | S/240.00 | S/171.43 | S/68.57 |
| Mascarillas | S/40.00 | S/ 28.57 | S/11.43 |
| Alcohol | S/200.00 | S/142.86 | S/57.14 |
| Bata para Trabajador | S/120.00 | S/85.71 | S/34.29 |
| Balón de gas industrial | S/2,000.00 | S/1,428.57 | S/571.43 |
| Útiles de Limpieza | S/250.00 | S/ 178.57 | S/71.43 |
| Depreciación | S/265.82 | S/ 189.87 | S/75.95 |
| Jefe de producción | S/ 4,650.00 | S/3,321.43 | S/1,328.57 |
| TOTAL | S/7,925.82 | S/5,661.30 | S/2,264.52 |

Nota: Se realizo el presupuesto de costo variable en base a la producción de la empresa, dado que va variar si existe más producción.

Tabla 19
Presupuesto de costo de producción

| CONCEPTO | BOLSA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO (250GR) | CAJA DE CAFÉ FILTRANTE DE 10 UNIDADES (15GR C/U) | TOTAL |
|------------------------|---|---|--------------------|
| MM.PP | S/21,008.04 | S/8,403.21 | S/29,411.25 |
| MOD | S/10,178.57 | S/4,071.43 | S/14,250.00 |
| CIF | S/15,855.94 | S/4,890.38 | S/20,746.32 |
| COSTO TOTAL | S/47,042.55 | S/17,365.02 | S/64,407.57 |

Nota: Se realizo el presupuesto de costos de producción las cuales implican en el desarrollo de las operaciones de producción

Tabla 20
Presupuesto de valor venta por producto

| CONCEPTO | BOLSA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO (250GR) | CAJA DE CAFÉ FILTRANTE DE 10 UNIDADES (15GR C/U) |
|---------------------------|---|---|
| PRODUCCION | 8,250 | 3,300 |
| COSTO UNITARIO | S/5.70 | S/5,26 |
| MARGEN DE GANANCIA | 62% | 71% |
| VALOR VENTA | S/15.01 | S/18.15 |

Nota: Se analizó el margen comercial que se espera ganar con la venta del café.

Tabla 21
Costo de venta

| CONCEPTO | BOLSA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO (250GR) | | | CAJA DE CAFÉ FILTRANTE DE 10 UNIDADES (15GR C/U) | | | TOTAL |
|-------------------------------|---|-------------------|----------------|---|-------------------|----------------|--------------------|
| | Unidades | Costo Unitario | Costo Total | Unidades | Costo Unitario | Costo Total | |
| Costo de Inventario Inicial | - | S/- | S/- | - | S/- | S/- | |
| (+) Costo de Producción | 11,000.00 | S/5.00 | S/54,976.79 | 3,300.00 | S/4.56 | S/15,041.04 | S/70,017.82 |
| (-) Costo de Inventario Final | 1,000.00 | S/5.00 | S/4,997.89 | 300.00 | S/4.56 | S/1,367.37 | S/6,365.26 |
| Costo de Ventas Proyectado | 10,000.00 | | S/49,978.90 | 3,000.00 | | S/13,673.67 | S/63,652.56 |

Nota: Los costos de ventas se toman por las unidades vendidas, descontando el 10% de la producción que se queda en stock en el almacén.

Tabla 22
Presupuesto de gastos administrativos

| CONCEPTO | MENSUAL |
|---------------------|--------------------|
| Planilla | S/ 4,350.00 |
| Essalud | S/ 450.00 |
| Energía Electrica | S/255.00 |
| Agua | S/4.00 |
| Internet | S/ 100.00 |
| Telefono | S/100.00 |
| Servicios Contables | S750.00 |
| TOTAL | S/ 6,009.00 |

Nota: Se tiene que del 100% de gastos administrativos, el 72% está destinado a planilla, 7% a Essalud,

en energía eléctrica el 4%, en agua el 0.1%, en internet y teléfono el 2%, como el 12% en servicios contables.

Tabla 23

Presupuesto de gastos de ventas

| CONCEPTO | MENSUAL |
|------------------------------|-------------------|
| Planilla | S/4,045.50 |
| Essalud | S/418.50 |
| energía Electrica | S/255.00 |
| Agua | S/4.00 |
| Telefono | S/100.00 |
| Internet | S/100.00 |
| Flete | S/1,500.00 |
| TOTAL | S/5,423.00 |

Nota: Se tiene que del 100% de gastos de ventas, el 63% está destinado a planilla, 7% a Essalud, en energía eléctrica el 4 %, en agua el 0.1%, en internet y teléfono el 2%, como el 23% en flete para el transporte de Rodríguez de Mendoza a Lima.

Tabla 24

Estado de Resultados real de la empresa

HUAYABAMBA SAC
20608274945
ESTADOS DE RESULTADOS

(Expresado en soles)

| | |
|---------------------------------|---------------|
| VENTAS | 147,915 |
| COSTO DE VENTAS | -53,804 |
| UTILIDAD BRUTA | 94,112 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 6,009 |
| GASTOS DE VENTAS | 5,363 |
| UTILIDAD OPERATIVA | 81240 |
| IMPUESTO | 23966 |
| UTILIDAD NETA | 57274 |

Nota: Es la presentación de los Estado de resultados real de la empresa.

Tabla 25

Estado de resultado presupuestado de la empresa

| HUAYABAMBA SAC | |
|---------------------------------|---------------|
| 20608274945 | |
| ESTADOS DE RESULTADOS | |
| (Expresado en soles) | |
| VENTAS | 166978 |
| COSTO DE VENTAS | -58552 |
| UTILIDAD BRUTA | 108425 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 6009 |
| GASTOS DE VENTAS | 6423 |
| UTILIDAD OPERATIVA | 95993 |
| IMPUESTO | 28318 |
| UTILIDAD NETA | 67675 |

Nota: Es la presentación de estados de resultados presupuestado

En la tabla 25 se muestra los resultados esperados para el año 2021, donde se presupuesta realizar un ingreso por ventas de S/166,978.00 comparado con la tabla 24 donde el ingreso es S/147,915.00 la diferencia se dio debido a que los niveles de ventas reales están por debajo de las presupuestadas.

De igual modo, en el costo de ventas, se presenta una diferencia de S/4,748 debido a que la adquisición de la materia prima requerida ha sido menor a lo presupuestado por 275 Kg. Además, los costos indirectos se tienen una variación puesto que la empresa ha requerido un costo mayor al presupuestado para la compra de balones de gas y mascarillas y un menor costo por conceptos de batas para el trabajador y las reducciones de las capacitaciones al personal.

Los gastos de ventas presentan una diferencia de S/440.00 entre el real y el presupuestado debido al incremento del flete para el traslado a Lima.

Tabla 26

Rentabilidad Económica y Financiera real

| | | | |
|------------|------------------|---|------------|
| ROI | Utilidad Neta | | |
| | <hr/> | | |
| | Ventas Netas | | |
| ROA | Utilidad Neta | | |
| | <hr/> | | |
| | Total De Activos | | |
| ROI | S/57,274.00 | = | 39% |
| | <hr/> | | |
| | S/147,915.00 | | |
| ROA | S/57,274.00 | = | 31% |
| | <hr/> | | |
| | S/183,491.00 | | |

Nota: en el ROI se tiene que por cada S/ 100.00 de ventas realizadas se tiene una utilidad de S/ 0.39, mientras que, en el ROA, de los activos de la empresa se alcanza una utilidad operativa de 31%

Tabla 27

Rentabilidad Económica y Financiera presupuestada

| | | | |
|------------|------------------|---|------------|
| ROI | Utilidad Neta | | |
| | <hr/> | | |
| | Ventas Netas | | |
| ROA | Utilidad Neta | | |
| | <hr/> | | |
| | Total De Activos | | |
| ROI | S/67,675 | = | 41% |
| | <hr/> | | |
| | S/166,978 | | |
| ROA | S/67,675 | = | 37% |
| | <hr/> | | |
| | S/183,491 | | |

Nota: Según lo presupuestado en el ROI se tiene que por cada S/ 100.00 de ventas realizadas se tiene una utilidad de S/ 0.41, mientras que, en el ROA, de los activos de la empresa se alcanza una utilidad operativa de 37%

Discusión

Los resultados obtenidos permiten comprobar el objetivo general, el cual es determinar el impacto del presupuesto de gestión de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. Según Viaña (2019), el presupuesto es un plan expresado en términos numéricos; que se conceptúa como un sistema de información, pues procesa datos cuantitativos y cualitativos que se resumen en informes administrativos y estados financieros proforma. Los datos de costo serán indispensables para su elaboración, así como ciertos conceptos económicos financieros y administrativos. Por otro lado, tenemos a la rentabilidad, la cual, según Correa, et al. (2002), es la expresión de aptitud o capacidad de la empresa para generar recursos o resultados con los capitales o medios invertidos, se ha convertido, en las últimas décadas, en un indicador financiero más usual a la hora de medir el nivel de acierto o fracaso en la gestión empresarial. En la investigación que se ha realizado se tiene que la empresa presentó un costo de producción total de S/59,184.07; así mismo, se tiene una utilidad neta positiva de S/ 57,274.00 con un ROI y un ROA de 0.39 y 0.31 respectivamente. Como presente se tiene a Almeyda (2017) lo cual en su investigación llega a la conclusión de que la eficiencia actual del presupuesto de costos es de regular, lo cual indica el presupuesto de estos costos puede mejorarse para así aumentar su rentabilidad. Dado esto, podemos decir que el manejo de los costos son un eje fundamental en la repercusión de la rentabilidad, puesto que al producir más con costos bajo hace que la rentabilidad aumente y se obtenga beneficios en la empresa y por ende a los inversionistas.

Como objetivo específico se planteó analizar los costos directos de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. Al respecto, según Tarqui (2010), los costos directos son aquellos que intervienen directamente en la fabricación u obtención de un producto terminado y formar parte del mismo, de igual forma incluye el costo del sueldo y la transformación directa que realizó el operario. Así mismo, en la investigación se obtuvo que la única materia

prima que la empresa utilizó para su producción es el café pergamino, donde se requirió 3,933 Kg de café para la fabricación de 7,150 bolsa de café tostado molido y 3300 café filtrante, con un costo total de materia prima de S/26,248.75 y en mano de obra directa S/14,250.00 es lo que incurren en cubrir sus costos directos en 5 meses de producción. En el estudio realizado por González, (2016) llegó a la conclusión de que el principal problema de la Rentabilidad se debe a que no se lleva un control minucioso de los costos y gastos que se efectúan durante el proceso de producción. Dado esto, en comparación con el estudio realizado, se puede considerar que la empresa si tiene una planificación y se vincula de forma significativa a la rentabilidad de la empresa.

En el segundo objetivo específico se planteó analizar los costos indirectos de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. Se tiene que según Meléndez & Espinoza (2018), son aquellos que no pueden asignarse con precisión directamente al producto; por lo tanto, se necesita se requiere de un prorrateo, entre ellos se pone como ejemplo a seguros, lubricantes, etc. De ello se tiene que, según la investigación, la empresa tiene un total de material indirecto S/9,939.00 como costo variable S/ 7,369.82 y en sus costos fijos S/1,377.00 en los 5 últimos meses. Según la investigación realizada por Vásquez, (2019) tiene por conclusión, el haber realizado un análisis de costos detallado permitió detectar que los productores en su cálculo sólo consideraban algunos de los costos incurridos; sin embargo, no incluían la inversión inicial de la siembra y otros costos adicionales que se presentaban en los procesos de producción. Teniendo en cuenta lo antes mencionado, los costos indirectos se vinculan a la rentabilidad puesto que permite fijar precios de venta de acuerdo con el producto y al costo de su elaboración.

En el tercer objetivo específico se planteó Determinar de qué manera impactan los presupuestos de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. De acuerdo Reyes, (2017) es una fase del procedimiento de la contabilidad general, por el cual se anota, analiza y detalla los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos necesarios para la fabricación y venta de un artículo además de ayudar en la toma de decisiones;

así mismo, Sánchez (2002) rentabilidad es aquella acción económica en la que se intervienen bienes que pueden ser materiales, humanos y financieros con el fin de tener resultados. En la investigación se realizó un presupuesto de venta de 7,500 bolsa de café tostado molido (250gr) y 2,500 Caja de café filtrante de 10 Unidades (15 gr C/u), para ello se requiriere 2,557.50Kg de café pergamino con un costo total en materia prima de S/ 29,411.25 ;de igual modo se obtuvo que en el presupuesto de mano de obra directa el costo es de S/14,250 y el costo de costos indirectos de fabricación es de S/20,746.32 , por otro lado, se tiene un valor de venta de S/15.01 del café tostado molido (250gr) y para la caja de café filtrante de 10 unidades (15gr) un precio de S/18.15. En la rentabilidad tenemos una respuesta positiva con 41% en el ROI y en el ROA 37%.

Para Sánchez, (2016) en su investigación llega a la conclusión de que el uso de una estructura de costos nos garantiza la viabilidad del proyecto, lo que nos permite mejorar lo que se controla y así poder competir en el mercado a través de la fijación de los precios. De acuerdo con la investigación se tiene que hay un control de costos y ello permite que haya una rentabilidad positiva de la inversión.

Así mismo como antecedente se tiene Gómez et ál. (2017), en su investigación llega a la conclusión de que no existe un buen manejo en el control de los costos y gastos; en cuanto al reconocimiento, clasificación, distribución y análisis, lo que ha permitido que haya una influencia positiva en la rentabilidad. De ello se puede precisar que, la rentabilidad va a depender de como sea el manejo de los costos y los gastos que la empresa realice en el proceso de su producción.

La principal limitación que surgió en una primera instancia fue el recojo de información de manera física, debido a la crisis sanitaria que estamos pasando por el COVID – 19, entonces durante el desarrollo de esta etapa la información se recolectó mediante llamadas y reuniones virtuales.

La implicancia práctica de este estudio, reincide en el aporte que brinda a los profesionales de contabilidad y finanzas sobre el manejo presupuestos de costos y la rentabilidad de la empresa; reforzando así lo aprendido. Además, este trabajo de investigación va a aportar en la empresa para que tengan un mejor manejo de su

producción.

La implicancia teórica, consideramos que la investigación realizada tiene relación en planificación de costos y costeo de productos, para que en estudios posteriores en esta área, cuenten con más fuentes bibliográficas y trabajos que se hagan con fines académicos.

Simultáneamente se tiene la implicancia de la metodología, siendo un estudio de carácter cuantitativo, con diseño no experimental de corte transversal descriptiva; asimismo, se utilizó el cuestionario y ficha de análisis para poder recolectar la información de la empresa bajo los parámetros éticos de confiabilidad.

Conclusiones

Presupuesto de costos impacta de forma positiva en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. Al analizar los costos directos se identificó un total de S/43,661.00 que representa el 68% del costo presupuestado que está compuesto por la materia prima y la mano de obra directa, al comparar con los costos reales se tiene que hay una variación proporcional según la producción realizada; por lo que, la empresa puede mejorar el manejo de sus presupuestos.

Al analizar los costos indirectos se identificó un total de S/ 20,746.00 que representa el 32% del costo presupuestado que está compuesto por material indirecto, costos fijos y costo variable. la empresa tiene a favor que se encuentra en la región amazónica por lo que esta exceptuada de algunos impuestos y en servicios tiene cargos fijos en luz y agua desligándose del nivel de producción.

Al analizar los indicadores de rentabilidad de ventas, se concluye que tiene resultados positivos con un ROI de 0.41 según el presupuesto y en lo real de 0.39; de igual modo según el indicador ROA se reportó un resultado de 0.37 en lo presupuestado y 0.31 de lo real. Por lo que, la empresa debe estar siempre al margen de lo presupuestado por los beneficios positivos que se tiene. Los resultados que se tiene se deben también que el producto se vende en los mercados principales de Lima.

REFERENCIAS

- Anchundia, C. (2019). *Análisis de rentabilidad de la lubricadora Alemán*. [Prueba Práctica Previa A La Obtención De Título De Ingeniería En Contabilidad Y Auditoría, Universidad técnica de Babahoyo] <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/6842/E-UTB-FAFI-ICA-000255.pdf?sequence=1>
- Aguirre, C., Barona C. y Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial, *Revista Valor Contable*, 7(1), 50-64. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396.
- Antonio, J. (2019). *Costos y presupuesto* (3 ed). Costos fundamentales para la gerencia. Universitarias Colombia. <https://www.alpha-editorial.com/Papel/9789587785845/Costos+Y+Presupuestos+3Ed>.
- Becerra, R., Baca, L., Gonzales, H. y Rodríguez, Z. (2017). *Planeamiento Estratégico para la Industria del Café del Cusco* [Tesis Para Obtener El Grado De Magíster En Administración Estratégica De Empresas, Pontificia Universidad Católica Del Perú]. http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9630/BECERRA_FERNANDEZ_PLANEAMIENTO_CAFE_CUSCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Buevas; C y Mejía, G. (2014). El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Revista Panorama Económico journal*. 2(1), 91-108. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5671113>
- Cabezas, M., Andrade, D. y Torres, J. (2018). Introducción a la metodología de la investigación científica. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20ci>

[entifica.pdf](#)

- Castaño, A. (2007). *Contabilidad de costos* [Universidad tecnología del "choco Diego Luis Cordoba", Facultad de humanidades y artes programa de Admón de empresas, Quibdo, Colombia] https://www.academia.edu/26028201/MODULO_DE_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_POR_AURA_HELENA_CASTA%C3%91O_PEREA
- Contreras., N., y Díaz, E. (2015). Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones. *Revista valor contable*. 2(1), 35-44. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/824
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*. 10 (15), 29-45. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701504.pdf>
- De la Hoz., B., De la Hoz, A y Ferrer, M. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14 (1), 108-109. http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008
- Filio, D y Fernández, N. (2018). Los costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Claro – doble S comunicaciones S.R.L., en la ciudad de Huancayo – año 2016 [Para Optar Título Profesional De Contador Público, Universidad Peruana los Andes. Huancayo]. https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/704/TE_SIS%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Forsyth, J. (2004). *Finanzas empresariales: Rentabilidad y valor*. https://www.researchgate.net/publication/343053971_Forsyth_Finanzas_Empresariales_Rentabilidad_y_Valor
- Gaytán, J. (2004). El riego y la rentabilidad en los negocios. *Mercados y negocios*. 9(5). <http://mercadosynegocios.cucea.udg.mx/index.php/MYN/article/>

[view/4965/4617](#)

- González., A., Correa., A., y Acosta, Miguel. (2002). Factores determinantes de la rentabilidad financiera de las pymes. *Revista Española de Financiamiento y Contabilidad*. 31(112), 395-429. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=256418>
- Gonzales, W. (2016). *Costos – Gastos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Pacfish S.A* [Para la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría – CPA, Universidad Laica Vicente Rocafructe de Guayaquil, Colombia]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1286>
- Hernández., R., Fernández., C y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. *Mc Graw Hill Education/ Interamericana Editores. S.A.* 6 (736), 39-586. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Horngrén, C., Datar, S. y Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque General*. México: Pearson Educación. <https://profefily.com/wpcontent/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngren.pdf>
- Ibarra, C. (2011). *Metodología de la investigación, Tipos de investigación: Exploratoria, descriptiva, explicativa, correlacional*. <http://metodologadelainvestigaciinsiis.blogspot.com/2011/10/tipos-de-investigacionexploratoria.html>
- Lavolpe, A. y Smolje, A. (2017). *La gestión de costos: apuntes para el marco teórico y su práctica en la empresa actual*. Universidad de Buenos Aires. <https://www.intercostos.org/documentos/congreso-15/LAVOLPE.pdf>
- Meleán, R. y Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*. 11(21), 131-146. <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/retos/v11n21/1390-6291-Retos-11->

[21-00131.pdf](#)

- Meléndez, G. y Espinoza, J. (2018). *Análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la rentabilidad y valor agregado en los productores del Distrito de Huariaca – Pasco, en el 2017* [Tesis de título profesional, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/787/1/MELENDEZ%20GRIJALVA_ESPINOZA%20MONAGO..pdf
- OCDE/OMC, (2016). La ayuda para el comercio en síntesis 2015: Reducir los costos del comercio con miras a un crecimiento inclusivo y sostenible. *Publicaciones de la OCDE, Paris*. http://dx.doi.org/10.1787/ayuda_sintesis-2015-es
- Oliveros, M. y Rincón, H. (2010). Gestión de Costos en los Proyectos: un abordaje teórico desde las mejores prácticas del Project Management. *Visión Gerencial*. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545890010>
- Orozco, J. (S, F). *La contabilidad de costos*. http://jotvirtual.ucoz.es/COSTOS/LA_CONTABILIDAD_DE_COSTOS.pdf
- Quintero, M. y Rosales, M. (2014). El mercado mundial del café: tendencias recientes, estructura y estrategias de competitividad. *Visión Gerencial*, <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545897005>
- Reyes, Y. (2017). *Contabilidad de Costos*. http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Contabilidad%20de%20costos_.pdf
- Rincón, S. (2009). *Costos decisiones empresariales*. Colombia: Ecoe ediciones
- Sánchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Análisis Contable. <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta./analisisR.pdf>
- Sánchez, LL. (2016). *Propuesta de estructura de costos unitarios para incrementar la rentabilidad en la empresa agroindustrial Camponorte SRL, Chachapoyas – 2016* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Cesar Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10179/sanchez_pl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tarqui, W. (2010). *Determinación del costo de producción y rentabilidad de puertas especiales combinadas de fierro y madera en Yunguyo* [Tesis de título profesional, Universidad Nacional Del Altiplano]. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4701/Tarqui_Chaparro_Walther_Raul.pdf?sequence=1

Useche., M., Artigas., W., Queipo., B y Perozo., E. (2019). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos cuali-cuantitativos*. Universidad de La Guajira. <https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/bitstream/handle/uniguajira/467/88.%20Tecnicas%20e%20instrumentos%20recolecci%c3%b3n%20de%20datos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Viaña, L. (2019). Manual de costos y presupuestos. Instituto tecnológico de soledad atlántico-ITSA. <https://www.unibarranquilla.edu.co/docs/3-L-Viana-Manual-de-Costos-y-Presupuestos.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

| “Presupuesto de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021.” | | | | | |
|--|--|---|---|--|---|
| PROBLEMA | HIPÓTESIS | OBJETIVOS | VARIABLES | METODOLOGÍA | POBLACIÓN |
| ¿Cuál es el impacto de presupuesto de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C., Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021? | GENERAL: Cuál es el impacto del presupuesto de gestión de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C., Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021 | GENERAL: Determinar el impacto del presupuesto de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. | VARIABLE INDEPENDIENTE: Gestión de costos | Tipo de investigación: Cuantitativa | Población: La empresa Huayabamba S.A.C. |
| | ESPECÍFICOS: | ESPECÍFICOS: | | Nivel: Descriptiva | |
| | • Conocer los costos directos en la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. | • Analizar los costos directos de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. | | Correlacional | |
| | • Conocer los costos Indirectos en la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. | • Analizar los costos indirectos de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. | | Diseño: No experimental de corte transversal descriptiva | |
| | • La variación positiva de la rentabilidad en la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. | • Determinar de qué manera impactan los presupuestos de costos en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. | VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad | Técnica: Análisis documental y cuestionario | Muestra: Son los documentos de la empresa Huayabamba S.A.C., en el periodo 2021. |
| | • EL presupuestó de costos tiene efectos positivos sobre la rentabilidad en la empresa | • Identificar la variación de la rentabilidad en la empresa Huayabamba S. A. C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021. | | Instrumento: Ficha de revisión documentaria y/o | |

Huayabamba S. A. C. Rodríguez de
Mendoza, Amazonas, 2021.

observación, encuesta y
hojas de cálculo

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variable independiente y dependiente

| “Presupuesto de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021.” | | | | | |
|---|-----------------------|--|---|--|--------------------|
| Variable | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de medición |
| Presupuesto de costos | (Independiente) | “Es una herramienta para alcanzar la eficiencia en la empresa, pues describe de manera sencilla y gráfica los conceptos fundamentales, para entender y aplicar las técnicas en cualquier tipo de empresa.” (Costos Y Presupuestos 3Ed, Antonio; J,2019). | Para la medición de esta variable de estudio, se utiliza una entrevista de apoyo, una ficha de observación y análisis documental de la empresa. | Costos directos Materia prima Mano de obra Costos indirectos Costos de fabricación variable Costos de fabricación fijos | |
| Rentabilidad | (Dependiente) | Es una variable exógena, puesto que afecta la organización financiera, la combinación de la deuda y el capital destinado al financiamiento. Por ello se es un elemento muy importante, ya que evalúa la gestión de la empresa para convertir las ventas en ganancias (Hernández y Ríos, 2013, como se citó en Aguirre et al., 2020). | Para la medición de esta variable de estudio, se utiliza un análisis documental de la empresa. | Rentabilidad Económica ROA Rentabilidad Financiera ROE | Ordinal |

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 3: Matriz de instrumento

“Presupuesto de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021.”

| Variable | Dimensiones | Indicadores | Ítems |
|-----------------------------|-------------------|--|---|
| Presupuesto de costos | Costos directos | Materia prima | ¿Qué cantidad promedio de materia prima adquiere al mes? |
| | | | ¿Cuáles son los costos que necesariamente están sujetas a la adquisición de la materia prima? |
| | | | ¿Cuál es el nivel de producción que maneja un promedio mensual? |
| | Mano de obra | | ¿Cuántos trabajadores tienen destinado para la producción de café? |
| | | | ¿Cuál es la remuneración mensual de su planilla dedicada a la producción de café? |
| | | | ¿Cómo calculan los costos variables de la empresa? |
| | Costos indirectos | Costos de fabricación variable | ¿Por qué conceptos son los costos fijos que maneja la empresa? |
| | | | ¿Conoce cuál es el proceso que más costo le genera a su empresa? |
| | | | ¿De qué manera determinan el proceso de costeo de producción? |
| Costos de fabricación fijos | | ¿Cómo fijan el precio de venta de los productos | |
| | | ¿Logran cubrir los costos con los ingresos que percibe la empresa? | |
| | | ¿Con los costos presupuestados logran cubrir la producción? | |

Fuente: Elaboración propia

Anexo 4: Ficha de análisis de datos

| | |
|---|--|
| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA | |
| “PRESUPUESTO DE COSTOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HUAYABAMBA S.A.C. RODRÍGUEZ DE MENDOZA, AMAZONAS, 2021.” | |
| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DE LA EMPRESA HUAYABAMBA SAC | |
| NOMBRE DE LA EMPRESA | HUAYABAMBA SAC |
| QUIEN PROPORCIONA INFORMACIÓN | GERENTE GENERAL |
| FECHA | |
| NOTA | SE RECALCA QUE LOS DOCUMENTOS BRINDADOS VAN A PROPORCIONAR LOS DATOS NECESARIOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA PRESENTE TESIS. DICHOS DOCUMENTOS SE USARÁN SOLO Y EXCLUSIVAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS. |
| DOCUMENTOS ANALIZAR: | |
| 1. FICHA RUC | |
| 2. PLAN DE VENTAS | |
| 3. PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA | |
| 4. PLAN DE PRODUCCIÓN | |
| 5. PRESUPUESTO DE COSTOS | |
| 6. LISTA DE TRABAJADORES DE PRODUCCIÓN | |
| 7. PLANILLA | |


Fuente: Elaboración propia

Anexo 5: FICHA DE OBSERVACIÓN

| “Presupuesto de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021.” | | | | | | |
|---|-------------------------|---|-------|----|-----------|----|
| N° | DIMENSIÓN | ÍTEMS | TIENE | | SE REVISÓ | |
| | | | SI | NO | SI | NO |
| 1 | Costos directos | la empresa cuenta con una planificación de compra de MM.PP | x | | x | |
| 2 | | Se tiene proyectado un control de cumplimiento en el presupuesto de la MM.PP | x | | x | |
| 3 | | Se cuenta con una medición del presupuesto para MOD | x | | x | |
| 4 | | Se tiene la medición del cumplimiento de la cantidad de la MOD necesaria para la producción | x | | x | |
| 5 | Costos indirectos | la empresa cuenta con una planificación de costos variables | x | | x | |
| 6 | | La empresa tiene previsto su presupuesto para costos variables | x | | x | |
| 7 | | se tiene una medición de los costos fijos | x | | x | |
| 8 | | Se cuenta con el detalle de los costos fijo | x | | x | |
| 9 | Rentabilidad Económica | Se cuenta con una medición del ROA de forma mensual | x | | x | |
| 10 | Rentabilidad Financiera | Se cuenta con una medición del ROE de forma mensual | x | | x | |

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 6: Validación de expertos

| MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS | | | | |
|---|---|---------|----|---------------|
| Título de la investigación: | “Presupuesto de costos y su impacto en la realidad de la empresa Huayabamba S.A.C. Rodríguez de Mendoza, Amazonas, 2021.” | | | |
| Línea de investigación: | Desarrollo sostenible y gestión empresarial | | | |
| Apellidos y nombres del experto: | Dra. Ugaz Barrantes Clara | | | |
| El instrumento de medición pertenece a la variable: | Gestión de costos | | | |
| <p>Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una “x” en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.</p> | | | | |
| Ítems | Preguntas | Aprecia | | Observaciones |
| | | SÍ | NO | |
| 1 | ¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado? | X | | NINGUNA |
| 2 | ¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación? | X | | NINGUNA |
| 3 | ¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación? | X | | NINGUNA |
| 4 | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación? | X | | NINGUNA |
| 5 | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio? | X | | NINGUNA |
| 6 | ¿La redacción de las preguntas tiene un sentido coherente y no están sesgadas? | X | | NINGUNA |
| 7 | ¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? | X | | NINGUNA |
| 8 | ¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos? | X | | NINGUNA |
| 9 | ¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? | X | | NINGUNA |
| 10 | ¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio? | X | | NINGUNA |
| 11 | ¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? | X | | NINGUNA |
| Sugerencias: | | | | |
| Firma del experto: | | | | |
|  | | | | |
| <p>CPC 02-2375 Dra. Clara Ugaz Barrantes</p> | | | | |

Anexo 7: Ficha RUC



FICHA RUC : 20608274945
HUAYABAMBA S.A.C.
 Número de Transacción : 468262518
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente


| | |
|---|-------------------------------|
| Apellidos y Nombres ó Razón Social | : HUAYABAMBA S.A.C. |
| Tipo de Contribuyente | : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA |
| Fecha de Inscripción | : 25/07/2021 |
| Fecha de Inicio de Actividades | : 20/07/2021 |
| Estado del Contribuyente | : ACTIVO |
| Dependencia SUNAT | : 0023 - INTENDENCIA LIMA |
| Condición del Domicilio Fiscal | : HABIDO |
| Emisor electrónico desde | : - |
| Comprobantes electrónicos | : - |


Datos del Contribuyente


| | |
|---|---|
| Nombre Comercial | : WARI COFFEE |
| Tipo de Representación | : - |
| Actividad Económica Principal | : 1061 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE MOLINERÍA |
| Actividad Económica Secundaria 1 | : 0163 - ACTIVIDADES POSCOSECHA |
| Actividad Económica Secundaria 2 | : 1079 - ELABORACIÓN DE OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS N.C.P. |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | : COMPUTARIZADO |
| Sistema de Contabilidad | : COMPUTARIZADO |
| Código de Profesión / Oficio | : - |
| Actividad de Comercio Exterior | : IMPORTADOR/EXPORTADOR |
| Número Fax | : - |
| Teléfono Fijo 1 | : - |
| Teléfono Fijo 2 | : - |
| Teléfono Móvil 1 | : 1 - 937536767 |
| Teléfono Móvil 2 | : - |
| Correo Electrónico 1 | : amimports421@gmail.com |
| Correo Electrónico 2 | : - |


Domicilio Fiscal

| | |
|----------------------------|--|
| Actividad Economica | : 1061 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE MOLINERÍA |
| Departamento | : LIMA |
| Provincia | : LIMA |
| Distrito | : SAN MARTIN DE PORRES |
| Tipo y Nombre Zona | : - |
| Tipo y Nombre Vía | : CAL. LEGARDA |
| Nro | : 580 |
| Km | : - |
| Mz | : - |
| Lote | : - |
| Dpto | : 303 |
| Interior | : 8 |
| Otras Referencias | : - |

| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA: PLAN DE VENTAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|--------------------------------------|---|-------|--------|------|-----|------|-----------|------|-----|------|---------|------|-----|------|-----------|------|-----|------|-----------|------|-----|------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| “PRESUPUESTO DE COSTOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HUAYABAMBA S.A.C. RODRÍGUEZ DE MENDOZA, AMAZONAS, 2021.” | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DE LA EMPRESA HUAYABAMBA SAC | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE DE LA EMPRESA | HUAYABAMBA SAC | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| QUIEN PROPORCIONA INFORMACIÓN | GERENTE GENERAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTA | SE RECALCA QUE LOS DOCUMENTOS BRINDADOS VAN A PROPORCIONAR LOS DATOS NECESARIOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA PRESENTE TESIS. DICHS DOCUMENTOS SE USARÁN SOLO Y EXCLUSIVAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DOCUMENTOS A ANALIZAR: PLAN DE VENTAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  <h3>Plan de ventas - 2021</h3> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>MES</th> <th>Bolsa de café tostado molido (250gr)</th> <th>Caja de café filtrante de 10 Unidades (15 gr C/u)</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AGOSTO</td> <td>1000</td> <td>400</td> <td>1400</td> </tr> <tr> <td>SETIEMBRE</td> <td>1000</td> <td>400</td> <td>1400</td> </tr> <tr> <td>OCTUBRE</td> <td>1500</td> <td>500</td> <td>2000</td> </tr> <tr> <td>NOVIEMBRE</td> <td>1500</td> <td>500</td> <td>2000</td> </tr> <tr> <td>DICIEMBRE</td> <td>1500</td> <td>500</td> <td>2000</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>6500</td> <td>2300</td> <td>8800</td> </tr> </tbody> </table> | | MES | Bolsa de café tostado molido (250gr) | Caja de café filtrante de 10 Unidades (15 gr C/u) | Total | AGOSTO | 1000 | 400 | 1400 | SETIEMBRE | 1000 | 400 | 1400 | OCTUBRE | 1500 | 500 | 2000 | NOVIEMBRE | 1500 | 500 | 2000 | DICIEMBRE | 1500 | 500 | 2000 | TOTAL | 6500 | 2300 | 8800 |
| MES | Bolsa de café tostado molido (250gr) | Caja de café filtrante de 10 Unidades (15 gr C/u) | Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AGOSTO | 1000 | 400 | 1400 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SETIEMBRE | 1000 | 400 | 1400 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OCTUBRE | 1500 | 500 | 2000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOVIEMBRE | 1500 | 500 | 2000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DICIEMBRE | 1500 | 500 | 2000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 6500 | 2300 | 8800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA: PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA | | | | | |
|---|----------------|---------------|--|---------|------------------|
| “PRESUPUESTO DE COSTOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HUAYABAMBA S.A.C. RODRÍGUEZ DE MENDOZA, AMAZONAS, 2021.” | | | | | |
| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DE LA EMPRESA HUAYABAMBA SAC | | | | | |
| NOMBRE DE LA EMPRESA | | | HUAYABAMBA SAC | | |
| QUIEN PROPORCIONA INFORMACIÓN | | | GERENTE GENERAL | | |
| NOTA | | | SE RECALCA QUE LOS DOCUMENTOS BRINDADOS VAN A PROPORCIONAR LOS DATOS NECESARIOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA PRESENTE TESIS. DICHOS DOCUMENTOS SE USARÁN SOLO Y EXCLUSIVAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS. | | |
| DOCUMENTOS A ANALIZAR: | | | | | |
| 1. PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA | | | | | |
|  <h2 style="margin: 0;">Materia prima - 2021</h2> | | | | | |
| Producto | Materia prima | Cantidad | Unidad de medida | Costo | Costo Total |
| Bolsa de café tostado molido (250gr) | Café pergamino | 1788 | Kg | S/11.50 | S/ 20,556 |
| Caja de café filtrante de 10 Unidades (15 gr C/u) | Café pergamino | 495 | Kg | S/11.50 | S/ 5,693 |
| TOTAL | | 2282.5 | | | S/ 26,249 |

| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA: PLAN DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------------|------------------------|---|--------------------|---|--------------------------------------|--------------|--------------|---|----------|--|-------|--------|---|----------|--------------|--------------|------------|----------|------------------|
| “PRESUPUESTO DE COSTOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HUAYABAMBA S.A.C. RODRÍGUEZ DE MENDOZA, AMAZONAS, 2021.” | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DE LA EMPRESA HUAYABAMBA SAC | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE DE LA EMPRESA | HUAYABAMBA SAC | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| QUIEN PROPORCIONA INFORMACIÓN | GERENTE GENERAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTA | SE RECALCA QUE LOS DOCUMENTOS BRINDADOS VAN A PROPORCIONAR LOS DATOS NECESARIOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA PRESENTE TESIS. DICHOS DOCUMENTOS SE USARÁN SOLO Y EXCLUSIVAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DOCUMENTOS A ANALIZAR: PLAN DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div> <p><u>PRESUPUESTO DE VENTAS</u></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #FFD700;">PRODUCTO</th> <th style="background-color: #FFD700;">UNIDADES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"><i>Bolsa de café tostado molido (250gr)</i></td> <td style="text-align: center;">6,500</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><i>Caja de café filtrante de 10 Unidades (15gr C/u)</i></td> <td style="text-align: center;">3,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">9,500</td> </tr> </tbody> </table> </div> <div style="text-align: right;">  </div> </div> | | PRODUCTO | UNIDADES | <i>Bolsa de café tostado molido (250gr)</i> | 6,500 | <i>Caja de café filtrante de 10 Unidades (15gr C/u)</i> | 3,000 | TOTAL | 9,500 | | | | | | | | | | | | |
| PRODUCTO | UNIDADES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Bolsa de café tostado molido (250gr)</i> | 6,500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Caja de café filtrante de 10 Unidades (15gr C/u)</i> | 3,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 9,500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p><u>PRESUPUESTO DE PRODUCCION</u></p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #ADD8E6;">Presentación</th> <th style="background-color: #ADD8E6;">Unidades para la venta</th> <th style="background-color: #ADD8E6;">Inventario Final esperado</th> <th style="background-color: #ADD8E6;">Inventario Inicial</th> <th style="background-color: #ADD8E6;">produccion requerida</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bolsa de café tostado molido (250gr)</td> <td style="text-align: center;">6,500</td> <td style="text-align: center;">650.00</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">7,150.00</td> </tr> <tr> <td>Caja de café filtrante de 10 Unidades (15gr C/u)</td> <td style="text-align: center;">3,000</td> <td style="text-align: center;">300.00</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">3,300.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Total</td> <td style="text-align: center;">9,500</td> <td style="text-align: center;">950</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">10,450.00</td> </tr> </tbody> </table> | | Presentación | Unidades para la venta | Inventario Final esperado | Inventario Inicial | produccion requerida | Bolsa de café tostado molido (250gr) | 6,500 | 650.00 | - | 7,150.00 | Caja de café filtrante de 10 Unidades (15gr C/u) | 3,000 | 300.00 | - | 3,300.00 | Total | 9,500 | 950 | - | 10,450.00 |
| Presentación | Unidades para la venta | Inventario Final esperado | Inventario Inicial | produccion requerida | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bolsa de café tostado molido (250gr) | 6,500 | 650.00 | - | 7,150.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Caja de café filtrante de 10 Unidades (15gr C/u) | 3,000 | 300.00 | - | 3,300.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | 9,500 | 950 | - | 10,450.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA: COSTOS | | | | | |
|---|----------------|------------------|---|-----------|------------------|
| “PRESUPUESTO DE COSTOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HUAYABAMBA S.A.C. RODRÍGUEZ DE MENDOZA, AMAZONAS, 2021.” | | | | | |
| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DE LA EMPRESA HUAYABAMBA SAC | | | | | |
| NOMBRE DE LA EMPRESA | | | HUAYABAMBA SAC | | |
| QUIEN PROPORCIONA INFORMACIÓN | | | GERENTE GENERAL | | |
| FECHA | | | | | |
| NOTA | | | SE RECALCA QUE LOS DOCUMENTOS BRINDADOS VAN A PROPORCIONAR LOS DATOS NECESARIOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA PRESENTE TESIS. DICHS DOCUMENTOS SE USARÁN SOLO Y EXCLUSIVAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS. | | |
| DOCUMENTOS A ANALIZAR: COSTOS | | | | | |
|  Planificacion de costos - 2021 | | | | | |
| Concepto | Cantidad | Unidad de medida | Precio S/ | | Total |
| Café pergamino | 2282.5 | Kg | 11.5 | S/ | 26,248.75 |
| Sobres | 7150 | Unidad | 1.09 | S/ | 7,793.50 |
| Drip pack | 33000 | Unidad | 0.05 | S/ | 1,650.00 |
| Cajas | 3300 | Unidad | 0.15 | S/ | 495.00 |
| Energia Electrica | 750 | kw-h | 1.7 | S/ | 1,275.00 |
| Agua | 1 | Anual | 20 | S/ | 20.00 |
| Internet | 5 | Plan mensual | 100 | S/ | 500.00 |
| Telefono | 5 | Plan mensual | 100 | S/ | 500.00 |
| Guantes de latex | 4 | Caja | 40 | S/ | 160.00 |
| Tocas | 8 | Caja | 30 | S/ | 240.00 |
| Mascarillas | 8 | Caja | 8 | S/ | 64.00 |
| Alcohol | 5 | Litros | 40 | S/ | 200.00 |
| Bata para Trabajador | 15 | Unidad | 6 | S/ | 90.00 |
| Balon de gas industrial | 5 | Unidad | 250 | S/ | 1,250.00 |
| Capacitacion | 2 | Unidad | 200 | S/ | 400.00 |
| Utiles de Limpieza | 5 | Unidad | 50 | S/ | 250.00 |
| TOTAL | 46540.5 | - | 858.49 | S/ | 41,136.25 |

| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA: LISTA DE TRABAJADORES DE PRODUCCIÓN | | | | |
|---|--------------------|-----------------|---|------------------|
| “PRESUPUESTO DE COSTOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HUAYABAMBA S.A.C. RODRÍGUEZ DE MENDOZA, AMAZONAS, 2021.” | | | | |
| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DE LA EMPRESA HUAYABAMBA SAC | | | | |
| NOMBRE DE LA EMPRESA | | | HUAYABAMBA SAC | |
| QUIEN PROPORCIONA INFORMACIÓN | | | GERENTE GENERAL | |
| FECHA | | | | |
| NOTA | | | SE RECALCA QUE LOS DOCUMENTOS BRINDADOS VAN A PROPORCIONAR LOS DATOS NECESARIOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA PRESENTE TESIS. DICHS DOCUMENTOS SE USARÁN SOLO Y EXCLUSIVAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS. | |
| DOCUMENTOS A ANALIZAR: LISTA DE TRABAJADORES DE PRODUCCIÓN | | | | |
| MOD | | | | |
| NOMBRE | AREA | Sueldo mensual | Cantidad de mes | Total |
| Lucia Diaz Gaslac | Produccion | 950 | 5 | 4750 |
| Patricia Goñas Montoya | Produccion | 950 | 5 | 4750 |
| Roxana Fernandez Gaslac | Produccion | 950 | 5 | 4750 |
| Total | | 2,850.00 | 15.00 | 14,250.00 |
| DISTRIBUCION DE MOD EN BASE A LA PRODUCCION | | | | |
| PRODUCTO | PRODUCCION | % | IMPORTE | |
| Bolsa de café tostado molido (250gr) | 7,150.00 | 68% | 9,750.00 | |
| Caja de café filtrante de 10 Unidades (15gr C/u) | 3,300.00 | 32% | 4,500.00 | |
| TOTAL | 10,450.00 | 100% | 14,250.00 | |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | | | | |
| NOMBRE | AREA | Sueldo mensual | Cantidad de mes | Total |
| Manlia fernandez Tafur | Jefe de producción | 930 | 5 | 4650 |

| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA: PLANILLA | | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------|--------------------|--------------------------|---|----------------------|-----------------|--------------|----------------------------|
| “PRESUPUESTO DE COSTOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HUAYABAMBA S.A.C. RODRÍGUEZ DE MENDOZA, AMAZONAS, 2021.” | | | | | | | | | |
| FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DE LA EMPRESA HUAYABAMBA SAC | | | | | | | | | |
| NOMBRE DE LA EMPRESA | | | | | HUAYABAMBA SAC | | | | |
| QUIEN PROPORCIONA INFORMACIÓN | | | | | GERENTE GENERAL | | | | |
| FECHA | | | | | | | | | |
| NOTA | | | | | SE RECALCA QUE LOS DOCUMENTOS BRINDADOS VAN A PROPORCIONAR LOS DATOS NECESARIOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA PRESENTE TESIS. DICHS DOCUMENTOS SE USARÁN SOLO Y EXCLUSIVAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS. | | | | |
| DOCUMENTOS A ANALIZAR: PLANILLA | | | | | | | | | |
| TRABAJADOR | CARGO | Basico | Remuneracion Bruta | DESCUENTOS AL TRABAJADOR | | | Total Descuento | Neto a Pagar | Aportaciones del Empleador |
| | | | | AFP | ONP | Renta de 5ta. Categ. | | | ESSALUD |
| Marylin, Lopez Portocarrero | Gerente general | \$/1,000.00 | \$/1,000.00 | | \$/130.00 | | \$/130.00 | \$/870.00 | \$/90.00 |
| Evelin knisel, Lopez Portocarrero | Ventas | \$/930.00 | \$/930.00 | | \$/120.90 | | \$/120.90 | \$/809.10 | \$/83.70 |
| | | \$/1,930.00 | \$/1,930.00 | \$/0.00 | \$/250.90 | \$/0.00 | \$/250.90 | \$/1,679.10 | \$/173.70 |

ENTREVISTAS

Anexo 8: Entrevista

La presente entrevista tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema "Presupuesto de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C"; sobre este particular se le recuerda que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien de contestarlas objetivamente.

Primera parte:

DATOS PERSONALES

| | |
|--------|------------------------------------|
| Nombre | <i>LOPEZ PORTOCARRERO, MARYLIN</i> |
| Cargo | <i>Gerente General</i> |

Segunda parte:

1. ¿Cuáles son los costos directos que maneja su empresa?

Los costos que tenemos ligados a la producción en sí son por la compra del café pergamino y la mano de obra que se paga de forma mensual.

2. ¿Cuáles con los costos en promedio del kilo de materia prima?

Nos proyectamos a comprar a los pobladores de la zona, por lo que el precio promedio del producto es de 11.50 por kilo.

3. ¿Cuáles son los costos indirectos que maneja su empresa?

En los costos indirectos son lo que nos ayudan a poder producción como el gas para el tostado, los sobres para la presentación del producto, los suministros que ayudan en el proceso de producción.

4. ¿Cuál es el costo fijo y variable de la empresa?

El promedio mensual un costo fijo es alrededor de 1300 soles por los conceptos de servicios y los variables depende del nivel de producción que tenemos planificado que el costo está por arriba de los 10 mil soles. Los servicios tenemos el beneficio de que

son una sola cuota fija

5. ¿Los costos que varían según el nivel de producción están dentro de su presupuesto?

Si, los ingresos proyectados son progresivamente rentables por lo que si se tiene un mapeo del presupuesto y capital de trabajo.

6. ¿Lograrán cubrir los costos con los ingresos que percibe la empresa?

Si, se tiene previsto alcanzar las metas en los primeros meses puesto que se está haciendo negociaciones para posibles clientes en Chiclayo, Trujillo y Lima. Posteriormente se tiene planificado entrar al mercado de EE.UU y para ello nuestro producto ya tiene la certificación de calidad. Pero por ahora solo se tiene destinado a mercado de Lima

Anexo 9: Entrevista

La presente entrevista tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema “Presupuesto de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Huayabamba S.A.C”; sobre este particular se le recuerda que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien de contestarlas objetivamente.

Primera parte:

DATOS PERSONALES

| | |
|---------------|--|
| Nombre | <i>EVELIN KRISSEL, LOPEZ PORTOCARRERO</i> |
| Cargo | <i>Sub Gerente</i> |

1. ¿Cuáles son los costos directos que maneja su empresa?

Solo se usa el café pergamino

2. ¿Cuáles con los costos en promedio del kilo de materia prima?

El kilo de café pergamino está a 11.50 soles

3. ¿Cuáles son los costos indirectos que maneja su empresa?

Se tiene el gas, las implemento que van a usar los trabajadores, los sobres para la presentación del producto

4. ¿Cuál es el costo fijo y variable de la empresa?

Se tiene el pago de los servicios como el de la luz, agua que se paga una vez al año, el internet y el teléfono

5. ¿Los costos que varían según el nivel de producción están dentro de su presupuesto?

Si, se está presupuestando todo lo requerido para tener un punto de ventas optimo con el fin de cubrir los costos

6. ¿Lograrán cubrir los costos con los ingresos que percibe la empresa?

Si, se tiene planificado poder cubrir los costos de producción con las ventas realizadas.