



# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD

“LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FÁBRICA DE EMBUTIDOS LEO - AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autor:**

Liz Yanet Atencia Villavicencio

**Asesor:**

C.P.C. Luis Alberto Li Pérez

Lima – Perú  
2018

## **APROBACIÓN DE LA TESIS**

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por la Bachiller **Liz Yanet Atencia Villavicencio**, denominada:

**“LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FÁBRICA DE EMBUTIDOS LEO - AÑO 2016”**

---

C.P.C. Luis Alberto Li Pérez  
**ASESOR**

---

C.P.C. Ruperto Hernán Arias Fratelli  
**JURADO**  
**PRESIDENTE**

---

C.P.C. Luis José Alvarado Yupanqui  
**JURADO 1**

---

C.P.C. José Luis Morales Santivañez  
**JURADO 2**

## DEDICATORIA

Dedico esta tesis en primer lugar a Dios, por darme fuerzas cada día de superarme y poder culminar mi carrera.

También le dedico esta tesis a mis padres y hermanos quienes fueron mi apoyo incondicional durante todo este tiempo.

A mis amigas de la universidad que compartieron conmigo durante tanto tiempo.

A todos los que me apoyaron y alentaron cada día para escribir y concluir esta tesis.

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, doy gracias a Dios por permitirme lograr uno de mis objetivos, el de culminar mi carrera universitaria dándome paso para seguir logrando cada cosa que me proponga.

Agradezco inmensamente a mis padres por el apoyo que me han brindado, espero de igual manera poder retribuirles todo el esfuerzo que han realizado en mí.

De igual manera, a mis amigos y profesores de la universidad quienes contribuyeron a mi desempeño en la universidad.

Gracias a todos ellos, por creer en mí.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>APROBACIÓN DE LA TESIS.....</b>	<b>2</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>3</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>4</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>8</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>9</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>11</b>
1.1. Realidad problemática .....	11
1.2. Formulación del problema.....	12
1.2.1. <i>Problema principal.</i> .....	12
1.2.2. <i>Problemas específicos.</i> .....	12
1.3. Justificación.....	12
1.4. Limitaciones .....	13
1.5. Objetivos .....	13
1.5.1. <i>Objetivo General</i> .....	13
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i> .....	13
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>14</b>
2.1. Antecedentes .....	14
2.2. Bases Teóricas .....	22
2.2.1. <i>Sistemas de Costos</i> .....	22
2.2.2. <i>Clases de sistemas de costos</i> .....	24
2.2.3. <i>Sistema de costos por procesos</i> .....	25
2.2.4. <i>Diferencia entre Costos y gastos</i> .....	33
2.2.5. <i>Costos</i> .....	34
2.2.6. <i>Prorrateso y Bases de distribución</i> .....	37
2.2.7. <i>Gasto</i> .....	38
2.2.8. <i>La utilidad.</i> .....	39
2.2.9. <i>La rentabilidad.</i> .....	39
2.2.10. <i>Determinación del precio</i> .....	43
2.2.11. <i>La toma de decisiones en la empresa.</i> .....	44
2.2.12. <i>Las Finanzas</i> .....	44
2.3. Definición de términos básicos .....	46

<b>CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS.....</b>	<b>50</b>
3.1. Formulación de la hipótesis .....	50
3.1.1. <i>Hipótesis General.</i> .....	50
3.1.2. <i>Hipótesis Específicas.</i> .....	50
3.2. Variables .....	50
3.3. Operacionalización de variables .....	51
<b>CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS .....</b>	<b>53</b>
4.1. Tipo de diseño de investigación.....	53
4.2. Material. ....	53
4.2.1. <i>Unidad de estudio.</i> .....	53
4.2.2. <i>Población.</i> .....	53
4.2.3. <i>Muestra.</i> .....	53
4.3. Métodos. ....	54
4.3.1. <i>Técnicas de recolección de datos y análisis de datos</i> .....	54
4.3.2. <i>Procedimientos</i> .....	54
<b>CAPÍTULO 5. DESARROLLO.....</b>	<b>55</b>
5.1. Realidad actual de la empresa .....	55
5.2. Descripción de la empresa .....	57
5.2.1. <i>Visión</i> .....	57
5.2.2. <i>Misión</i> .....	57
5.2.3. <i>Estructura Administrativa</i> .....	57
5.2.4. <i>Productos</i> .....	58
5.3. Proceso de producción .....	58
5.4. Implementación del sistema de costos .....	64
5.4.1. <i>Determinación de los costos</i> .....	64
5.5. La inadecuada aplicación de las cuentas de gastos operativos en la determinación del producto. ....	82
<b>CAPÍTULO 6. RESULTADOS .....</b>	<b>84</b>
<b>CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN.....</b>	<b>87</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>89</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>90</b>
<b>CAPÍTULO 8. REFERENCIAS .....</b>	<b>91</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>93</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1. COMPARACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES Y PROCESOS. ....	33
TABLA N° 2. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE SISTEMA DE COSTOS .....	51
TABLA N° 3. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE RENTABILIDAD.....	52
TABLA N° 4. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES ANTES DE APLICAR EL SISTEMA DE COSTEOS.....	56
TABLA N° 5. PRODUCTOS DE EMBUTIDOS LEO.....	58
TABLA N° 6. DEPARTAMENTOS DE PRODUCCIÓN PARA EL CÁLCULO DEL COSTO .....	64
TABLA N° 7. MATERIA PRIMA DIRECTA .....	65
TABLA N° 8. MANO DE OBRA DIRECTA .....	66
TABLA N° 9. MATERIA PRIMA INDIRECTA.....	67
TABLA N° 10. MANO DE OBRA INDIRECTA .....	68
TABLA N° 11. EMPAQUES Y ENVOLTURAS.....	69
TABLA N° 12. BASES DE DISTRIBUCIÓN .....	69
TABLA N° 13. DISTRIBUCIÓN DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA .....	70
TABLA N° 14. DISTRIBUCIÓN DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA.....	70
TABLA N° 15. DISTRIBUCIÓN DE LA ENERGÍA ELÉCTRICA .....	71
TABLA N° 16. DISTRIBUCIÓN DE CONSUMO DE AGUA.....	71
TABLA N° 17. PRORRATEO DEL COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN SEGÚN LAS BASES DE DISTRIBUCIÓN. ....	72
TABLA N° 18. DEPARTAMENTO DE LIMPIEZA Y CORTE .....	73
TABLA N° 19. DEPARTAMENTO DE SAZONADO Y MASAJEADO.....	74
TABLA N° 20. DEPARTAMENTO DE COCCIÓN .....	75
TABLA N° 21. DEPARTAMENTO DE MOLDEADO.....	76
TABLA N° 22. DEPARTAMENTO DE PINTADO .....	77
TABLA N° 23. DEPARTAMENTO DE EMPAQUETADO Y SELLADO.....	78
TABLA N° 24. DEPARTAMENTO DE REFRIGERACIÓN .....	79
TABLA N° 25. CUADRO RESUMEN DE COSTOS POR DEPARTAMENTOS .....	80
TABLA N° 26. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN .....	81
TABLA N° 27. CUADRO DE GASTOS OPERATIVOS ANTES DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS. .....	82
TABLA N° 28. CUADRO DE LOS GASTOS OPERATIVOS DESPUÉS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE COSTOS.....	83
TABLA N° 29. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DESPUÉS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE COSTOS.....	86

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1. FLUJO DE UNIDADES Y SUS COSTOS POR PROCESOS .....	28
FIGURA N° 2. COMPARACIÓN DE FUNCIONES DE UNA EMPRESA COMERCIAL Y UNA EMPRESA DE TRANSFORMACIÓN. ....	30
FIGURA N° 3. BASES PARA PRORRATEO PRIMARIO .....	37
FIGURA N° 4. BASES PARA PRORRATEO SECUNDARIO .....	38
FIGURA N° 5. ESTRUCTURA DEL PRECIO DE VENTA.....	44
FIGURA N° 6. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE PRODUCTOS LEO.....	58
FIGURA N° 7. FLUJOGRAMA DE ELABORACIÓN DEL JAMÓN DE PAÍS.....	60
FIGURA N° 8. FLUJOGRAMA DE ELABORACIÓN DE SALCHICHA HUACHANA .....	61
FIGURA N° 9. FLUJOGRAMA DE ELABORACIÓN DE CHICHARON DE PRENSA.....	62
FIGURA N° 10. FLUJOGRAMA DE ELABORACIÓN DE CHORIZO.....	63

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se inicia con el fin de conocer que tanto impacta en la rentabilidad la implementación de un sistema de costos, dado que esta área en específica es muy importante para el crecimiento de la empresa, según varios autores dedicado a ver los costos de las empresas.

Para dar solución a los problemas que la empresa atraviesa, se analiza cuál de los tantos sistemas de costos que existe es el más apropiado, para implementarlo en la empresa de embutidos “Leo”, que valla de acuerdo al giro del negocio y a las necesidades que tiene esta empresa en particular, es así que se hace énfasis en analizar los costos del producto, porque este es el mayor problema que tiene actualmente la empresa y si se soluciona este problema la empresa sería mucho más confiable para la gerencia y sus clientes.

Al realizar este tipo de análisis se encuentran más problemas relacionados a los costos y a la rentabilidad; y es por ello que se identifica y analiza cuáles son los costos y gastos operativos que se incluyeron en la determinación del costeo que ayudaron a determinar el costo del producto terminado de forma errónea y empírica, para corregirlos.

Es así que se replanteo la clasificación de los costos para que no se calcule de manera equivocada el costo del embutido, porque al realizar un mal costeo de los productos podría brindarnos información errónea y poco confiable.

También se analizará si existe un impacto en la rentabilidad económica y financiera de la empresa, para ello realizará un análisis de rentabilidad después de la implementación del sistema de costos.

Finalmente, se dan las conclusiones y recomendaciones derivadas de la discusión del desarrollo de las variables, a fin de conseguir el resultado final.

## ABSTRACT

The present research work begins with the purpose of knowing that the implementation of a cost system impacts so much on profitability, since this specific area is very important for the growth of the company, according to several authors dedicated to see the costs of companies.

To solve the problems that the company is going through, it is analyzed which of the many cost systems that exist is the most appropriate, to implement it in the sausage company "Leo", that goes according to the turn of the business and the needs of this particular company, is so that emphasis is on analyzing the costs of the product, because this is the biggest problem that the company currently has and if this problem is solved the company would much more reliable for management and its customers.

When performing this type of analysis, there are more problems related to costs and profitability and that is why it is identified and analyzed which are the costs and operating expenses that were included in the cost determination that helped determine the cost of the finished product erroneously and empirically, to correct them

Thus, the classification of costs was reconsidered so that the cost of the sausage is not calculated in the wrong way, because when carrying out a bad costing of the products, it could give us erroneous and unreliable information.

It will also be analyzed if there is an impact on the economic and financial profitability of the company, for which it will perform a profitability analysis after the implementation of the cost system.

Finally, the conclusions and recommendations derived from the discussion of the development of the variables are given, in order to achieve the final result.

## **NOTA DE ACCESO**

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

## CAPÍTULO 8. REFERENCIAS

- Aguilar, C. (2015). *Análisis de las herramientas administrativas-financiera para la toma de decisiones a corto plazo y aplicación en la empresa de producción La Escocesa de la ciudad de Loja, 2014*. Trabajo para conseguir el título en ingeniería de contabilidad y auditoría, Universidad técnica de Loja, Facultad administrativa, Zamora.
- Avelar, S. (2006). *Implementacion de un sistema de costos para una empresa procesadora de productos carnicos*. Tesis para obtener el grado de maestría en impuestos, Universidad autonoma de aguascalientes, Departamento de contaduría, Aguascalientes.
- Canós, L., Pons, C., Valero, M., & Julien, M. (s.f.). *Toma de decisiones en la empresa: proceso y clasificación Morena*. Universidad Politécnica de valencia.
- Caraballo, E. (2013). *Analisis de la rentabilidad*. Universidad del Pais Vasco.
- Castebianco, O. (2009). *Como definir los costos de tu empresa*. Bogota, Ecuador.
- Chambergó, G. (2014). *Contabilidad de costos para toma de decisiones*. Pacífico Editores S.A.C.
- Contreras, I. (2006). *Análisis de la rentabilidad económica (ROI) y financiera (ROE) en empresas comerciales*. *Vision Gerencial*.
- Esquivel, M., & Mejía, I. (s.f.). *Evaluación de los costos de producción de jamón, pastel, salchichas y longaniza de carne de conejo en la Fes Cuautitlán*. Universidad Nacional Autónoma de México, Facultad de estudios superiores, Cuautitlán.
- FIAEP. (2014). *Control y manejo de inventario y almacén*.
- García. (1997).
- García, L., Domingo, M., Salvador, M., & Francisco, J. (2006). *La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme*. Contaduria y administracion, Universidad Nacional Autónoma de México, Distrito Federal.
- Godoy, M. (s.f.). *Metodología para el análisis de variaciones de los costos*. Universidad de Cienfuegos, Cienfuegos.
- Gonzales, J. (2014). *Gestión empresarial y competitividad en las Mypes del sector textil en el marco de la ley n° 28015 en el distrito de la victoria - año 2013*. Título para contador público, Universidad San Martin de Porres, Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Lima.
- Ibarra, M. (2014). *Diseño de un sistema de gestión por procesos para las áreas de producción y comercialización de la fábrica carnes y embutidos del rancho de la ciudad de Ibarra*. Trabajo de grado previo a la obtención del título de ingeniería industrial, Universidad Técnica del Norte, Facultad de ingeniería en ciencias aplicadas, Ibarra.
- Jimenez, W. (2010). *Contabilidad de costos*. *Fundacion para la Educación Superior San Mateo*.
- Llamba, S. (2012). *El Aseguramiento de la Calidad y su incidencia en la Producción de embutidos de la Fábrica La Madrileña de la ciudad de Latacunga Provincia de Cotopaxi*. Trabajo de investigación previo a la obtención del título de ingeniería de empresas, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de ciencias administrativas, Ambato.
- Morán, S. (2017). *Costo por procesos de producción de embutidos y su incidencia en la rentabilidad*. Trabajo para obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría, Universidad laica vicente rocafuerte de guayaquil, Facultad de administracion, Guayaquil.
- Moreno, M., & Coromoto, M. (s.f.). *Diseño de sistemas de coste: Fundamentos Teóricos*.
- Morillo, M. (2001). *Rentabilidad financiera y reducción de costos*. Actualidad Contable Faces, Universidad de los Andes, Mérida.
- O'Mahony, J., & Lyon, J. (2016). *Análisis de Costes y Rentabilidades*. *KPMG*.
- Orosio, P. (2016). *Diseño e implementación de un sistema de costos en una pequeña empresa de alimentos*. Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Politécnica Nacional, Escuela superior de comerico y administracion, Ciudad de México.

- Polimeni, R., Fabozzu, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1997). *Contabilidad de Costos concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Distrito Federal: Mc Graw Hill.
- Quinche, G. d., & Quizhpe, K. d. (2011). *Análisis de la Relación Costo-Volumen-Utilidad como base de la planificación presupuestaria en La Fábrica de Embutidos La Escocesa de La Ciudad De Loja*. Tesis previa a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad nacional de Loja, Facultad de contabilidad y auditoria, Loja.
- Quintero, D. (2010). *Sistema de costos basado en actividades para empresas frigoríficas del sector cárnico, caso: carnicería olímpico*. Título de ingeniería administrativa, Escuela de ingeniería de antioquia, Escuela de ingeniería, Antioquia.
- Russel, P., & Lopez, V. (s.f.). *istema costeo ABC versus costeo tradicional como herramientas estratégicas para la determinación del correcto margen de los productos en empresas multiproductoras y en el apoyo al control de gestión de actividades*.
- Saavedra, M. (s.f.). *La gerencia estrategica de costos y la generacion de valor en las empresas*.
- Sanchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*.
- Solis, A. (2012). *Contabilidad de Gestión II*. Universidad San Martin de Porres, Facultad de ciencias Contables, económicas y financieras, Lima.
- SUNAT. (s.f.). *Orientacion Sunat*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/nuevo-regimen-unico-simplificado-nuevo-rus>
- Uribe, R. (2011). *Costo para la toma de decisiones*. Mc Graw Hill.
- Viteri, M. (2003). *Propuesta de un modelo para toma de decisiones en base a los Costos de producción en la empresa "Don Diego"*. Tesis para la obtencion del título de ingeniería comercial, Escuela superior politecnica del ejercito, Facultad de ciencias administrativas, Latacunga.
- Yaguargos, L. (2006). *Análisis de factibilidad para la industrialización de la fábrica artesanal de embutidos "San Damián"*. Trabajo para obtención del título de ingeniero industrial en procesos de automatización, Universidad técnica de Ambato, Facultad de ingeniería en sistemas, Ambato.
- Zelaya, H. (2014). *Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos en la cría intensiva de ganado porcino para mejorar la rentabilidad económica y financiera de la Empresa Granja San Luis E.I.R.L.* Tesis para optar el título de contador público, Universidad nacional de Trujillo, Facultad de ciencias económicas, Trujillo.