

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU
INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO**

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

Autores:

Bach. Rioja Jiménez Sheyla Julieth
<https://orcid.org/0000-0002-4430-6656>

Bach. Salazar Rojas Felipe Leonel
<https://orcid.org/0000-0002-3334-9909>

Asesor:

Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique
<https://orcid.org/0000-0002-5002-572X>

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel – Perú

2021

APROBACIÓN DE TESIS

TÍTULO:

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO

Bach. Rioja Jiménez Sheyla Julieth
AUTORA

Bach. Salazar Rojas Felipe Leonel
AUTOR

Dra. Cabrera Sánchez Mariluz Amalia
PRESIDENTE DEL JURADO DE TESIS

Mg. Ríos Cubas Martín Alexander
SECRETARIO DEL JURADO DE TESIS

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
VOCAL DEL JURADO DE TESIS

Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique
ASESOR DE TESIS

DEDICATORIA

En primer lugar, agradezco a Dios por darme vida, bendiciones y sabiduría para completar mi trabajo de investigación y lograr mis metas.

A mis padres, por su apoyo incondicional y por guiarme para salir adelante con esfuerzo y dedicación por siempre contar con ellos en los momentos buenos y malos, que son mi fuente de inspiración para cumplir con mis metas de ser una gran profesional, con sus consejos y aptitudes.

Autora: *Sheyla Julieth Rioja Jiménez*

A Dios Padre Todopoderoso, a Jesucristo Nuestro Señor, al Espíritu Santo de Dios, y a María Santísima. Gloria y alabanza eterna.

A mi padre Leonel, a mi madre Visiané, a mi hermano Fabián, a mi hermana Neisy; quienes fueron y son mi apoyo y motor de luchar cada día para ser un profesional. Gracias por su amor, comprensión y paciencia en este viaje.

A mi abuelita Otilia Espinoza, y a mi abuelito Hermógenes Rojas, que Dios los tenga en su Santa Gloria.

Autor: *Felipe Leonel Salazar Rojas*

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios Todopoderoso por su amor, su bendición, valentía y determinación para guiarme a través de estos años difíciles y completar el proceso de mi formación académica.

A los profesores que me acompañaron con sus conocimientos en el proceso de la investigación realizada, requiriendo esfuerzo y dedicación por parte de la autora y del profesor asesor: Mg. Wilmer Enrique Vidaurre por contribuir con sus conocimientos y experiencias.

Autora: *Sheyla Julieth Rioja Jiménez*

Plasmo un sincero agradecimiento a mi asesor Mg. Wilmer Enrique Vidaurre García, que, gracias a su experiencia, supo dar dedicación, enseñanza, pautas, mejoras para poder realizar la presente investigación.

Agradezco también, a la Gerente General de la Empresa Avícola JV S.A.C., que ha permitido poder ejecutar la presente investigación en su empresa, me permitió obtener la información necesaria, y su tiempo para responder a mis interrogantes.

Agradezco a la Universidad Señor de Sipán, que, gracias a su infraestructura de excelente calidad, y su plana docente, que gracias a su experiencia y enseñanza pude formarme como profesional.

Autor: *Felipe Leonel Salazar Rojas*

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general proponer la implementación de un sistema de costos por proceso que permita la influencia significativa en la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C., de la ciudad de Chiclayo. Es una investigación de tipo propositiva y descriptiva y se utiliza un diseño no experimental. La población está representada por los trabajadores y Estados Financieros, de la avícola; la muestra está conformada por la Gerente General, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integrales, de los años 2017 y 2018. Se aplicaron las técnicas de estudio, como: Entrevista y Análisis Documental; y como instrumentos: Guía de Entrevista y Ficha Documental. Los resultados obtenidos en la investigación muestran un porcentaje resaltante en la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, ya que ocupa un 73.09% de la totalidad del Activo; los Resultados Acumulados Positivos muestran un 62.32%, del Total Pasivo y Patrimonio; del total de las Ventas Netas, producir cuesta un 93.3%, obteniendo una utilidad neta del ejercicio de 5.21%. Los resultados también señalan que la avícola no emplea un Sistema de Costo por Proceso. Finalmente, concluimos que los resultados obtenidos en el diagnóstico rentable de la empresa, son beneficiosos para ella; sin embargo, tiene un porcentaje elevado de efectivo y sus equivalentes, sin rotación, al igual que sus resultados acumulados; también la avícola está obteniendo utilidades que, en proporción con la totalidad de sus ventas netas, es mínima, debido al gran porcentaje del costo productivo. La implementación del sistema de costos por procesos le permitirá a la empresa sincerar sus costos que incurren en sus distintos procesos productivos y así obtengan resultados reales.

PALABRAS CLAVE: Sistema de costos por procesos, rentabilidad, Avícola JV S.A.C., costo de ventas.

ABSTRACT

The general objective of the research was to propose the implementation of a process cost system that allows a significant influence on the profitability of the Poultry JV S.A.C. Company, in the city of Chiclayo. It is a proactive and descriptive research, and a non-experimental design is used. The population is represented by the workers and Financial Statements, of the poultry industry; the sample is made up of the General Manager, the Statement of Financial Situation, and the Comprehensive Income Statement, for the years 2017 and 2018. Study techniques were applied, such as: Interview and Documentary Analysis; and as instruments: Interview Guide and Documentary File. The results obtained in the investigation show an outstanding percentage in the Cash and Cash Equivalent account, since it occupies 73.09% of the total Assets; Positive Accumulated Results show 62.32% of Total Liabilities and Equity; Of the total Net Sales, it costs 93.3% to produce, obtaining a net profit for the year of 5.21%. The results also indicate that the poultry farm does not use a Process Cost System. Finally, we conclude that the results obtained in the profitable diagnosis of the company are beneficial for it; however, it has a high percentage of cash and cash equivalents, with no turnover, as well as its retained earnings; The poultry industry is also obtaining profits that, in proportion to all of its net sales, are minimal, due to the large percentage of the production cost. The implementation of the process cost system will allow the company to be honest about the costs incurred in its different production processes and thus obtain real results.

KEY WORDS: Cost system for processes, profitability, Poultry JV S.A.C., cost of sales.

ÍNDICE

APROBACIÓN DE TESIS.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
I. INTRODUCCIÓN	15
1.1. Realidad Problemática	15
1.1.1. Realidad Problemática Nivel Internacional	15
1.1.2. Realidad Problemática Nivel Nacional.....	17
1.1.3. Realidad Problemática Nivel Local	19
1.2. Trabajos Previos	20
1.3. Teorías Relacionadas al tema.....	36
1.3.1. Sistema de Costos por Proceso	36
1.3.1.1. Contabilidad de Costos.	36
1.3.1.2. Definición del Costo.	36
1.3.1.3. Sistema de Costos.	37
1.3.1.4. Costos por Procesos.	38
1.3.1.5. Sistema de Costos por Procesos.....	38
1.3.1.6. Características del Sistema de Costos por Procesos.	39
1.3.1.7. Objetivos del Sistema de Costos por Procesos	39
1.3.1.8. Ventajas y Desventajas de los costos por procesos.....	40
1.3.1.9. Pasos para implementar un sistema de costeo por procesos	41
1.3.1.10. Pasos para diseñar un sistema de costo por procesos.....	42
1.3.2. Rentabilidad.....	43
1.3.2.1. Teoría básica de Rentabilidad.....	43

1.3.2.2.	Rentabilidad.	43
1.3.2.3.	Estados Financieros.	44
1.3.2.4.	Análisis de Estados Financieros.....	47
1.3.2.5.	Tipos de Rentabilidad.	47
1.3.2.6.	Factores determinantes de la Rentabilidad.....	49
1.3.2.7.	Ratios que miden la Rentabilidad.	50
1.4.	Formulación del problema.....	52
1.5.	Justificación e importancia del estudio.....	52
1.6.	Hipótesis.....	53
1.7.	Objetivos.....	53
1.7.1.	Objetivo General.....	53
1.7.2.	Objetivos Específicos.....	53
II.	MATERIAL Y MÉTODO	55
2.1.	Tipo y diseño de la investigación.....	55
2.1.1.	Tipo de investigación.....	55
2.1.2.	Diseño de investigación.....	55
2.2.	Población y muestra.....	56
2.2.1.	Población.....	56
2.2.2.	Muestra.....	56
2.3.	Variables y Operacionalización.....	57
2.3.1.	Variables.....	57
2.3.2.	Operacionalización.....	58
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	60
2.4.1.	Técnicas.....	60
2.4.2.	Instrumentos.....	60
2.5.	Procedimientos.....	61
2.6.	Criterios Éticos.....	62

2.7. Criterios de rigor científico.....	62
III. RESULTADOS	64
3.1. Tablas y figuras.....	64
3.2. Discusión de resultados	84
3.3. Aporte científico: Propuesta	88
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	144
4.1. CONCLUSIONES	144
4.2. RECOMENDACIONES.....	146
V. REFERENCIAS.....	148
VI. ANEXOS.....	155

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Población (Trabajadores)</i>	56
Tabla 2. <i>Población (Documentos)</i>	56
Tabla 3. <i>Muestra</i>	57
Tabla 4. <i>Muestra</i>	57
Tabla 5. <i>Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018</i>	64
Tabla 6. <i>Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2018</i>	66
Tabla 7. <i>Análisis Comparativo del Estado de Situación Financiera de los periodos 2018 – 2017 (Análisis Vertical)</i>	68
Tabla 8. <i>Análisis Comparativo del Estado de Resultados de los periodos 2018 – 2017 (Análisis Vertical)</i>	70
Tabla 9. <i>Análisis Horizontal de la Situación Financiera de los periodos 2018 – 2017</i>	72
Tabla 10. <i>Análisis Horizontal del Estado de Resultados de los periodos 2018 – 2017</i>	74
Tabla 11. <i>Razón de rendimiento sobre la inversión o ROA</i>	75
Tabla 12. <i>Razón de rendimiento sobre el Patrimonio - ROE</i>	76
Tabla 13. <i>Razón de rendimiento sobre los pasivos</i>	77
Tabla 14. <i>Razón de utilidad antes del impuesto - Activo ROA</i>	78
Tabla 15. <i>Razón de utilidad antes de Impuestos - Ventas</i>	79
Tabla 16. <i>Ratios de utilidad bruta</i>	80
Tabla 17. <i>Razón de Utilidad Neta</i>	81
Tabla 18. <i>Guía de entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Avícola JV S.A.C., Chiclayo</i>	82
Tabla 19. <i>Descripción de procesos que incurren en la producción de la empresa Avícola JV S.A.C.</i>	111
Tabla 20. <i>Proceso de Recepción de pollo</i>	114
Tabla 21. <i>Proceso de Faenamiento de pollo</i>	115
Tabla 22. <i>Proceso de Empaque de pollo</i>	116
Tabla 23. <i>Proceso de Distribución de pollo</i>	117
Tabla 24. <i>Control de Adquisición de la Materia Prima</i>	119
Tabla 25. <i>Control e identificación del costo de Mano de Obra Directa</i>	120
Tabla 26. <i>Formato de distribución - despacho</i>	121

Tabla 27. <i>Clasificación de costos</i>	122
Tabla 28. <i>Costo de mano de obra – chofer</i>	123
Tabla 29. <i>Distribución del costeo de mano de obra – chofer</i>	123
Tabla 30. <i>Costo de mano de obra – operario</i>	123
Tabla 31. <i>Distribución del costeo de mano de obra – operario</i>	124
Tabla 32. <i>Distribución porcentual de los gastos administrativos</i>	124
Tabla 33. <i>Distribución de gastos administrativos en los centros de costos</i>	125
Tabla 34. <i>Distribución de gastos administrativos en los centros de costos</i>	125
Tabla 35. <i>CIF consumo de combustible</i>	126
Tabla 36. <i>Distribución de costos del consumo de combustible</i>	126
Tabla 37. <i>CIF consumo de gas</i>	126
Tabla 38. <i>Distribución de costos del consumo de gas</i>	127
Tabla 39. <i>CIF consumo de energía eléctrica</i>	127
Tabla 40. <i>Distribución de costos del consumo de energía eléctrica</i>	127
Tabla 41. <i>CIF consumo de agua</i>	128
Tabla 42. <i>Distribución de costos del consumo de agua</i>	128
Tabla 43. <i>CIF mantenimiento de desagüe</i>	128
Tabla 44. <i>Distribución de costos del mantenimiento de desagüe</i>	129
Tabla 45. <i>CIF depreciación</i>	129
Tabla 46. <i>Distribución de costos de depreciación</i>	129
Tabla 47. <i>Distribución de CIF depreciación en los centros de costos</i>	130
Tabla 48. <i>Costo general por mes</i>	131
Tabla 49. <i>Costo de producción – precio de venta</i>	132
Tabla 50. <i>Estimación del costo actual – Estimación del costeo por procesos</i>	133
Tabla 51. <i>Descripción de los Objetivos I y II</i>	134
Tabla 52. <i>Descripción de los Objetivos III y IV</i>	135
Tabla 53. <i>Etapas de Investigación del Plan de Trabajo</i>	136
Tabla 54. <i>Recursos Humanos</i>	137
Tabla 55. <i>Materiales</i>	138
Tabla 56. <i>Servicios</i>	138
Tabla 57. <i>Actividades de control</i>	142

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1:</i> Análisis Vertical – Periodo 2018	65
<i>Figura 2:</i> Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio 2018	66
<i>Figura 3:</i> Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2018.....	67
<i>Figura 4:</i> Comparación del Estado de Situación Financiera de los períodos 2018 y 2017 (Análisis Vertical)	69
<i>Figura 5:</i> Análisis Comparativo del Estado de Resultado Periodos 2018 y 2017 (Análisis Vertical).....	71
<i>Figura 6:</i> Razón de rendimiento sobre la inversión.....	75
<i>Figura 7:</i> Razón de rendimiento sobre el patrimonio - ROE.....	76
<i>Figura 8:</i> Razón de rendimiento sobre los pasivos	77
<i>Figura 9:</i> Razón de utilidad antes del impuesto - Activo - ROA	78
<i>Figura 10:</i> Razón de utilidad antes de impuesto - Ventas	79
<i>Figura 11:</i> Razón de utilidad bruta	80
<i>Figura 12:</i> Razón de utilidad neta.....	81
<i>Figura 13:</i> Flujograma de procesos en la empresa Avícola JV S.A.C.	113
<i>Figura 14:</i> Flujograma de información.....	118
<i>Figura 15:</i> Organigrama de la Empresa.....	139
<i>Figura 16:</i> Plano Satelital de la ubicación de la empresa	141
<i>Figura 17:</i> Ubicación de la Empresa Avícola JV S.A.C.	189
<i>Figura 18:</i> Ubicación Plano Satelital de la dirección en la empresa	189
<i>Figura 19:</i> Fachada del camal de la Avícola JV S.A.C	190
<i>Figura 20:</i> Área de Faenamiento	190
<i>Figura 21:</i> Pesando las Javas de Pollo.....	191
<i>Figura 22:</i> Recogiendo y guardando los implementos e instrumentos.....	191

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: Resolución de la Aprobación de la Investigación	156
ANEXO 2: Carta de Autorización.....	160
ANEXO 3: Formato de Instrumento	162
ANEXO 4: Validación del Instrumento	165
ANEXO 5: Validación de la Propuesta.....	183
ANEXO 6: Instrumentos Aplicados.....	185
ANEXO 7: Matriz de Consistencia.....	188
ANEXO 8: Google Maps	189
ANEXO 9: Evidencias Fotográficas	190
ANEXO 10: Formato T1.....	192
ANEXO 11: Acta de Originalidad	193

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

1.1.1. Realidad Problemática Nivel Internacional

La Cámara Argentina de Productores Avícolas (CAPIA) explicó que la demanda de huevos del país argentino ha aumentado en promedio un 40%, pero señaló que para el consumidor final estos precios subirán en un porcentaje mayor, a pesar de que, desde octubre de 2019, el fabricante no ha incrementado su valor, aunque su coste ha aumentado un 15% y un 20%. Por otro lado, el presidente de CAPIA, Javier Prida, explicó que las personas que venden huevos son los únicos beneficiarios hoy, porque son ellos quienes marcan el precio. La CAPIA estipula que el costo de venta de cada maple que contiene 30 unidades de huevo es de 180 ARS, en el cual los productores se han dado cuenta de la rentabilidad de cada maple siendo 8 ARS y 10 ARS; sin embargo, los comerciantes minoristas venden entre 250 ARS y 330 ARS y ganan. La ganancia obtenida es de tres a cuatro veces la cantidad pagada por el fabricante. Por otra parte, CAPIA informó, que, en los supermercados, el costo de producción de las empresas productoras es de 85 ARS y 90 ARS por decena, y por docena 75 ARS, luego de deducir los descuentos, vendiendo con pérdidas. Por lo tanto, el consumidor paga 120 pesos argentinos la docena, por productos que vende en un día y paga en dos meses, el margen de utilidad del supermercado es de 66,66% (Industria Avícola, 2020).

Por otro lado, debido a la propagación del virus Covid-19, muchas empresas han despedido empleados y reducido los procesos de almacenamiento y distribución. Como resultado, el precio de las tapas de huevo de las empresas avícolas ecuatorianas, han aumentado; el precio en la tienda de autoservicio es de \$ 98 y el precio en el mercado es de \$ 85, porque el producto tarda en llegar a su área de entrega. También se menciona que debido a que la gente compra cada vez menos huevos, la demanda comercial actual de huevos está disminuyendo (Huerta, 2020).

Según el artículo publicado en Buenos Aires, Argentina. Debido a la propagación del nuevo coronavirus Covid-19, se tomaron medidas para aislar a las personas en el hogar de manera preventiva y obligatoria. Por otra parte, muchos sectores de alimentos subieron sus precios, pero la industria avícola es una excepción, porque en los últimos días, debido al exceso de producción, un kilogramo de pollo ha sido un 25% más barato. Una de las razones más destacadas es la caída de las exportaciones, y la otra es que la carne de pollo en el galpón se retrasó debido al feriado inesperado por la epidemia. Esto significa que un retraso de dos o tres días aumentará el peso del animal de 300 a 400 gramos, lo que significa que el suministro de pollos aumentará en un 10% o un 15% una vez finalizado el trabajo diario (Nuevo Diario - Santiago del Estero, 2020).

Cabe mencionar que según la convención que firmaron el Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria y Ceva Salud Animal será posible que el Grupo de Virología Aviar estudie la epidemia de Bronquitis Infecciosa Aviar en Concepción del Uruguay, entre Ríos. Esta epidemia consiste en un virus que afecta a las gallinas y pollos de todo el mundo, y en algunos casos puede provocar la muerte. Las enfermedades de las aves tienen un impacto negativo en las empresas avícolas porque pueden causar pérdidas de producción en los ovoproductos, gallinas ponedoras y reproductoras (Agrofy News, 2019).

1.1.2. Realidad Problemática Nivel Nacional

La cuarentena social obligatoria por 15 días, para evitar la propagación de Covid-19 no es bueno para algunas empresas peruanas. Según el gerente de Avícola Guillermo Li, Carlos Delfín, el consumo de pollo se ve afectado por la cuarentena en el 30% de la producción que se envía a restaurantes. Además, muchas de las personas, al perder su trabajo, se vieron en la obligación de medir sus alimentos, incluyendo la carne de pollo. Es por ello que el empresario propuso que el Estado compre a las avícolas, y distribuya en proyectos sociales a las familias peruanas (Perú21, 2020).

La cuarentena ha creado una mayor demanda de compras de pollo. Por lo tanto, las empresas se han visto en la necesidad de cancelar la producción en un intento por mitigar su impacto, pero esto generó aumentos de precios. Ahora, dado que la afluencia de público se ha restringido, no hay cambio en la oferta, lo que ha tenido un impacto en el descenso de los precios. Cristian Garay lo dijo, en comparación con el día anterior, los precios continuaron cayendo un 8,3% en los últimos cinco días. Garay también afirmó que la industria está reduciendo la cantidad de mercantilización, las ventas del centro de acopio eran 2300 toneladas hace 10 días y 1400 toneladas ahora. Otro indicador reflejado es que, al inicio de la cuarentena, el peso promedio de los pollos rondaba los 2.6 kg por pollo, y ahora ha llegado a 2.8 kg, incluso en algunas aves ha llegado a 3 kg. También se mencionó que los pollos más pesados significan que pasan más tiempo en la granja, porque la comercialización se está deteniendo, por lo que los precios no seguirán cayendo. Pero estos indicadores mencionan que la oferta aún es importante y los precios van a seguir continuando con la tendencia a la baja (Miñán, 2020).

La industria avícola en Perú es muy importante como actividad económica. Desde enero a agosto de 2019, la región de La Libertad ocupó el segundo lugar y es la granja más grande del Perú, con casi el 25% de su producción avícola (pollo) según el Ministerio de Agricultura y Riego. Debido a la importancia de la región de La Libertad en su industria avícola, fue excluida del "Plan zonal de erradicación de la enfermedad de Newcastle y control de la inocuidad en productos avícolas", que fue implementado conjuntamente por Servicio Nacional de Sanidad Agraria (SENASA) y la Asociación Peruana de Avicultura. Las enfermedades antes mencionadas incluyen infecciones altamente contagiosas, que dañan principalmente a las aves de corral, y sus síntomas son: depresión o deposiciones blandas. En cuanto a todo lo anterior en la coordinación entre los miembros del comité, la industria ganadera y las empresas vinculadas a la cámara de comercio, revelaron las razones para la implementación del plan mencionado en el norte del Perú (Flores, 2019).

La Compañía Avícola Peruana ha desarrollado un plan para exportar aves y huevos. Al respecto, Apolonio Suárez, presidente de la Asociación Avícola Peruana (APA), mencionó: Toda la asociación está desarrollando un plan piloto desde Ancón hasta la zona norte de Paramonga, que incluye la implementación de áreas que garanticen el despeje de la enfermedad. Sanidad Animal (OIE). Esta zona franca será muy importante porque con ella las empresas avícolas peruanas podrán exportar a Estados Unidos y luego a Asia y el continente europeo. Se espera que el plan propuesto se complete dentro de 3 años, y dentro de 5 años, se puede haber encomendado distintos lugares de producción para exportar a todo el territorio peruano. Por último, lo mencionado conducirá a un aumento en la efectividad de cada producto avícola, lo que redundará en el valor de las aves y los huevos, debido al aumento de su capacidad, y el número disminuirá a medida que lo será en su totalidad (Ruiz, 2019).

1.1.3. Realidad Problemática Nivel Local

En la actualidad, vemos que la empresa avícola JV S.A.C. tiene carencias en la determinación de sus costos, lo que se evidencia en las utilidades netas del ejercicio. La empresa no determina los costos incurridos en los distintos procesos productivos, puesto que trabaja de manera práctica y en referencia a pedidos solicitados por usuarios; considerando que los pollos sin piel tienen una gran demanda para distribución y consumo en la Región de Lambayeque, y el consumo está aumentando día a día debido a la diversidad de sus proteínas y preparaciones.

1.2. Trabajos Previos

Nivel Internacional

Muyulema, Pucha, y Ocaña (2020), en su artículo, llevado a cabo en la empresa avícola integrada del Ecuador, tiene como objetivo “la determinación de las incidencias de los costos productivos en la rentabilidad”. Investigación, tipo deductiva de campo, con un enfoque mixto. La muestra fue la misma que la población de estudio, que cuenta con 21 granjas habilitadas a nivel nacional. Se aplicó como técnicas la observación de campo y estados financieros, y los instrumentos han sido la guía de recolección y el análisis de datos. Las deducciones mostraron que las empresas avícolas no gestionan adecuadamente los costos de producción, pues se basan en el conocimiento empírico de los cálculos de costos e ignoraron los beneficios de efectuar un sistema de costos adecuado, con el fin de alcanzar utilidades veraces que manifiesten el ejercicio económico y financiero, así mismo, en los tres últimos años, los indicadores de desempeño aplicados muestran una rentabilidad con tendencia a la baja. Se concluyó que, si bien la empresa avícola tiene un sistema de contabilidad de costos, la entidad analizada tiene sus bases en el sistema precedente, por lo que es imprescindible la determinación del impacto de los costos en la rentabilidad de la entidad y el sistema de costeo propuesto como solución al problema.

Para el autor, es muy importante dar a conocer que la Empresa Avícola utilizan método de costeo empírico, debido a que no cuenta con un sistema de costeo basado en las necesidades de la organización; de esta forma se pueden identificar la obligación de llevar un procedimiento apropiado de costeo.

El proyecto de investigación de Benites (2018), tiene como objeto el diseño de un sistema de gestión que ayude a la producción, para así poder asignar apropiadamente los costes al producir, en la empresa Gabriela, dedicada al sector avicultura, situada en la ciudad Latacunga, Ecuador. Investigación de tipo cuantitativa. Se aplicó una encuesta, entrevista y observación de campo, como técnicas, y cuyos instrumentos fueron el cuestionario y guía de recolección. La muestra la conforman 10 trabajadores (gerente, administrador, contador, galponero, bodeguero y ventas). Los resultados mostraron que el análisis económico, para toda la actividad comercial en conjunto, la ganancia neta por unidad de huevo es de \$ 0.0023. Teniendo en cuenta los costos financieros y la depreciación, el costo de producir un huevo es de \$ 0.043. Se ha concluido que la aplicación de un modelo de gestión de producción en Avícola “Gabriela” y posteriormente el diseño del sistema de procesos, lograron la detección de métodos críticos en cada uno de los riesgos sanitarios y la presencia de microorganismos en las instalaciones de la avícola en estudio.

Para Benites, poder desarrollarse como empresa, tienen que saber cuáles son cada uno de sus procesos de producción utilizados, además de conocer el costo de cada proceso. Lo que permitirá obtener resultados más exactos en la utilización de sus costos y el desarrollo como empresa avícola.

Sánchez (2018) en su proyecto de investigación tuvo por objeto general la propuesta de una sistematización de costeo por órdenes de producción en la Granja Avícola Amores. Investigación de tipo analítica, experimental y cualitativa, con diseño teórico y práctico. Se utilizó la entrevista personal, observación directa y encuesta, como técnicas, y cuyos instrumentos fueron la revisión de documentos y cuestionario. La muestra fueron los trabajadores y los estados financieros. Los resultados señalan que el sistema de costos por órdenes de producción concede disminuir y mejorar los costos de producción, aumentar la productividad y eficiencia de la empresa, colocándola en posición de contribuir a la sustentabilidad económica, elevar el aporte al desarrollo social del país y a lograr el éxito en la implementación de los lineamientos económico que conllevan al posicionamiento dentro del mercado. Se concluye que la empresa Avícola Amores no cuenta con procesos contables ni administrativos, en el área de producción. Ello es muy importante, ya que le permitirá llevar un control adecuado y así poder conocer con exactitud el resultado económico, lo cual conllevará a la planeación de mejoras y la obtención de informaciones necesarias para la toma de decisiones en la empresa.

Según el autor, es de suma importancia para desarrollar e implementar un sistema adecuado, además de determinar con exactitud cada uno de sus costos, y con ello permitirle desarrollarse como empresa y posicionarla como un buen contribuyente para su país.

González y Reyes (2016), en su trabajo de investigación plantearon como objetivo general un sistema de costes en la avícola El Sauce, que se basó al diagnosticar el sector avicultura del departamento de Santander. Investigación de tipo mixta. Se realizó una revisión de literatura y complementándola con informaciones recolectadas estadísticamente en la FENAVI (Federación Nacional de Avicultores). La muestra fueron 70 granjas, saliendo de su población de 251 granjas. Los resultados mostraron que la mayoría de las granjas no saben mucho sobre los costos y sus elementos, por lo que el poder para determinar los precios está en manos de empresas oligopólicas pertenecientes a grandes empresas avícolas. Por tanto, a pesar del control en las hojas de cálculo de Excel e incluso en los cuadernos, estas granjas terminan produciendo y vendiendo sin incertidumbre sobre sus ganancias o pérdidas. En conclusión, las estadísticas generadas por entidades como FENAVI, el ICA, y el Banco de la República, se evidencia la importancia del sector avícola, y no presentan grandes estudios ni investigaciones en este sector y sus necesidades; además que es de preocupación que la mayor parte de las avícolas tengan escaso conocimiento sobre los costos y sus elementos, y con ello dejan la determinación de los precios en manos de las grandes avícolas.

Para los autores, con esta investigación se planteó desarrollar un modelo de costes que se adapten a las actividades de la avícola, para poder desarrollarse como empresa y poder crecer en el mercado avícola del país colombiano.

Escobar (2016), en su investigación plantearon como objetivo general determinar costo de fabricación y su resultado rentable para identificar la situación financiera de la avícola. Investigación de tipo exploratoria y descriptiva, con un enfoque cualitativa. La muestra está enfocada en todo el personal de la empresa, puesto que se involucran directamente en la misma, donde se aplicó la encuesta como técnica, y cuyo instrumento fue la guía de observación. Los resultados muestran que Avícola no tiene control en la producción porque no tiene un sistema de costeo, lo que ayuda a controlar el proceso productivo y determinar el costo real, así como los recursos no están optimizados. Se llegó a concluir que, al determinar los costos de producción, el proceso de producir no se controla, por ende, no pueden ser determinados.

Para la autora, determinar los costos de producción es de suma importancia, porque permite a la avícola de estudio reconocer el coste que se utilizan en cada proceso productivo de la avícola.

Chacón (2016), en su artículo científico, tiene como propósito aumentar el conocimiento referente al costo por operaciones, en la cual presenta su aplicación en una situación de manera hipotética, donde se plasma el costo de productos en una empresa que procesa polietileno como actividad previa en determinar el precio justo. La muestra está enfocada en los estados financieros. La técnica utilizada fue el análisis y control de la estructura de costos de los productos que fabrican y comercializan. Los resultados proyectaron que los gastos operativos según la PA 2014, omitiendo ciertos detalles de la providencia y presumiendo que la categorización de los costos y gastos realizada sea aprobada por la SUNDDE, aún no pueden superar el 12,5% del costo de producción. Sin embargo, ambos productos exceden dicho porcentaje y debe ajustarse al máximo permitido. Se concluye que el sector de plasticidad, como en otros sectores donde produzcan productos híbridos, el perfil de manejar los costes por operaciones, es de gran valor, ya que sirve para reconocer, analizar y controlar las disposiciones de costes del cada producto que se lograrán fabricar y comercializar.

Según la autora, en las empresas donde se utilizan materiales para fabricar productos híbridos, es de gran utilidad el reconocimiento de los costes, puesto que esto les ayudarán a identificar y reconocer el manejo de la producción, además de que serán de gran utilidad para conocer la fabricación de los productos, y, por consiguiente, comercializarlos.

Pérez (2016), en su estudio tuvo por objetivo principal elaborar un sistema de costo para controlar los materiales que se utiliza en la Avícola El Porlon, en Riobamba, Ecuador. Investigación de tipo descriptiva/campo. La población, está conformada por los trabajadores de la granja. Las técnicas utilizadas fue una encuesta de múltiples preguntas de selección, y sus instrumentos, el cuestionario, ficha de observación, y documentos electrónicos. En los resultados, el 100% de los empleados cree que implementar un sistema de costeo es muy importante para que la empresa entregue información efectiva para las decisiones de la empresa. Por otro lado, el 100% señala que el factor importante en el cálculo de la rentabilidad es el producto vendido. Se ha concluido que, la situación actual de la empresa no cuenta con un sistema de costos suficiente para entender claramente a cuánto ascienden sus ingresos reales, y solo se estima en el momento de la fijación de precios. Además, de hecho, el sistema de costos debe aplicarse al Control de estados financieros correctos.

Según el autor, la investigación nos permite establecer un sistema de costes para llevar de forma adecuada los inventarios, tanto de materia prima como de los productos terminadas.

Nivel Nacional

Barrera y Velarde (2019), en su tesis tuvo como objetivo principal, determinar la influencia sobre la estructura de capital con relación a la incrementación de rentabilidad en las entidades del sector avícola en Huancayo. Los investigadores, utilizaron el tipo de investigación aplicada, de nivel descriptivo – explicativo, bajo el diseño transversal, no experimental, descriptivo y correlacional. La población está representada por las entidades del sector avícola, siendo un total de 31 empresas, principalmente en Huancayo, Chilca y El Tambo; y la muestra de la investigación está constituida por 22 avícolas. Las técnicas que se han aplicado son la observación, encuesta, entrevistas, y la documentación analizada; y cuyos instrumentos son la guía de observación, guía de entrevista y cuestionario. Los resultados obtenidos de la encuesta determinan que el pasivo influye de forma directa en la rentabilidad sobre el capital de la empresa, además están relacionadas de forma positiva muy alta 0,82570029. Se concluyen que modificar la estructura de capital más beneficiosa se realiza aumentando el pasivo, los que intervienen de modo directo en la incrementación de su rentabilidad de las entidades avícola en Huancayo.

Según los autores la determinación de la influencia sobre la distribución de capital con relación al aumento de la rentabilidad es muy importante en las entidades del sector avícola, debido a que permiten demostrar que la modificación de la estructura del capital se realiza aumentando el pasivo de las mismas empresas.

Alvarado, Isla, Ramírez, y Miranda (2019), realizaron su investigación, en la Avícola Cresta Roja EIRL de San Hilarión, cuyo objetivo fue establecer la influencia del costeo productivo en la rentabilidad de la empresa. Investigación de tipo descriptiva, bajo el diseño correlacional. Se trabajó con la técnica entrevista y análisis documental, y cuyos instrumentos fueron la guía de entrevista, los Estados financieros, y el análisis de ratios. Los resultados muestran que los costos más notables se contemplan en los insumos, todos los cuales son generados por el rango de ingresos de la empresa, mientras que no existe control sobre los reportes diarios utilizados; además, el margen operativo cambia de 2016 a 2017, esto significa que las ventas netas en 2016 fueron S/141,907,605; en comparación con S/150,297,571 en 2017; por otro lado, debido al incremento en ventas en 2017, la rentabilidad económica ha cambiado de 1.83% en 2016 a 2017 16.67% del año. Se llegó a la conclusión que, la empresa no utiliza ningún control de informes diarios.

Para los autores, considerando que la empresa busca mejorar el proceso productivo para maximizar el uso de recursos y obtener la rentabilidad requerida, se recomienda reorganizar el sistema de costos para demostrar que ha logrado resultados favorables en términos de rentabilidad de la empresa.

De la Cruz y Soria (2019), en su investigación, el objetivo fue la determinación del efecto que causa en la rentabilidad el ejecutar una sistematización de costeo por procesos, en el rubro productivo de planchas de cauchos, en el norte de la capital del Perú. Investigación mixta, con diseño no experimental transeccional. La población fueron las empresas del mismo rubro y de la misma zona mencionada. Se aplicaron la entrevista y el análisis de documentos, con criterio de confidencialidad, y como instrumentos se ha utilizado la guía de preguntas. Los resultados muestran que los activos de la compañía fueron del 1% en 2017, lo que indica que el ingreso de inversión en activos de la compañía aproximadamente 1 céntimo sobre cada sol de inversión. En el sistema de costeo por procesos, representa el 2%, lo que significa que cada sol de inversión genera 2 céntimos. Se concluye que, las empresas ponen en práctica métodos tradicionales para costear sus procesos, los cuales se verán afectados en las empresas puesto que no tienen registros de sus costos reales.

El presente trabajo busca mejorar la rentabilidad analizando los costes reflejados por la sistematización de costeo por proceso, también mediante la aplicación de ratio. De esta manera plantean incrementar la rentabilidad de las empresas, ejecutando como base varios conceptos de costos y cálculos.

Goñaz y Zevallos (2018) en su investigación, el objetivo fue determinar la forma en que un sistema de costo por proceso permitirá el mejoramiento rentable y el beneficio de las gestiones empresariales en la empresa investigada. Investigación de tipo causal descriptivo. Las técnicas utilizadas en esta investigación son la entrevista y la observación, y como instrumentos, la guía de preguntas y cuestionario. Se ha utilizado como población la información contable y la muestra las operaciones registradas en su contabilidad del año 2016. Los resultados muestran que la empresa con el sistema antiguo considera las ventas menos el costo de ventas (incluidos los costos de producción según el formulario de cálculo utilizado por la empresa), más el costo de los bienes que vende, y determina una ganancia total de S/ 970,851.00; se deduce el monto de los gastos de administración y ventas que determinan el margen de utilidad operativa de S/ 221,594.00, lo que significa que luego de deducir los costos de producción y ventas, que representan el 74.08% de las ventas, y los gastos operativos, que representan el 20.00% de las ventas totales, la empresa tiene solo el 5.92% de las utilidades totales. La tasa de utilidad neta equivale a 1.82%, es decir, por cada sol de ventas, la empresa obtendrá S/ 0.0182 de beneficio, lo que significa que la inversión de la empresa obtiene el menor rendimiento. Concluyen que el sistema, objeto en esta investigación, hará pertinente el progreso de la gestión de la entidad que se estudió y al mismo tiempo, emplear políticas y procedimientos, permitirán verificar eficientemente el control de sus recursos.

La investigación, tiene como objetivo determinar una sistematización de costeo por proceso que ayude a identificar cada uno de los elementos y también determinar si su incidencia es positiva en la rentabilidad, la cual es muy importante porque gracias a ello se sabrá cuánto la empresa invierte en cada uno de sus costos y así pueda mejorar sus actividades y pueda brindar un mejor producto.

Alva (2018), en su tesis, el objetivo principal es la determinación y descripción de la influencia en la aplicación de costes por proyectos en la rentabilidad de la entidad de consultoría del Perú. Se llegó a utilizar el diseño no experimental, de tipo cuantitativa. Las técnicas utilizadas son la entrevista y la observación directa, y análisis documental y como instrumentos la guía de entrevista, visualización de la realidad, revisión de documento contable. La muestra es representada por los mismos trabajadores. Los resultados hacen ver que el 80% de las personas encuestadas de la empresa cree que no existe un estándar específico para la asignación de costos y gastos de cada proyecto, mientras que el 20% cree que, si hay un estándar, no proporcionaron información de costos y gastaron con precisión. Concluyó que el sistema de costos es de suma importancia, debido a que permite controlar adecuadamente los recursos de la entidad y con ellos, tomar mejores decisiones; además se ha comprobado, la manera acertada, para el mejoramiento de la rentabilidad, la implementación de costos por proyectos.

El propósito de la investigación es describir y determinar el impacto del proceso en la ejecución de costos, y ayudar a realizar una mejor revisión cuantitativa de la inversión en cada proyecto ejecutado por la empresa. Esto redundará en un aumento efectivo de la rentabilidad de la entidad, considerando una mejor medición de la misma.

Altamirano y Álvarez (2017), en su investigación realizada en la empresa Avícola Lescano, tuvo como objetivo principal la implementación de un Sistema de Costos por Procesos, incidirá significativamente en la determinación del costo de producción y la utilidad. La investigación de tipo correlacional y el diseño de contrastación de línea recta, aplicando las técnicas de análisis documental y observación y como instrumentos ficha documental y guía de observación. La población fue el área de producción de huevos y su muestra los dos procesos que son realizados en el área productiva. Entre sus resultados se encontraron que el costo del huevo es deficiente, debido a que no cuentan con un sistema de costos, no realiza un reporte de control de los elementos del costo que intervienen en las etapas de producción. Llegaron a la conclusión de que la adquisición de información es importante para la investigación que se realiza, con el logro de maximizar costos de producción y llevar un buen control de sus procesos realizados obteniendo una mejor rentabilidad.

Según los autores, la ejecución de una sistematización de costes por proceso conlleva a instaurar el costo de producción y la unidad de la entidad; además, para la empresa lograr determinar un sistema de costo es mejorar sus riquezas y una mayor utilidad. Estos datos se obtuvieron mediante la entrevista dando a conocer dos etapas de producción.

En su tesis, Ruiz y Rodríguez (2016), en su investigación ejecutada en la empresa Inversiones Avipecuaria S.A. de Trujillo, que tiene fin implementar un sistema de costes de producción con relación a alimento avícola que permite la determinación del consumo por lotes de aves en empresa. El tipo de investigación es propositiva, con diseño cuasi experimental; tuvo como población el molino y galpón, partes del área de producción; y como muestra se tomó el mes de septiembre. Las técnicas que empleó fueron fichas bibliográficas, análisis documental, observación y la entrevista y como instrumentos flujogramas y análisis de datos. Entre sus resultados del sistema de costos de producción, el costo del consumo de alimento balanceado es un total de 141.500.00 Kg. de alimento, es decir que el lote de costo de consumo asciende a 14.500 Kg. valorizado. La conclusión de este trabajo es conseguir un análisis de casos de subsidios con relación a los costos de alimentos balanceados y como es el gasto por lotes de aves en la empresa investigada, lo cual generará una mejor toma de decisiones.

Según los autores realizar un sistema de costes referente al autoabastecimiento de alimentos de una avícola es muy importante. Para realizar ello, es primordial identificar los elementos de costos que se generan en ese sistema, ya que permitirá llegar a mejores objetivos.

Nivel local

En su investigación, Bravo (2021), realizada en la empresa Obcitrus SRL, tuvo como objetivo principal establecer la influencia del método de costos ABC sobre la rentabilidad. El tipo de investigación es descriptiva, con un diseño no experimental-trasversal. Los Estados Financieros y el registro de costos, como muestra. La técnica aplicada es el análisis documental y la entrevista y los instrumentos empleados son la guía de entrevista, y la hoja de registro. Los resultados mostraron que la rentabilidad económica durante 2018 y 2019 fue de 0.061 y 0.139, y la rentabilidad financiera fue de 0.165 y 0.291 respectivamente. Asimismo, se determinaron las actividades y recursos utilizados en el proceso productivo, y también se utilizó el método de costo ABC. Durante cada actividad de costo y costo de producción de la siembra de bergamota y papaya; se determinó la diferencia entre S/30,539.43 y el costo determinado por la empresa, lo que comprobó el impacto del método propuesto en la rentabilidad de la empresa, afectando así los resultados durante el período del 2019. Se concluyó que, a través de la estructura del método de costos ABC se determina el costo real del cultivo de limón sutil y papaya. Así mismo, el impacto del método mencionado en la rentabilidad de la empresa es de 0.169 y 0.345 a través del índice de rentabilidad económica.

Según el autor, el costo sugerido es una herramienta que permite clasificar y aplicar correctamente los costos incurridos en las actividades con el fin de obtener resultados beneficiosos para la entidad, porque es una necesidad de calcular el costo de las actividades, procesos, e identificarlas, etc., todo ello, para una correcta medición, cálculo, clasificación, distribución y control.

Ipanaque (2020), en su estudio, llevado a cabo en la empresa Agrícola Campo Noble S.A.C., tuvo como objetivo principal establecer la influencia de la planificación económica en la rentabilidad. Investigación de tipo aplicada experimental. La muestra fueron los dos directivos (Gerente y contador). La técnica que se aplicó fue la entrevista y el análisis documental, y cuyos instrumentos empleados, la guía de entrevista, cuestionario y la hoja de registro. Los resultados mostraron que la mayor inversión se produjo en el 2019 en un plazo corto, representando el 53% del activo total, mientras que en 2020 fue a largo plazo, representando el 93% del activo total. Por otro lado, desde una perspectiva de largo plazo, la mayor inversión en 2019 serán bienes raíces y maquinaria, con un 43%, mientras que la mayor inversión en 2020 serán las cuentas por cobrar a entidades relacionadas, que representarán el 64%. Del mismo modo, la financiación más alta en 2019 fue proporcionada por un tercero, pero la diferencia es pequeña. Se ha concluido que los elementos de planificación económica que conducen a la rentabilidad de la empresa son los siguientes: realizar una planificación económica oportuna para que pueda hacer previsiones de ventas y planificar metas en función de su estado contable financiero para promover el desarrollo de la empresa. Comercializar, optimizar recursos, mejorar la calidad, incrementar la competitividad controlando los riesgos externos e internos.

Según la autora, es esencial el análisis de la rentabilidad de la empresa de forma periódica para comprender sus deficiencias a través de diferentes ratios. De esta forma, contará con la información necesaria para formular medidas de mejora, y acrecentar la rentabilidad de la empresa.

La investigación de Rojas (2019), tiene como objetivo proponer y determinar la rentabilidad que se da mediante un sistema de costes por órdenes de trabajo. La investigación de tipo aplicada, bajo el diseño del trabajo es no experimental y descriptiva. Comprende una población de un conjunto de procesos de la compañía y su muestra es el área de producción donde se dan los procesos. Aplicando la observación, la entrevista y revisión de documentos como técnicas, para la adquisición de información y como instrumentos se utilizó el fichaje. Los resultados muestran que la compañía no tiene un principio de distribución para sus costos, por lo tanto, se derivó a calcular en función a las unidades de producción, con las que se distribuye los costos indirectos según el principio de causalidad. Se concluyó que la sistematización de costes por orden de procesos se adapta a las insuficiencias de la compañía, debido a que la entidad trabaja a base de pedidos por sus clientes, este estudio permitió controlar a detalle de las operaciones realizadas en la empresa.

De acuerdo con la autora el costo en la contabilidad es un papel muy significativo para la mayoría de las empresas, porque el sistema de costos permite evaluar los costes reales analizando el desarrollo de los procesos y poder maximizar su rentabilidad e importante para tomar buenas decisiones. Mediante su desarrollo concluyó que permite controlar el detalle de las actividades, el coste de realización y la rentabilidad de la entidad en estudio.

Bure y Quiroz (2018), en su investigación, estudian la implementación del sistema de costes por proceso para encontrar su coste único del producto. La investigación de tipo aplicada, de diseño no experimental. La técnica utilizada fue el Fichaje y la Observación, los instrumentos aplicados fue la guía de entrevista y la ficha de observación. La muestra está constituida por la misma empresa. Entre los resultados el costo representativo de la materia prima es S/1,527,750.00; la mano de obra es S/153,336.28; y el costo indirecto de fabricación es S/284,929.05. Se concluye que, mediante el análisis de los conocimientos oportunos para así detallar los costes, al finalizar se realizó un expediente de costo de producción y evaluar la rentabilidad del producto en la entidad.

Según las autoras, el problema que inquieta a las empresas está relacionado a los costos, ya que no han podido identificar los gastos que se aplican sin un sistema. Como meta fundamental es la aplicación de un sistema de costo para fijar el coste del producto, siendo de gran importancia porque ayuda a determinar adecuadamente los costos por departamento mediante las unidades y registrar los gastos excluyentes.

En su tesis, Valdez (2017) menciona que, el objetivo principal es analizar la perspectiva socioeconómica para el desarrollo de una entidad avícola de pollos; de tipo descriptiva, utilizando diseño no experimental. Su población está representada por las avícolas formales y su muestra la conforman 3 avícolas. Las técnicas utilizadas han sido la entrevista, la encuesta y documentos para el análisis, y como instrumentos empleó la guía de la entrevista, guía del cuestionario y el análisis documental; mediante los estudios realizados se obtuvo que el peruano consume grandes cantidades de pollo aumentando hasta el 90%. Este trabajo concluyó en demostrar la sostenibilidad en el tiempo generando puestos de trabajos, debido a que en la actualidad se cuenta con mucha empresa informal, y no cuentan con la experiencia suficiente. En este trabajo una vez que la empresa esté creada, cumplirá todas las normas de ley, promoviendo el desarrollo regional.

Según el autor, la producción de pollos en la Región de Lambayeque a causa del desconocimiento o la falta de interés, la producción no se ha realizado adecuadamente, considerándose que existe bastante demanda siendo vital en la canasta familiar, teniendo un precio accesible y por las variaciones de su preparación, destacando los nutrientes que tiene el pollo de acuerdo con los estudios.

Peralta (2016), realizó su investigación con el fin de analizar los costos y su rentabilidad; su objetivo es demostrar el efecto mediante la guía de costes de servicio en la renta de la entidad. Investigación descriptiva propositiva, con diseño no experimental-transversal, teniendo una población constituida por los participantes de la entidad y tuvo una muestra representada por 13 colaboradores del área contable, área de producción y el Gerente General, aplicando las técnicas de la entrevista, análisis documental y los instrumentos empleados son la Guía de Observación, Guía de Entrevista y la Ficha de Análisis. Entre sus resultados, el 77% de los encuestados en el sistema de costos no conocía la capacidad productiva de la empresa. Además, el precio se fijó en base al menú del día, tomando en cuenta la cantidad de ingredientes utilizados y el precio del producto. Se concluye que, el incremento de la rentabilidad de la entidad y a mejorar aspectos relevantes encontrados; reflejando la causa que ocasiona la ejecución de una hoja de trabajo en la renta de la entidad, siendo su fin importante.

Según la autora la presente investigación se ejecutó con el resultado del estudio hecho al manejo de costos y su rentabilidad, con el objetivo principal la determinación de lo que se produce; utilizaron una guía de costos en la rentabilidad de la entidad, para tener conocimiento de la situación económica y al mismo tiempo evaluar la rentabilidad financiera y así la empresa tenga resultados óptimos. Finalizando refleja el efecto sobre la rentabilidad en la implementación de una hoja de trabajo.

En la investigación de Franzo y Rubio (2016) el objetivo principal es la determinación de perspectiva hacia la ejecución de una granja de pollos ecológicos. La investigación es de tipo descriptivo y un diseño no experimental. La técnica de investigación fue la entrevista, la encuesta y el análisis documental, siendo sus instrumentos la guía de entrevista, la guía de encuesta y la ficha documental. La muestra fue de 16 personas. En cuanto al resultado, la adquisición de pollo seleccionado, se estima que el volumen de ventas de pollo procesado en el primer año llegará a 1,191,645.00 Kg. La inversión total de capital tangible, intangible y de trabajo del proyecto es de S/379,806.63; de los cuales S/243,316.63 son autofinanciados, y S/136,490.00 serán de aporte propio, los cuales se recuperan en el primer año. El índice de rentabilidad obtenido revela la factibilidad económica, resultando en un VAN de S/303.512.87, la TIR es 68% y el COK es 33.30%. Se concluye que es muy importante este plan de ejecución porque el estudio se desarrolló teniendo en cuenta las necesidades, buscando un mejor desarrollo económico y social, refiriéndose en la parte nutritiva teniendo dos factores primordiales como cuidar y mantener al cliente satisfecho brindando un producto de calidad y nutricional.

Según los autores de esta investigación, apuntan a buscar un mejor desarrollo económico y social en la región, teniendo un valor diferencial en el nivel de calidad, realizando los procedimientos correspondientes para el mejoramiento de la calidad de los productos.

1.3. Teorías Relacionadas al tema

1.3.1. Sistema de Costos por Proceso

1.3.1.1. Contabilidad de Costos.

La información contable puede variar debido a muchos factores que afectan directamente su estructura y significado. Según Muñoz, Espinoza, Zúñiga, Guerrero y Campos (2017), la contabilidad de costo es una especialidad de las contabilidades administrativas que ejerce un rol importante en el informe financiero, puesto que el costo de los productos o servicios son una composición relevante, en el determinar ingresos y en el enfoque financiero de toda empresa. Se relaciona con la estimación de costo, el método de asignación y el cálculo de costo del bien y servicio.

Para Lazo (2013), la contabilidad de costo constituye la añadidura amplificada y necesaria para la contabilidad financiera, puesto que cuenta con el objetivo de dar datos de las acciones en el tiempo exacto para la toma de decisiones con relación a aumentar beneficio o disminuir costo. Se emplea en empresas industriales, aunque su procedimiento será para todo tipo de empresa.

Por su parte, Merino, Fonseca, y Rodríguez (2021); la contabilidad de costo es la estructura de datos empleados para anotar, identificar, compartir, recopilar, emitir, verificar, evaluar, interpretar e informar el costo de producir, distribuir, administrar y financiar.

1.3.1.2. Definición del Costo.

Desde la perspectiva contable, costo tiene una acepción más restringida que el concepto económico, definiéndolo como la suma de valores, en donde tienen la propiedad de ser cuantificados en un sistema monetario, los cuales participan activamente en el consumo de los elementos de producción destinados para tal fin, en base a una adecuada gestión de recursos económicos. Se deja de lado el costo del capital propio o costo de oportunidad del capital aportado por los propietarios, (Ramírez, Sanandrés & Ramírez, 2019).

Según Mejía (2015), el costo es un concepto derivado de los hechos económicos y sociales, por lo que son preocupaciones contables esenciales, por lo que la contabilidad de costos es analítica o interna, tiene como propósito explicar y buscar el conocimiento de los hechos que ocurren dentro de las unidades económicas.

Por su parte, Lazo (2013), señaló que el costo consiste en el esfuerzo total expresado de manera cuantitativa, y se debe alcanzar una meta. Su característica común es su conexión relativa, porque sus objetivos se expresan de diferentes formas. En este sentido, Muñoz et al. (2017), el costo es el recurso sacrificado por la empresa para lograr una meta específica para determinar el precio de venta de los servicios o bienes relacionados, incluyendo el precio brindado al público más el margen de utilidad; por esta razón, Correa et al. (2018), el costo es la clave para conseguir los objetivos financieros básicos de la empresa, porque la generación de valor se puede lograr a través de una gestión adecuada, por lo que las empresas deben tener un sistema de costos claro y adecuado que les permita determinar prioridades y hacer recursos más precisos y justos y equitativo.

1.3.1.3. Sistema de Costos.

Según Chacón (2016), el sistema de costos son los distintos procedimientos, técnicas, registros e informes que se estructura con base teórica de partida doble y distintos principios; teniendo por objeto determinar cada costo unitario al producir y el registro de los procedimientos productivos efectuados.

Específicamente para Ramírez et al. (2010), un sistema de costo, se aplica en función, de un sistema productivo de manera específica y cumpliendo sus objetivos se trabaja con montos que se producen en el empleo de materia prima, materiales y además insumos dependiente a procesarse, las cancelaciones de los trabajadores directa e indirecta y la utilización o empleo de los demás recursos utilizados en el sistema de producción, los cuales generan e integran los costos de los bienes que una unidad económica realiza, y otorgan a la comunidad de forma económica. Asimismo, Lazo (2013), sostiene que, diseñar un sistema de recolección de costes deberá tener relación con el medio y tipología de operación que se ejecuta por una empresa fabricante. Cuando los bienes son fabricados de manera múltiple, o en proceso continuo, el sistema de costeo por proceso sea el indicado.

1.3.1.4. Costos por Procesos.

De acuerdo con Lazo (2013), hacer costeo por proceso, es una técnica de recolección de costo que utilizan los departamentos al producir. Cada uno de ellos es una partición eficaz principal en una industria. Alcanza beneficio, el fraccionar en cada departamento en centro de costos. Cada uno de los procesos es conformado como un núcleo de costo, donde éste último, se agrupa por centro de costo en vez de por departamentos.

1.3.1.5. Sistema de Costos por Procesos.

El sistema de costos por proceso es un sistema que acumula costos de producción en cada etapa. Este tipo de sistema de acumulación de costos se utiliza para el procesamiento continuo de productos similares, es decir, producción continua o ininterrumpida, como es el caso de la empresa avícola JV SAC. La producción de esta unidad similar implica la participación de elementos de costo (materias primas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) (Muñoz et al., 2017).

Para Luján (2017), el sistema de costeo tiene diferentes etapas en el proceso de producción, a través de estas etapas se acumula el costo de un proceso a otro, y la unidad de producto terminado. El costo final es el producto acumulado del costo de cada proceso de producción o centro de costos. Por su parte, Chacón (2016), el sistema de costos del proceso incluye acumulación, medición y asignación de costos por procesos que puede coincidir con el departamento responsable de fabricar los artículos de la empresa.

Los autores Muñoz et al. (2017), muestra que, a través del sistema de costos de proceso, nos permitirá registrar los costos incurridos en cada proceso o departamento de actividades de producción. Esto significa que, para cada proceso ejecutado, los costos se acumulan durante un cierto período de costos. Para obtener el costo unitario del producto, se relaciona con el departamento de producción. El costo del proceso es muy similar al costo de cada pedido y es muy diferente en varios aspectos.

1.3.1.6. Características del Sistema de Costos por Procesos.

Diaz (2018), bajo este sistema las unidades deben pasar varios procesos y estas son transferencias con sus correspondientes costos. En cada departamento salen costos unitarios de estos costos se dan de los costos incididos en un determinado período.

Al respecto, Lujan (citado en Diaz, 2018), consideran las siguientes características, algunas de ellas son:

- a) Se registra y se acumulan los costos por centros de costos o por departamentos.
- b) En el libro mayor se registra la cuenta propia que tiene cada departamento. En el departamento se carga la cuenta con los costos de procesos.
- c) Se utilizan las unidades equivalentes para la determinación del trabajo en proceso terminadas al finalizar un período.
- d) En cada período se determina los costos unitarios por departamentos.
- e) Una vez terminada el elemento y sus respectivos costos se trasladan al siguiente departamento. Los costos totales acumulados se dan al momento de finalizar los procesos y así poder hallar el costo unitario del producto terminado.
- f) Se agregan periódicamente los costes totales y unitarios de cada proceso, se calcula y analiza mediante un expediente obtenido de la actividad productiva.

1.3.1.7. Objetivos del Sistema de Costos por Procesos

Diaz (2018), considera que los objetivos del sistema de Costos por procesos, es señalar cómo se distribuirán los costes que se dan durante un período. Además, la distribución que se realiza en un departamento es sólo una parte del proceso, su objetivo final es para poder hallar el ingreso debemos encontrar el costo unitario total. Mediante el período de la actividad de producción algunas unidades empezarán, pero no todas serán finalizadas dando como consecuencia, en cada departamento nos refleja una porción de los costos totales incididos en el proceso pudiéndose asignar en el proceso a las unidades.

1.3.1.8. Ventajas y Desventajas de los costos por procesos

Rojas (citado en Lozano y Chávez, 2019), el sistema de costos por procesos tiene ventajas y desventajas las cuales se mencionan a continuación.

Ventajas.

- a) Producción continua.
- b) Fabricación estandarizada.
- c) El costo promedio del centro de operaciones.
- d) Procesamiento administrativamente más económico.
- e) Costo estandarizado.

Desventajas.

- a) Estrictas condiciones de producción.
- b) Más control global.
- c) No se pudo determinar el elemento de costo directo de cada unidad de producto terminado.
- d) Es necesario cuantificar el trabajo en proceso al final del período y calcular la producción equivalente.

1.3.1.9. Pasos para implementar un sistema de costeo por procesos

Según Astrurias Corporación Universitaria (2018), cada uno de los procesos o etapas diseñadas en el proceso productivo, se acumulan costos para que, finalmente, se cuente con un costo final. Para ello, para registrar los costos es necesario seguir los siguientes cinco pasos:

PASO 1: Flujo físico de unidades. En este primer paso se identifican las unidades físicas en producción y las etapas por donde transitan. Además, se debe identificar las unidades físicas iniciales, unidades utilizadas en cada etapa, el costo de la materia prima utilizada en cada etapa, la mano de obra directa utilizada en cada etapa, los costos indirectos de fabricación en cada etapa, las unidades terminadas y transferidas a la siguiente etapa y unidades perdidas (Astrurias Corporación Universitaria, 2018).

PASO 2: Distribución de costos. En este paso se distribuyen los costos incurridos en cada etapa y los costos acumulados de la etapa anterior (Astrurias Corporación Universitaria, 2018). Es importante considerar que los inventarios utilizados en cada una de las etapas pueden ser medido según los siguientes métodos:

Promedio ponderado: En este método se combinan los costos de inventario inicial con los costos de los inventarios de las unidades terminadas en la etapa incurrida (Astrurias Corporación Universitaria, 2018).

PEPS o FIFO: En este método los costos de la etapa anterior se completan con los costos de la actual etapa (Astrurias Corporación Universitaria, 2018).

PASO 3: Cálculo del costo unitario de la producción terminada. El costo unitario es producto de distribuir el costo total entre las unidades producidas. Para esto, es necesario considerar que se acumule el inventario inicial más las unidades producidas, mientras que las unidades en proceso son consideradas como unidades equivalentes (Astrurias Corporación Universitaria, 2018). Las unidades en proceso serán representadas en función de las unidades terminadas de manera equivalente a la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, considerando el grado de avance de las unidades en proceso.

PASO 4: Costos totales contabilizados. Para la operación del costo total se estima el costo por unidad equivalente por la suma de las unidades terminadas y el equivalente de las unidades en proceso (Astrurias Corporación Universitaria, 2018).

1.3.1.10. Pasos para diseñar un sistema de costo por procesos

Teniendo en cuenta los pasos para la implementación, se debe asegurar que el sistema se adapte a las cualidades y necesidades de la empresa, por lo cual se debería seguir los siguientes pasos (Lozano y Chávez, 2019).

A) Identificar objetos de costo, tomar decisiones en función de las necesidades de la empresa, además se deben reconocer los centros de costo (centros de producción y servicios, centros de comercialización y gestión) (Lozano y Chávez, 2019).

B) Un método diseñado para asignar o identificar los costos incurridos por cada objeto de costo debe clasificarse en sus costos directos e indirectos (Lozano y Chávez, 2019).

C) Denominación según el nombre de cada cuenta de control y registro auxiliar del sistema de costeo seleccionado (Lozano y Chávez, 2019).

D) El diseño de tablas e informes de rutina. Por ejemplo, si el objeto de costo es un centro de costo, se debe diseñar una tabla de costos para cada centro, detallando cada ítem (materiales, servicios de mantenimiento, trabajadores) que puede ser identificado por cada centro, que será el punto de partida para la preparación del informe de costos (Lozano y Chávez, 2019).

1.3.2. Rentabilidad

1.3.2.1. Teoría básica de Rentabilidad.

Para Apaza (2004), los conceptos más utilizados para medir rentabilidad son:

Utilidad antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones (Ebitba). – Como consecuencia de la modificación de algunos ítems que no incurren en gastos ni ingresos en efectivo, como depreciaciones, castigos, por no ser pérdidas reales y estimadas y otros ítems que no están directamente relacionadas con actividades básicas del negocio como impuestos e intereses (Apaza, 2004).

Utilidad Neta. - Como última línea del estado de resultados de acuerdo con las prácticas contables aceptadas (Apaza, 2004).

Retorno sobre Patrimonio (ROE). – Como incentivo relativo a los resultados de la empresa, es el resultado neto expresado como porcentaje del capital contable (Apaza, 2004).

Flujo de caja después de operaciones. – El EBITDA corresponde más o menos al cambio en el capital de trabajo y otras cuentas corrientes. Refleja la capacidad de la empresa para recaudar fondos, en relación con su actividad principal (Apaza, 2004).

Valor Económico Agregado (EVA). – Es una medida agregada de la rentabilidad a lo largo del plazo, que es la utilidad operativa después de impuestos menos el costo de capital (Apaza, 2004).

1.3.2.2. Rentabilidad.

Díaz (2012), precisa que, es la capacidad de una entidad económica para generar ingresos, lo que mide la relación entre los ingresos que brindan las operaciones o inversiones. En el caso del desempeño financiero, se expresa como un porcentaje, y además permite para saber qué tan buena es la inversión.

En cuando los márgenes de utilidad se gestionan con ingresos constantes (difícil de incrementar ventas o precios fijados por la competencia), la única opción viable es reducir costos, incrementar la rentabilidad económica, buscar apalancamiento financiero activo, y mejorar la rentabilidad financiera. Jaime (2016). Este concepto es crítico, pues los resultados presentados dependen del plan de acción del departamento administrativo, por lo que la estrategia de reducción de costos requiere del análisis y seguimiento del proceso para tomar la decisión correcta. Entre las empresas de servicios, la más representativa de los ítems son los costos y gastos incurridos en los recursos humanos requeridos para generar ingresos durante el período de generación del análisis.

Al respecto, Álvarez (2016), sostiene que, en la actualidad, hay muchos puntos de vista donde se incluyen términos relacionados con las entidades; cuando se habla de rentabilidad se relaciona con lo económico y financiero de una entidad, también menciona de rentabilidad social, relacionado con los aspectos culturales, medioambientales, detallando los resultados ya sean de manera positiva o negativa, mediante la creación de su entorno natural o social de la entidad.

Dado que para Beloso-Araujo, Fernández-Fernández, y Álvarez Machado, (2021), la rentabilidad mide la dimensión monetaria de eficiencia, preguntando por qué las empresas son tan importantes para la rentabilidad en la actualidad y respondiendo que las empresas son unidades económicas. De esta manera, deben encontrar métodos rentables para las empresas y mirar los métodos en términos de evaluación de la gestión. Al simplificar la clasificación de las ganancias comerciales, puede comprender mejor la rentabilidad y, por lo tanto, hacer que la empresa sea rentable.

1.3.2.3. Estados Financieros.

Balance

La fuente del sistema contable es la ecuación: $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Capital}$, llamada también identidad del balance. En esta ecuación por el lado izquierdo se relaciona con los activos que vienen a ser los recursos que la empresa tiene y controla. Mediante las actividades de operaciones se espera que los recursos generen utilidades (Wild, Subramanyam y Halsey, 2007). Las organizaciones acuden a los financiamientos para emprender estas actividades.

En las ecuaciones por el lado derecho de la ecuación detallan las cuentas de los fondos. En los pasivos proviene de los acreedores representado por las obligaciones de una entidad en el capital de los accionistas (Wild et al. 2007).

Estado de resultados

El estado de resultado, según Ramón (2018), mide el desempeño financiero y los logros alcanzados de la entidad. Representa la actividad de operación de la entidad, refleja las entradas, las salidas y las consecuencias que la entidad ha alcanzado dentro de un año. Esta utilidad que obtenemos nos permite conocer si los ingresos son suficientemente para cubrir los gastos de la entidad como también conocer si los gastos realizados son muchos y así ver si la entidad está ganando o está realizando gastos innecesarios. Mediante la utilidad los accionistas tienen el beneficio económico efectivo considerando los gastos necesarios que incidieron para conseguirlos.

El balance general

El balance general, según Ramón (2018), es conocido como el estado de situación patrimonial. Muestra el escenario financiero y económico de un ente económico en una determinada etapa. Por su parte, Stalin, Mirejón, y Baque (2014), el balance general es presentado de forma estática, en otras palabras, proporciona información de una fecha explícita; además muestra todas las cuentas que han intervenido en la contabilidad, la información que es extraída del libro mayor.

En síntesis, es la utilidad que nos permite el análisis de sus activos, sus pasivos y su patrimonio con los que cuenta la entidad. La empresa se prepara según el tiempo requerido, puede ser quincenal o mensual, para medir la relación entre los activos y pasivos de la entidad, ya que los administradores solicitan la información para analizar los hechos económicos de la entidad. Muchas entidades, los estados financieros, lo elaboran de manera oficial, anualmente. La información se resume en los derechos y obligaciones que tiene la empresa (Ramón, 2018).

El objetivo del balance general es presentar los componentes activo, pasivo y patrimonio, agrupados según el rubro, en una fecha explícita. Se debe tener en cuenta la discriminación con respecto a algunas cuentas. Se caracteriza por presentar todas las cuentas en función de su liquidez, desde la liquidez instantánea hasta la menor liquidez. El saldo no muestra la cuenta de pérdidas y ganancias, solo la diferencia entre las dos, es decir, la ganancia y pérdida de la parte del patrimonio (Stalin, Mirejón, & Baque, 2014).

El estado de ganancias y pérdidas

Conocido como el estado de resultados, es un escrito financiero con ponderación informativa, que refleja la rentabilidad de la entidad. A través de este informe, determinamos la utilidad y/o pérdida, mostramos la rentabilidad de la entidad a través del análisis financiero en un período o período contable específico, organizamos sus ingresos y costos, y nos ayudaron a tomar las decisiones futuras de la entidad (Ricra y Li Carat, 2014).

Estado de Situación Financiera

Conocido como Balance General, Estado Financiero constante, porque nos muestra la posición financiera de la entidad durante un período de tiempo. Detallado por activos, que es todo lo que posee la organización, los pasivos se convierten en sus pasivos y el patrimonio está representado por sus propios activos (Ricra y Ricra, 2014).

Estado de Resultados

Se le conoce como Estado de Ganancias y Pérdidas, presenta los estados financieros de una organización económica para el año contable. Como caso dinámico, los ingresos, el costo de los bienes vendidos, los gastos operativos, los costos financieros y los impuestos son deducibles (Ricra y Ricra, 2014).

El flujo de ingresos y gastos que genera la empresa en un período de tiempo determinado se divulga a través de la cuenta de resultados y, en última instancia, proporciona el resultado neto de la operación, ya sea positivo o negativo (Stalin, Mirejón, y Baque, 2014). El estado de resultados en sí es dinámico porque refleja los cambios en los ingresos económicos y los gastos relacionados (relacionados con los ingresos) durante el año.

1.3.2.4. Análisis de Estados Financieros.

Wild et al. (2007), señalan que para analizar los estados financieros se utilizan estos mismos, si tiene como objetivo definir su rendimiento y el desempeño financiero que ha tenido la empresa, y a la vez proyectarlo al futuro.

Prieto (2010), define al análisis Financiero como un procedimiento para juntar, analizar, comparar y examinar los estados financieros y así obtener un resumen de la entidad; que implica el cálculo y analice mediante porcentajes, tasas, indicadores y estados financieros complementarios o auxiliares. Mediante aquello podemos deducir el ejercicio de manera financiera y operativa del ente económico, permitiendo competir en el mercado e incrementar la rentabilidad y utilidad, obteniendo el éxito empresarial.

1.3.2.5. Tipos de Rentabilidad.

Ccaccya (2015), existen dos clases: Económica y financieramente, las cuales describe a continuación:

Rentabilidad Económica. También conocido como inversión, es un control de la rentabilidad basada en los activos que dispone la empresa, en función de su desempeño y capacidad en relación con la inversión, se reflejará como un porcentaje indicando en qué medida el activo debe crear una ventaja para la empresa sin considerar cómo se financia, a través de ratios de medición especiales. Con ello, se añaden cuatro importantes diferencias gerenciales de gran importancia para el empresario, como son las ventas, los activos, el capital y los resultados (beneficio) Ccaccya (2015).

Según Andrade (2011), en la rentabilidad económica se tiene en cuenta la rentabilidad de los activos, que es un indicador de la capacidad media global de gestión de activos de la entidad, ya que este indicador distingue la rentabilidad de la empresa de sus características, cuya ecuación ROA, es:

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales promedio}}$$

Dado que los resultados obtenidos nos permiten reconocer que por cada sol que invierte en los activos de la empresa, existe un porcentaje de retorno, Andrade (2011). Otro indicador es el famoso retorno de la inversión que proviene de la abreviatura en inglés Return On Investment, lo que se conoce o indicado, que es más específico que el anterior porque nos permitirá medir el retorno de la inversión. Inversión en relación con el costo representa, expresado como porcentaje. La fórmula es:

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad neta de la actividad}}{\text{Inversiones realizadas o costos}}$$

La lógica del ROI nos permite comparar la validez con el uso de los activos en la operación, aunque no estén directamente involucrados, siendo el resultado el porcentaje donde el valor que recibe por cada sol que invierte. Andrade (2011).

Rentabilidad Financiera: técnica, donde en un tiempo específico, un negocio ha adquirido recursos financieros propios, que puede considerarse una medida o término de rentabilidad a un accionista o al dueño de empresa. Ccaccya (2015).

Resulta que la rentabilidad financiera nos permite saber el desempeño de la empresa a través de su propio capital o recursos que la empresa posee sin beneficiarse de los activos de la empresa, solo que este objetivo es el que más interesa a los propietarios. Se puede cobrar distintos de los impuestos para su distribución a los accionistas o se puede utilizar contra cualquier deuda sin tener que recurrir a la inmovilizada propiedad de la empresa. Ccaccya (2015).

Según Andrade (2011), el indicador de rentabilidad financiera es ROE, que se entiende como el retorno sobre el patrimonio. La instrucción muestra el alcance del desempeño de la gestión de los activos propios que forman parte de los activos de la organización, porque compara el nivel de los servicios públicos, que ha adquirido con los activos promedio de la entidad, que se dan en los últimos años, la fórmula es:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio promedio}}$$

Los resultados obtenidos nos permitirán saber qué tan ventajosa es la empresa para sus activos, es decir, por cada sol que ha invertido en los activos de la empresa, obtiene un porcentaje en el rendimiento, porque nos dice cuánto es lo que rinde el capital que ha invertido la empresa. Andrade (2011).

1.3.2.6. Factores determinantes de la Rentabilidad.

El autor Ccaccya (2015), señala que los factores más adecuados para obtener mejores ganancias de una empresa están involucrados en el mercado, dependiendo del elemento débil, tiene un mayor producto y servicio, reducir los costos, serán la clave para tener mayor aceptación entre los consumidores, que aumentará gradualmente y los resultados positivos que beneficiarán a la empresa o sociedad.

Según Andrioli (2017), algunas teorías explican las razones de la rentabilidad, centrándose en el medio macroeconómico del negocio, otras sobre la calidad de la organización y área, así como su administración o decisiones financieras. Esto nos dice que, si una entidad tiene un buen seguimiento y gobierno de sus productos, generará mayores ganancias, y al mismo tiempo podrá incorporarse al mercado, porque puede obedecer a quienes tienen un buen seguimiento y manejo de sus productos producirá más ganancias. Rentabilidad, y al mismo tiempo podrá participar mejor en el mercado, porque podrá satisfacer todas las expectativas de los consumidores, generando así mayores ingresos en beneficio de la empresa.

1.3.2.7. Ratios que miden la Rentabilidad.

Según Álvarez (2016), la revista asesora empresarial nos dice que el ratio que mide la rentabilidad evaluará los resultados de la organización o negocio, así como las condiciones financieras y económicas.

Ccaccya (2015), el índice de rentabilidad consiste en un conjunto de indicadores y medidas cuyo propósito es precisar si una entidad produce ingresos idóneos para cubrir sus costos y puede brindar compensación a sus propietarios. En definitiva, son útiles para la investigación, las medidas de capacidad para generar ganancias basadas en ingresos por ventas, inversiones y activos. Entre ellos hallamos:

Razón del rendimiento sobre el patrimonio: Este ratio mide la rentabilidad de los fondos aportados por los inversores propietarios de la empresa, y su ecuación es:

$$\text{Razón de rendimiento sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio} \times 100}$$

Esto nos mostrará que por cada sol que el dueño mantenga en la entidad, el mismo sol generará un cierto porcentaje de patrimonio.

Razón de rendimiento sobre la inversión. Ésta es una medida de su destino al establecer la efectividad total para generar ganancias en base a los activos totales disponibles

$$\text{Razón de rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total} \times 100}$$

Esto nos mostrará que, por cada sol invertido en activos físicos, su inversión generará un X% de retorno o incremento.

Razón del rendimiento sobre los pasivos totales. Es una medida diseñada para ordenar o implementar el efecto del pasivo total sobre la producción o ganancia de utilidades.

$$\text{Razón de rendimiento sobre los pasivos totales} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Pasivo total}}$$

Por cada sol del pasivo total correspondiente, estos arrojan un rendimiento del XX%.

Razón utilidad antes de impuestos/activo. Nos precisa la eficiencia del uso de activos físicos o corporativos.

$$\text{Razón utilidad antes de impuestos/activo} = \frac{\text{Utilidad antes de impuesto}}{\text{Activo total}}$$

Nos dice que la utilidad antes de impuestos de cada sol que invierte la empresa en sus activos es X%.

Razón utilidad antes de impuestos/ventas. Es el índice que expresa cual es la utilidad poseída por la entidad, por cada sol de ventas que esta realiza.

$$\text{Razón utilidad/ventas} = \frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Ventas}}$$

Esto nos señala que la empresa va a generar una utilidad de X% por cada sol de ventas que se obtienen.

Razón utilidad bruta. Nos permite saber cuál es el número útil de cada volumen de ventas después de que la entidad haya podido pagar el costo de los bienes que puede producir o vender.

$$\text{Razón utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

Donde reconocemos que la utilidad bruta por cada sol de ventas que se efectuó fue XXX cantidad de soles.

Razón utilidad neta. El índice calcula el porcentaje de cada volumen de ventas restante después de todos los costos y gastos (incluidos los impuestos deducidos). Nos permitirá saber si se brindó una buena recompensa al empleador durante un período de análisis determinado.

$$\text{Razón utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

Nos menciona que por cada sol de ventas que se realizaron, se alcanzó una utilidad del X%.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema General

¿En qué medida la propuesta de un sistema de costos por proceso influye significativamente sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C., Chiclayo?

1.5. Justificación e importancia del estudio

1.5.1. Justificación teórica

Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2014), señalan que el valor que contiene la investigación de una problemática en el tratamiento de una teoría científica; se realiza cuando la finalidad de la investigación es crear reflexión y debate sobre el discernimiento cierto, comparar teorías, contrastar resultados; explicar si será válido para comparar el resultado de otras tesis o ampliar a una teoría estándar.

En la presente investigación es necesario e importante, debido a que se desarrolla en base a conceptos: teórico y financiero; los cuáles se ejecutan en un diseño de sistematización de costeo por procesos que le cederá en la contribución óptima, para determinar de manera objetiva el costo en cada uno de los procesos que incurren en la empresa, y el mejoramiento de su rentabilidad.

1.5.2. Justificación metodológica

Según Ñaupas et al. (2014), la investigación se justifica metodológicamente, cuando se propone una nueva metodología o estrategia que genere una noción válida y confiable. Dado que se utiliza técnicas e instrumentos que servirán para investigaciones similares, las cuales son: los cuestionarios, prueba de hipótesis, modelos, diagramas de muestra, entre otros.

En la presente investigación se realizó una entrevista de 12 preguntas abiertas dirigidas a la Gerente General, asimismo, la guía práctica que ayudará a la obtención de los costos de sus procesos; además se estructurará los costos de los procesos comprometidos en la empresa, los mismos que nos ayudarán a obtener conocimientos adicionales de los resultados obtenidos.

1.5.3. Justificación práctica

Por su parte, Bernal (2010), nos indica que se ejecutan cuando se proponen medios o estrategias, las cuales son aplicadas en la práctica, y contribuyen a resolver problemas principales de la investigación. Con el objeto de solucionar una realidad problemática, y a su vez, proponer tácticas que en su aplicación contribuirían a ejecutarlas.

Finalmente, el trabajo investigado en la Empresa Avícola JV S.A.C., con respecto a sus resultados serían mejorar el costo de los procesos incurridos en la misma. Permitiendo también competir con costos más bajos y tomar acciones que resulten favorables para la empresa.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

La propuesta de un sistema de costos por proceso mejora la Rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Proponer la implementación de un sistema de costos por proceso que permita la influencia significativa en la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.

1.7.2. Objetivos Específicos

- a) Diagnosticar la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.
- b) Evaluar el sistema de costos por proceso de la Empresa Avícola JV S.A.C.
- c) Diseñar la propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos que influya significativamente sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.
- d) Validar la propuesta por juicio de experto.

CAPÍTULO II
MATERIAL Y MÉTODO

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de la investigación

2.1.1. Tipo de investigación

La tipología de investigación fue descriptivo y propositivo. Según Bernal (2010), nos menciona que la investigación tipo descriptivo se da cuando se detallan las características, encargada de la identificación de hechos y situaciones de un objeto de estudios sometido a un análisis. También, Hernández, Fernández, y Baptista (2014), mencionan que, el tipo propositiva se encarga de diseñar técnicas y procedimientos con el propósito de obtener los fines planteados y resolver problemas fundamentales.

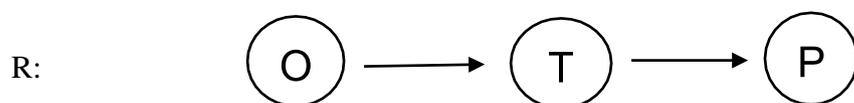
2.1.2. Diseño de investigación

Para Hernández-Sampiere y Mendoza (2018), puntualiza que diseñar una investigación no experimental, se efectúa sin alterar cada variable, y a la vez examina en su forma natural mediante la observación. No es viable fijar continuamente los procesos.

El presente estudio fue de diseño no experimental, analizando las siguientes variables:

Sistema de costos por proceso, y rentabilidad; sin modificaciones, y se estudiarán en su forma natural.

Presentamos el esquema del diseño:



Por lo tanto:

R = La Realidad de la empresa Avícola JV S.A.C.

O = Observación de la realidad problemática.

T = Teoría que sustenta la propuesta.

P = Propuesta de mejora para la realidad problemática.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población de esta investigación estuvo conformada por las personas que laboran en la Avícola JV S.A.C., y la información contable como: los estados financieros y los libros auxiliares. Según Galindo (2020), define como la suma o la unión de unidades aptos de presentar una o varias características en común que estén bien definidas. De acuerdo con lo descrito, se presenta el siguiente detalle:

Tabla 1

Población (Trabajadores)

Áreas	N° de encargados
Gerencia General	1
Contabilidad	1
Área de Producción	8
Total	10

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2

Población (Documentos)

Área	Documentos
Contable	Estados Financieros

Fuente: Elaboración propia.

2.2.2. Muestra

Arias-Gómez, Villasís-Keever, y Miranda (2016), definen como un segmento de la sede poblacional. La conceptúan también como el conjunto de sujetos que consideren representativos del grupo que se toman para ser examinadas. En conclusión, se toma una fracción relevante de la población para ser estudiadas.

Analizando la empresa de estudio, se tomó la decisión de considerar como objetivo de muestreo a la Gerente General de la Empresa Avícola JV S.A.C.; se ha requerido considerar también el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales de los años 2017 y 2018.

Tabla 3

Muestra

Áreas	N° de encargados
Gerencia General	1
Total	1

Fuente: Elaboración propia

Tabla 4

Muestra

Área	Documentos
Contabilidad	✓ Estado de Situación Financiera 2017
	✓ Estado de Situación Financiera 2018
	✓ Estado de Resultados Integrales 2017
	✓ Estado de Resultados Integrales 2018

Fuente: Elaboración propia

2.3. Variables y Operacionalización

2.3.1. Variables

2.3.1.1. Variable Independiente.

Sistema de Costos por Proceso, según Muñoz et al. (2017), nos indican que, mediante la sistematización de costeo por procesos, permite registrar los Costes que se dan por proceso o departamento de la actividad productiva. Es decir que, por cada proceso realizado, los costes se acumulan durante un determinado período de coste, para la obtención del Costo por unidad del producto se relaciona por los departamentos de producción.

2.3.1.2. Variable Dependiente.

Rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C., según Díaz (2012), bajo este sistema las unidades deben pasar varios procesos y estas son transferencias de los respectivos costes. En cada departamento salen costos unitarios de estos costos se dan de los costos incididos en un determinado período.

2.3.2. Operacionalización

Variable Independiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO	Muñoz et al. (2017) Indican que, mediante el sistema de costos por procesos, nos permitirá registrar los Costes que se dan en cada proceso o departamento de la actividad productiva. Es decir que, por cada proceso realizado, los Costes se acumulan durante un período de Coste.	Esta variable relevante importancia, ya que, mediante el desarrollo de estas estrategias, la empresa logrará subir su nivel de rentabilidad y por ende un mejor posicionamiento o en el mercado; asimismo el instrumento consta de 12 preguntas abiertas, la cual medir la variable independiente "Sistema de Costos por Proceso"	Valuación de elementos de costo	Materia Prima	1. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones y con manuales de procedimientos?	Entrevista / Guía de entrevista
					2. ¿Conoce los costos y gastos que incurren en proceso de producción? ¿Cuáles son?	
					3. ¿Cuál es la fuente de adquisición de la materia prima?	
					4. ¿Se tiene un control del abastecimiento de la materia prima?	
					5. ¿Cuáles son las condiciones que debe tener la materia prima al ingresar a la empresa?	
					6. ¿Existen estrategias para recuperar la pérdida de la merma por el peso del pollo?	
				Mano de Obra	7. ¿Conoce usted los procedimientos que sus trabajadores utilizan en el área de producción?	
					8. ¿Cuenta con un control de asistencia de sus trabajadores?	
					9. ¿El mecanismo de pago al trabajador es por salario fijo o a destajo?	

				Costo Indirectos de Fabricación	10. ¿Conoce los costos indirectos de fabricación de su empresa?	
					11. ¿Considera que los costos indirectos de fabricación, influye significativamente en la empresa?	
					12. ¿Quién es el responsable del costo de traslado de la materia prima hacia el almacén de la Empresa Avícola JV S.A.C.?	

Variable Dependiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas Instrumentos De Recolección De Datos
RENTABILIDAD	Díaz (2012) precisa que es la facultad de un ente económico para generar ingresos, midiendo la relación entre los beneficios que proporciona una operación o inversión que se ha realizado tratándose del rendimiento financiero que se expresa en porcentajes también permite saber qué tan bueno ha sido el desempeño de la inversión.	Nos proporciona analizar y comparar la capacidad de rentabilidad de la empresa mediante dos periodos contando con los estados financieros, utilizando el instrumento de ficha de análisis documental, midiendo la variable dependiente “rentabilidad”.	Análisis Financieros	Análisis Horizontal	Análisis Documental / Ficha de análisis documental.
				Análisis Vertical	
			Rentabilidad Económica	ROA	
				ROI	
			Rentabilidad Financiera	ROE	
				Ratios que miden la rentabilidad	

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

Entrevista.

Se realizó una entrevista a través de un formato de preguntas abiertas, que están dirigidas a la Gerente General de la Avícola JV S.A.C., con el propósito de adquirir datos precisos para el proceso de la presente investigación. Para Rodríguez-García y Pino-Juste (2019), es la comunicación existente entre la persona investigadora, y el objeto de estudios con la finalidad de satisfacer las interrogantes planteadas de acuerdo con la realidad problemática. Este método se considera más eficiente que el cuestionario, consistiendo en la adquisición de una información completa. En la entrevista el investigador puede revelar la finalidad del estudio, detallando la información que se precise, si existe una pregunta equivocada la entrevista permitirá aclararla considerando una mejor respuesta.

Análisis documental.

Esta técnica consistirá en seleccionar la información importante de la empresa Avícola JV S.A.C. del área de contabilidad, el fin de expresar su contenido sin rodeos, la cual después será evaluada por los investigadores. Según Arias-Gómez et al. (2016), indica que el Análisis documental ayuda a perfeccionar, comparar y validar la información adquirida con las estrategias restantes.

2.4.2. Instrumentos

Los instrumentos empleados en la elaboración del trabajo de investigación son los siguientes:

Guía de Entrevista.

Este instrumento se aplicó a la Gerente General de la empresa Avícola JV S.A.C., con el fin de conseguir la información precisa para la elaboración de nuestro trabajo de investigación. Según Rodríguez-García y Pino-Juste (2019), el instrumento que se utiliza para llevar a cabo el diálogo del estudio. Esta guía consiste en una serie de preguntas abiertas.

Fichas Documentarias.

Este instrumento se aplicó para conseguir la información relacionada a la variable rentabilidad, mediante lo cual se solicitó los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales), de la Avícola JV S.A.C. Según Gallardo (2007), tienen como objetivo caracterizar los documentos útiles para una investigación.

2.5. Procedimientos

Selección de población y muestra: Nuestra población fue representada por el personal de la Avícola JV S.A.C., y los documentos que son los Estados Financieros, y la muestra se conformó por la Gerente General y Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales, del ejercicio 2017 y 2018.

Elección de técnica e instrumento: Las técnicas que se desarrollaron son: Entrevista y análisis documental; los instrumentos empleados son: Guía de entrevista, la cual se reflejará con 12 preguntas abiertas dirigidas a la Gerente General que se consideró como muestra y la ficha de análisis documental. Dichos instrumentos tendrán concordancia con la operacionalización de las variables de la investigación.

Verificación de la información: Se basó en la revisión de los datos adquiridos como consecuencia de la aplicación del instrumento a la muestra seleccionada, así como también la revisión de los documentos que se solicitarán al área contable de la empresa para realizar su interpretación.

Análisis de datos: se examinó la información con el fin de adquirir conclusiones sobre los datos recolectados, los mismos que nos ayudaron analizar y saber el rendimiento de la entidad, y a su vez ayuda a tomar decisiones acordes a la investigación.

2.6. Criterios Éticos

El trabajo se desarrolló teniendo en cuenta los valores éticos de las fuentes, personajes y autores referidos al tema propuesto, siendo:

Responsabilidad: El manejo de los recursos que nos brinda la empresa se tiene que utilizar de manera eficiente desarrollando las actividades programadas de manera que nuestros objetivos y metas se cumplan con calidad y excelencia.

Honestidad: Los procedimientos realizados en nuestra investigación deben realizarse de manera transparente alcanzando los objetivos planteados.

Confidencialidad: Se consideró la información brindada por la empresa avícola JV S.A.C. garantizando seguridad y protección de la información.

2.7. Criterios de rigor científico

Hemos considerado muy importantes los criterios científicos, los cuales se basan en:

Credibilidad: Este criterio permite acreditar los elementos y tener conocimiento de los hechos reales y reconocidos por los participantes.

Consistencia: Son los resultados verdaderos que confirmará este criterio, respaldado por información adquirida y presentación de tablas y gráficos que mostrarán objetivamente los hallazgos.

Verificación: Los datos de la entrevista realizada, serán veraces y reales, para ello se registrará y verificará la información de la entrevista con los antecedentes, marco teórico y teorías de otros investigadores.

CAPÍTULO III
RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y figuras

Objetivo Específico N° 1: Diagnosticar la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.

Análisis de Rentabilidad: se realizó una evaluación de rentabilidad a través de los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales) empleándose el análisis vertical y horizontal, correspondiente al ejercicio del año 2017 y 2018. También aplicaremos ratios de rentabilidad.

Tabla 5

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2018	Análisis Vertical
	S/	%
Activo		
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalentes de efectivo	376,195.00	73.09%
Cuentas por Cobrar Comerciales – terceros	101,603.00	20.74%
Activo Diferido	36,910.00	7.17%
Total Activo Corriente	514,708.00	100.00%
Activo No Corriente	0.00	0.00%
Total Activo No Corriente	0.00	0.00%
TOTAL ACTIVO	514,708.00	100.00%
Pasivo y Patrimonio		
Pasivo Corriente		
Tributos y Aportes Pensiones y Salud por Pagar	19,357.00	3.76%
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	5,382.00	1.05%
Total Pasivo Corriente	24,739.00	4.81%
Pasivo No Corriente	0.00	0%
Total Pasivo No Corriente	0.00	0%
TOTAL PASIVO	24,739.00	4.81%
Patrimonio Neto		
Capital	30,000.00	5.83%
Reserva	30,410.00	5.91%
Resultados Acumulados Positivos	320,785.00	62.32%
Resultado del ejercicio	108,774.00	21.13%
Total Patrimonio Neto	489,969.00	95.19%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	514,708.00	100.00%

Nota: Expresión monetaria (Moneda nacional – Soles)

Fuente: Estados Financieros

Análisis General

Del total de activo, la cuenta que más predomina es Efectivo y equivalentes de efectivo con un 73.09%, del total activo de la empresa. El 4.81% el activo de la avícola fue financiado por pasivos corrientes. Además, los activos de la empresa estuvieron utilizados en patrimonio en un 95.19%. Así también, el 62.32% del total activo y patrimonio representa los resultados acumulados de la empresa.

Análisis Específico

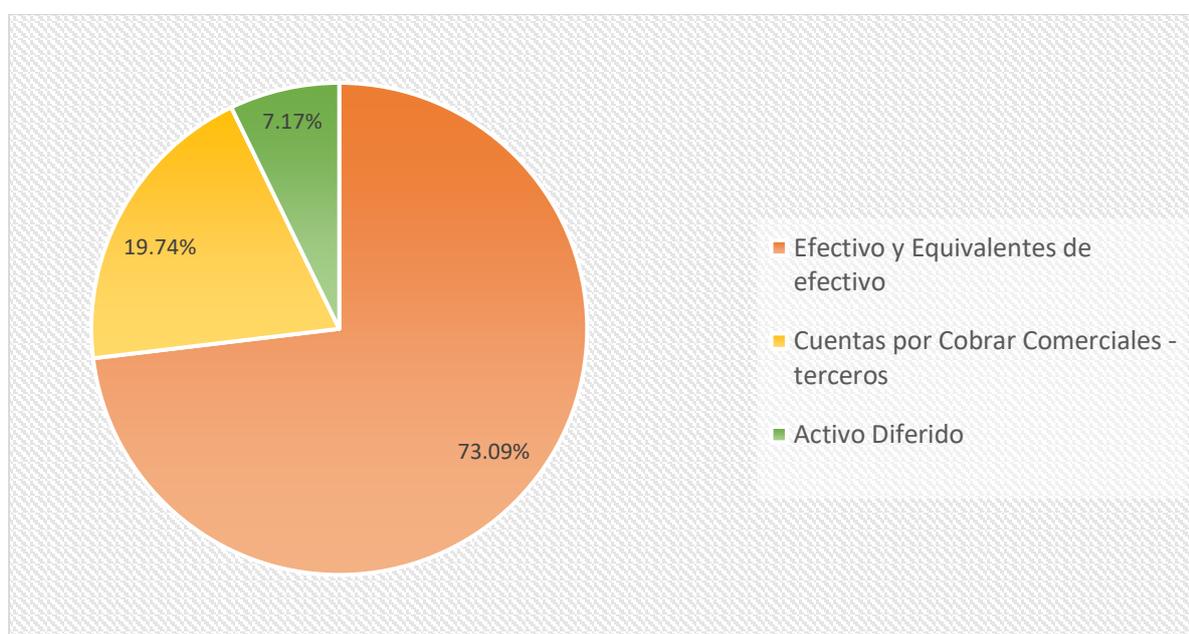


Figura 1: Análisis Vertical – Periodo 2018

Fuente: *Elaboración propia*

En la figura 1, correspondiente al análisis vertical del año 2018 del total del activo, nos indica que está constituido por efectivo y equivalente de efectivo con un 73.09%, el 20.74% está conformado por cuentas por cobrar por terceros, mientras que el 7.17% está conformado por el activo diferido.

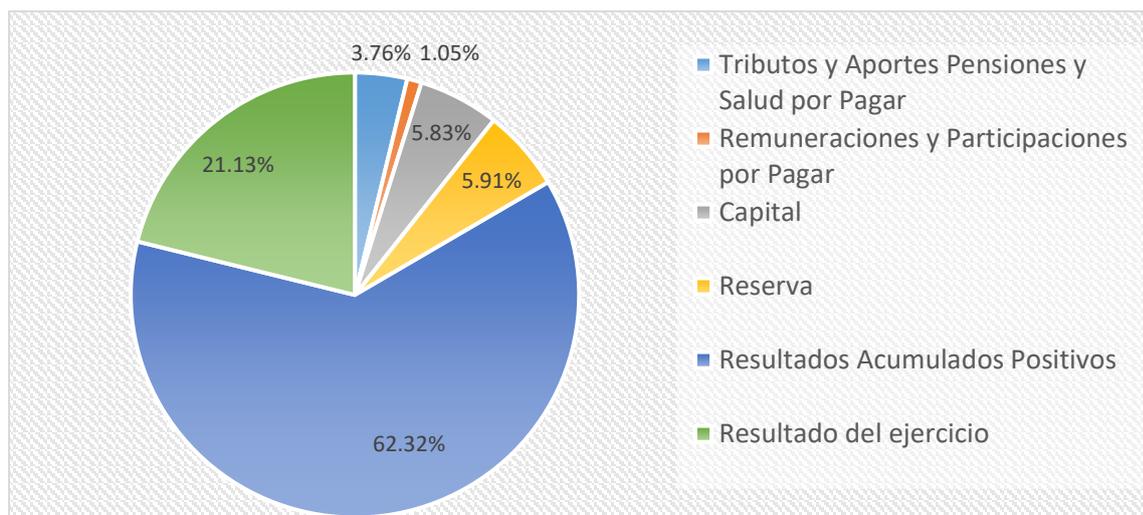


Figura 2: Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio 2018

Fuente: *Elaboración propia*

La figura 2, en el ejercicio 2018 nos muestra que, el total pasivo y patrimonio las cuentas por tributos y aportes pensiones y salud por pagar representa un 3.76%, las remuneraciones y participaciones por pagar obtuvieron un 1.05% el capital estuvo representado por un 5.83%, la reserva con un 5.91%, en un 62.32% los resultados acumulados y un 21.13% los resultados del período.

Tabla 6

Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2018

ESTADO DE RESULTADOS	2018	Análisis Vertical
	S/	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	2,961,883.00	100.00%
Costo de Ventas (Operacionales)	-2,763,578.00	93.30%
Utilidad Bruta	198,305.00	
Gastos de Ventas	0.00	0.00%
Gastos de Administración	-43,504.00	1.47%
Utilidad Operativa	154,801.00	
Gastos Financieros	-570	0.02%
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	154,231.00	5.21%

Nota: Expresión monetaria (Moneda nacional – Soles)

Fuente: *Estados Financieros*

El Estado de Resultados (tabla 6) correspondiente al ejercicio 2018, se puede observar que asciende los 2'763,578.00 soles nuestro costo de ventas, que representa un 93.30% del total de ventas netas cuyo importe es 2'961,883.00. Los gastos administrativos han representado el 1.47%, en donde también no se generó gastos administrativos. Se observa también, un mínimo porcentaje en los gastos financieros, siendo 0.02%. La Utilidad Neta del Ejercicio asciende los 154,231.00 soles, lo cual representa un 5.21%.

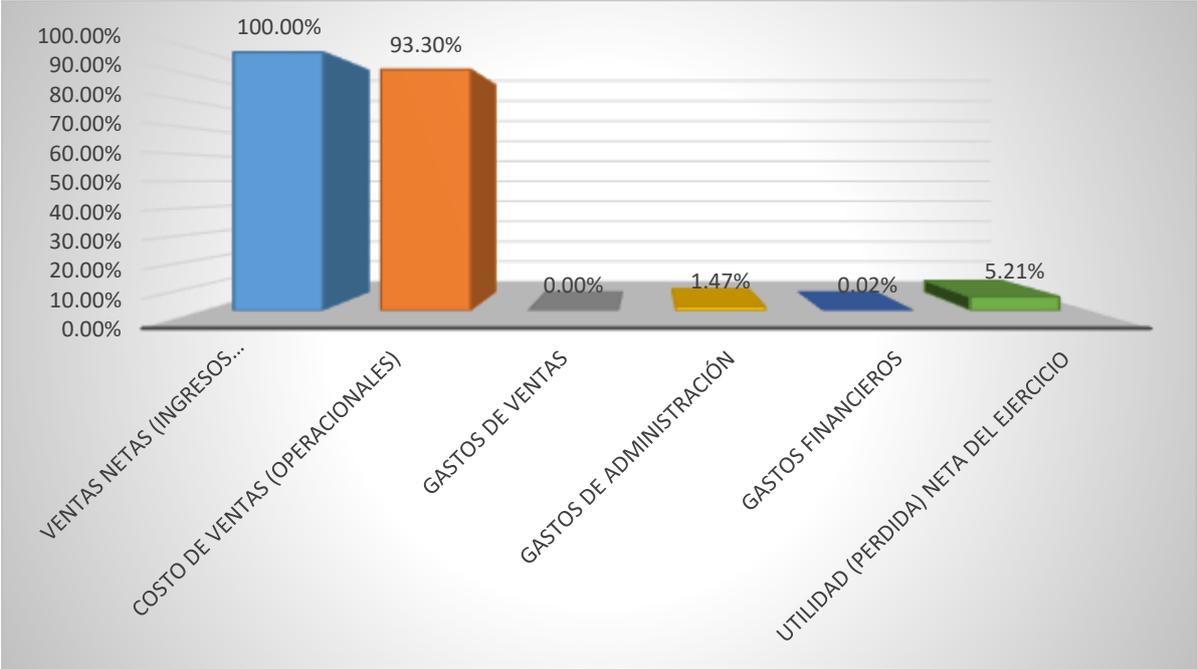


Figura 3: Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2018

Fuente: Estados financieros

Tabla 7*Análisis Comparativo del Estado de Situación Financiera de los periodos 2018 – 2017**(Análisis Vertical).*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2018 S/	Análisis Vertical %	2017 S/	Análisis Vertical %	Variación %
Activo					
Activo Corriente					
Efectivo y Equivalentes de efectivo	376,195	73.09%	262,852	67.96%	5.13%
Cuentas por Cobrar Comerciales – terceros	101,603	19.74%	101,685	26.29%	-6.55%
Activo Diferido	36,910	7.17%	22,251	5.75%	1.42%
Total Activo Corriente	514,708	100.00%	386,788	100%	0.00%
Activo No Corriente	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Total Activo No Corriente	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
TOTAL ACTIVO	514,708	100.00%	386,788	100.00%	0.00%
Pasivo y Patrimonio					
Pasivo Corriente					
Tributos y Aportes Pensiones y Salud por Pagar	19,357	3.76%	3,813	0.99%	2.77%
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	5,382	1.05%	13,867	3.59%	-2.54%
Total Pasivo Corriente	24,739	4.81%	17,680	4.57%	0.24%
Pasivo No Corriente	0	0.00%	0	0%	0.00%
Total Pasivo No Corriente	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
TOTAL PASIVO	24,739	4.81%	17,680	4.57%	0.24%
Patrimonio Neto					
Capital	30,000	5.83%	30,000	7.76%	-1.93%
Reserva	30,410	5.91%	18,323	4.74%	1.17%
Resultados Acumulados Positivos	320,785	62.32%	275,336	71.19%	-8.86%
Resultado del ejercicio	108,774	21.13%	45,449	11.75%	9.38%
Total Patrimonio Neto	489,969	95.19%	369,108	95.43%	0.24%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	514,708	100.00%	386,788	100.00%	0.00%

Nota: Expresión monetaria (Moneda nacional – Soles)

Fuente: Estados financieros

A continuación, en la figura 4, se muestra el análisis vertical comparativo del Estado de Situación Financiera de la Avícola JV S.A.C., adecuado a los períodos 2018 – 2017, donde existen las siguientes comparaciones:

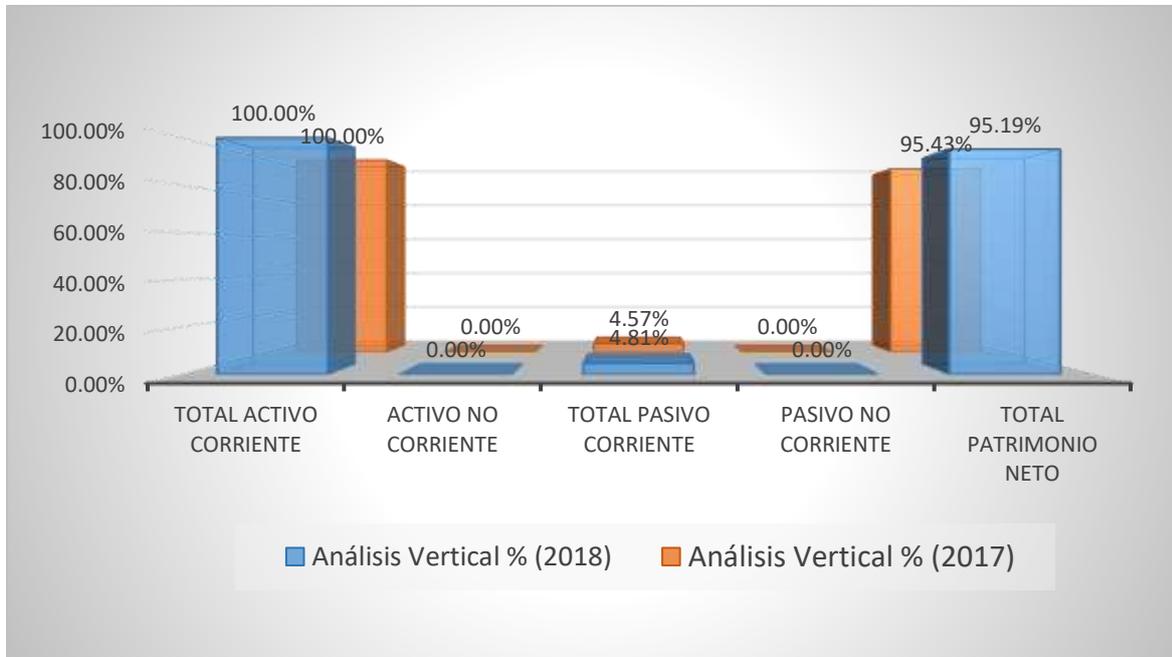


Figura 4: Comparación del Estado de Situación Financiera de los períodos 2018 y 2017 (Análisis Vertical)

Fuente: *Estados financieros*

Análisis general de la comparación de los estados de situación financiera 2017 – 2018

El porcentaje del activo de la Avícola JV S.A.C. para el periodo 2018 es el 100%, al igual que el periodo 2017, quien también tiene el mismo porcentaje. La empresa no cuenta con activos no corrientes para ambos años de estudio. Además, el pasivo corriente en el periodo 2018 representa el 4.81%, mientras que, en el año 2017 representa un 4.57%, existiendo un aumento de 0.24%. Así mismo, el patrimonio cuenta con una disminución de 0.24%, ya que en el periodo 2018 alcanzó un 95.19% y en el año 2017 represento un 95.43%.

Tabla 8

Análisis Comparativo del Estado de Resultados de los periodos 2018 – 2017 (Análisis Vertical)

ESTADO DE RESULTADOS	2018 S/	Análisis Vertical %	2017 S/	Análisis Vertical %	Variación %
Ventas Netas (ingresos operacionales)	2,961,883	100.00%	1,775,189	100%	0.00%
Costo de Ventas (Operacionales)	-2,763,578	93.30%	-1,670,007	94.07%	-0.77%
Utilidad Bruta	198,305		105,182		
Gastos de Ventas	0	0%	0	0%	0%
Gastos de Administración	-43,504	1.47%	-32,799	1.85%	-0.38%
Utilidad Operativa	154,801		72,383		
Gastos Financieros	-570	0.02%	-570	0.03%	-0.01%
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio	154,231	5.21%	71,813.00	4.05%	1.16%

Nota: Expresión monetaria (Moneda nacional – Soles)

Fuente: Estados financieros

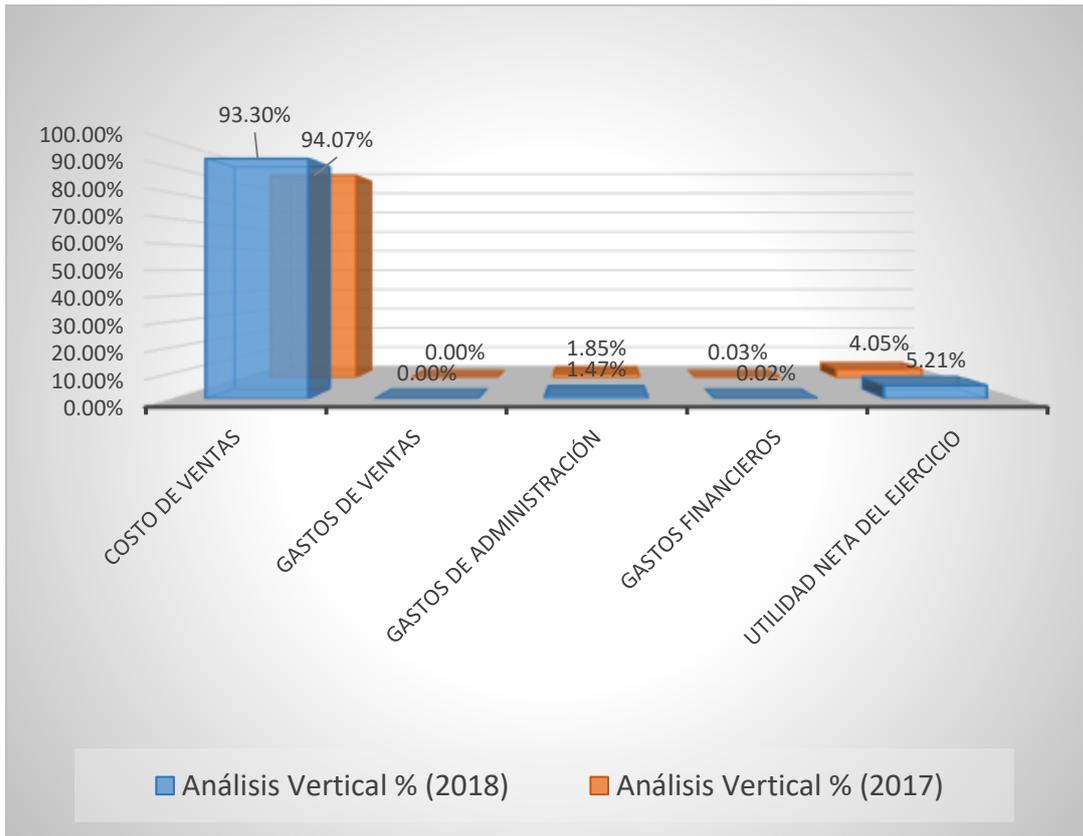


Figura 5: Análisis Comparativo del Estado de Resultado Periodos 2018 y 2017 (Análisis Vertical)

Fuente: *Elaboración propia*

Análisis generalizado del estado de resultado de los periodos 2018 y 2017

La figura 5 muestra que, las variaciones existentes en el Estado de Resultados: un 93.30% del total representa el costo de ventas en el período 2018, mientras que en 2017 fue de 94.07% lo cual muestra una disminución del 0.77%. Los gastos de Administración se redujeron en un 0.38% durante el período 2018-2017. Los gastos Financieros disminuyeron en 0.01% siendo el porcentaje para el 2018 el 0.02% y alcanzó el 0.03% para el 2017. Finalmente, la utilidad del ejercicio aumento en 1.16%.

Tabla 9*Análisis Horizontal de la Situación Financiera de los periodos 2018 – 2017*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2018 S/	2017 S/	Variación Absoluta S/	Variación Relativa %
Activo				
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalentes de efectivo	376,195	262,852	113,343	43.12%
Cuentas por Cobrar Comerciales – terceros	101,603	101,685	-82	-0.08%
Activo Diferido	36,910	22,251	14,659	65.88%
Total Activo Corriente	514,708	386,788	127,920	33.07%
Activo No Corriente	0	0	0	0.00%
Total Activo No Corriente	0	0	0	0.00%
TOTAL ACTIVO	514,708	386,788	127,920	33.07%
Pasivo y Patrimonio				
Pasivo Corriente				
Tributos y Aportes Pensiones y Salud por Pagar	19,357	3,813	15,544	407.66%
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	5,382	13,867	-8,485	-61.19%
Total Pasivo Corriente	24,739	17,680	7,059	39.93%
Pasivo No Corriente	0	0	0	0.00%
Total Pasivo No Corriente	0	0	0	0.00%
TOTAL PASIVO	24,739	17,680	7,059.00	39.93%
Patrimonio Neto				
Capital	30,000	30,000	0	0.00%
Reserva	30,410	18,323	12,087	65.97%
Resultados Acumulados Positivos	320,785	275,336	45,449	16.51%
Resultado del ejercicio	108,774	45,449	63,325	139.33%
Total Patrimonio Neto	489,969	369,108	120,861	32.74%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	514,708	386,788	127,920	33.07%

Nota: Expresión monetaria (Moneda nacional – Soles)*Fuente: Elaboración Propia*

Análisis General

Se muestra que el activo corriente ha aumentado durante el periodo 2018 fue de 33.07% lo que es equivalente a 127,920.00 soles con relación al periodo 2017. Asimismo, el pasivo corriente aumentó en un 39.93% lo que representa la variación de 7,059.00 soles.

Análisis Específico

- El importe de 262,852.00 soles en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo en el período 2017, a diferencia del 2018 la cual finaliza con 376,195.00 soles. En esta cuenta se generó un aumento de 113,343.00 soles que representa el 43.12%.
- Además, las cuentas por cobrar del año 2017 crecieron a la suma de 101,685.00 soles y en el año 2018 fue el importe de 101,603.00 soles, obteniendo una disminución de 82.00 soles, que significa el -0.08%.
- El 2017 cierra con la suma de 22,251.00 soles en la cuenta de activo diferido y en el 2018 con 36,910.00 soles existiendo un aumento de 65.88 %, expresado en 14,659.00 soles.
- En el pasivo, las cuentas para el 2017 de tributos y aportes pensiones y salud por pagar el importe es de 3,813.00 soles y en el año 2018 el importe asciende los 19,357.00 soles, en lo cual existe una variación de aumento de 15,544.00 soles representado el 407.66%.
- En el año 2018 Remuneraciones y Participaciones por Pagar fue de 5,382.00 soles y para el año 2017 fue 13,867.00 soles, donde disminuyó 61.19%.
- Y el patrimonio, indica que la reserva del año 2018 es 30,410.00 soles y en el año 2017 es de 18,323.00 soles, donde existe un aumento de 12,087.00 soles representado por 65.97%.
- En resultados acumulados en el año 2017 fue 275,336.00 soles y el año 2018 el importe es 320,785.00 soles, comparando tenemos un aumento de 45,449.00 soles cuyo porcentaje es 16.51%.
- En resultados del ejercicio, en los años 2018 y 2017 obtuvieron los importes de 108,774.00 y 45,449.00, existiendo un aumento de 63,325.00 soles representado por el 139.33%.

Tabla 10*Análisis Horizontal del Estado de Resultados de los periodos 2018 – 2017*

ESTADO DE RESULTADOS	2018 S/	2017 S/	Variación Absoluta S/	Variación Relativa %
Ventas Netas (ingresos operacionales)	2,961,883	1,775,189	1,186,694	66.85%
Costo de Ventas (Operacionales)	-2,763,578	-1,670,007	1,093,571	65.48%
Utilidad Bruta	198,305	105,182	93,123	88.54%
Gastos de Ventas	0	0	0	
Gastos de Administración	-43,504	-32,799	10,705	32.64%
Utilidad Operativa	154,801	72,383	82,418	113.86%
Gastos Financieros	-570	-570	0	0.00%
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	154,231	71,813	82,418	114.77%

Nota: Expresión monetaria (Moneda nacional – Soles)*Fuente: Estados financieros*

Análisis General

Del análisis horizontal del Estado de Resultados de los períodos 2018 y 2017, se observa que el total de ventas del año 2018 fueron 2'961,883.00 soles, donde existió un aumento de 1'186,694.00 soles, con relación al año 2017 donde el importe es 1'775,189.00 soles y cuyo porcentaje es 66.85%.

Además, el costo de ventas también tuvo un aumento de 65.48%, cuyo término monetario equivale a 1'093,571.00 soles, entre el año 2018 de 2'961,883.00 soles y el año 2017 de 1'775,1789.00 soles.

El gasto administrativo experimenta un aumento de 32.64%, con un importe de 10,705.00 soles; y, la utilidad neta del ejercicio 2018 aumentó 114.77%, cuyo valor monetario se expresa en 82,418 soles, a comparación con el año 2017.

Tabla 11

Razón de rendimiento sobre la inversión o ROA

RATIOS	2018	2017
<u>Utilidad Neta</u>	<u>154,231 x 100</u>	<u>71,813 x 100</u>
Activos totales x 100	514,708	386,788
TOTAL	29.96%	18.57%

Fuente: Guía de análisis documental – Estados financieros

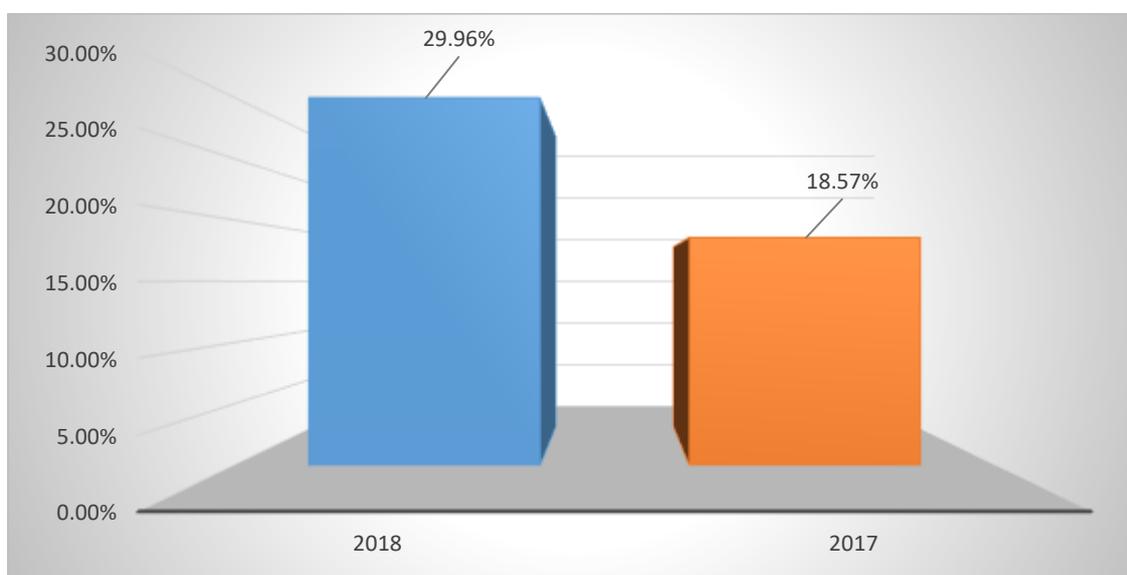


Figura 6: Razón de rendimiento sobre la inversión

Interpretación: En el análisis de la tabla 11, el ratio para el año 2018 nos quiere decir que por cada sol invertido en los activos de la entidad se ha producido un desempeño de 29.96%, mientras que para el año 2107, esta obtuvo un 18.57% llegando a concluir que los activos están generando utilidad en beneficio de la avícola, siendo el porcentaje de 11.39%.

Tabla 12

Razón de rendimiento sobre el Patrimonio - ROE

RATIOS	2018	2017
<u>Utilidad Neta</u>	<u>154,231 x 100</u>	<u>71,813 x 100</u>
Patrimonio x 100	489,969	369,108
TOTAL	31.48%	18.46%

Fuente: Guía de análisis documental – Estados financieros

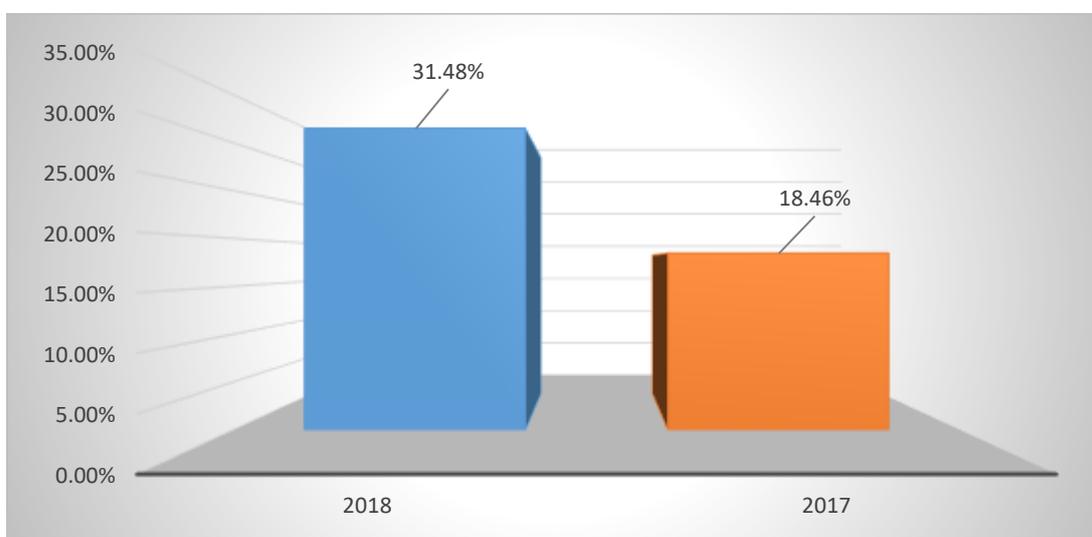


Figura 7: Razón de rendimiento sobre el patrimonio - ROE

Interpretación: En la tabla 12, se puede ver que en la aplicación del ratio de desempeño sobre el patrimonio en el año 2017 nos permite tener conocimiento que por cada sol que el gerente mantiene en la entidad, esta genera una utilidad a favor del propietario del 18.46%, sin embargo, para el año 2018 tiene el 31.48%, demostrando una variación de 13.02% entre ambos años.

Tabla 13

Razón de rendimiento sobre los pasivos

RATIOS	2018	2017
<u>Utilidad Neta</u>	<u>154,231</u>	<u>71,813</u>
Pasivos totales	24,739	17,680
TOTAL	6.23	4.06

Fuente: Guía de análisis documental – Estados financieros

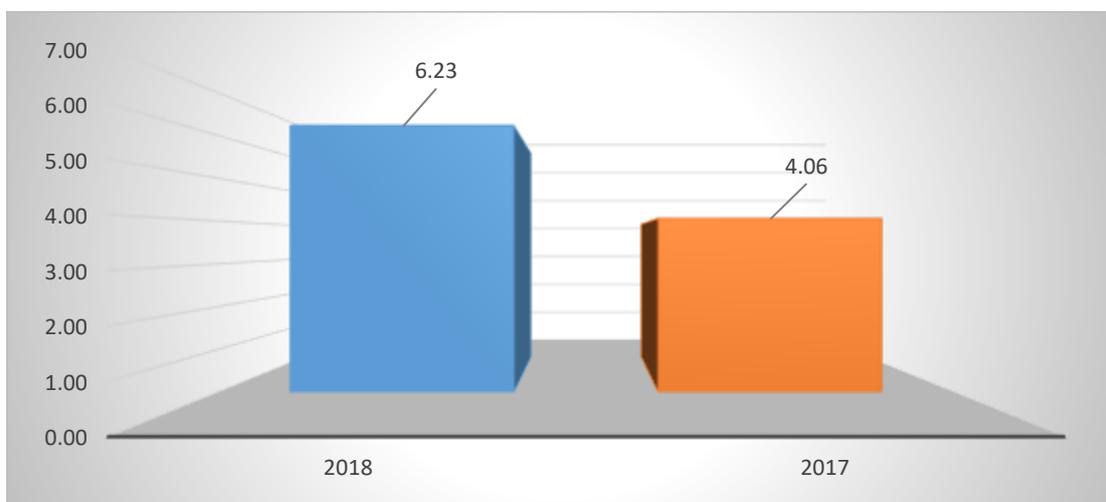


Figura 8: Razón de rendimiento sobre los pasivos

Interpretación: En la tabla 13, aplicando el ratio, en el año 2017 la empresa, a través de sus pasivos, está generando una rentabilidad 4 veces más sus pasivos, mientras que para el año 2018, aumentó 6, llegando a concluir que los pasivos de la avícola, sí producen ganancias.

Tabla 14

Razón de utilidad antes del impuesto - Activo ROA

RATIOS	2018	2017
<u>Utilidad antes del impuesto</u>	<u>154,231</u>	<u>71,813</u>
Activos totales	514,708	386,788
TOTAL	0.30	0.19

Fuente: Guía de análisis documental – Estados financieros

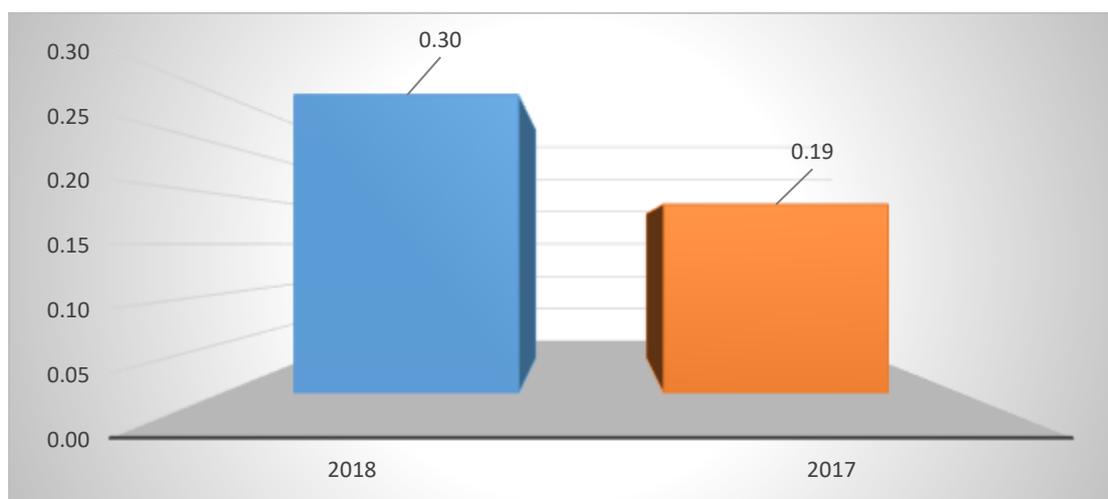


Figura 9: Razón de utilidad antes del impuesto - Activo - ROA

Interpretación: En la tabla 14, en la aplicación del ratio, la empresa ha generado una utilidad antes de impuesto de 0.19 por cada sol que se ha invertido en sus activos, la empresa contará con una disposición del 19% para el año 2017, sin embargo, en el año 2018, aumentó a 30%, generándose un 11% de aumento, lo que nos permite conocer que para el año 2018, está generando ganancias en base a sus activos.

Tabla 15

Razón de utilidad antes de Impuestos - Ventas

RATIOS	2018	2017
<u>Utilidad antes del impuesto</u>	<u>154,231</u>	<u>71,813</u>
Ventas	2'961,883	1'775,189
TOTAL	0.05	0.04

Fuente: Guía de análisis documental – Estados financieros

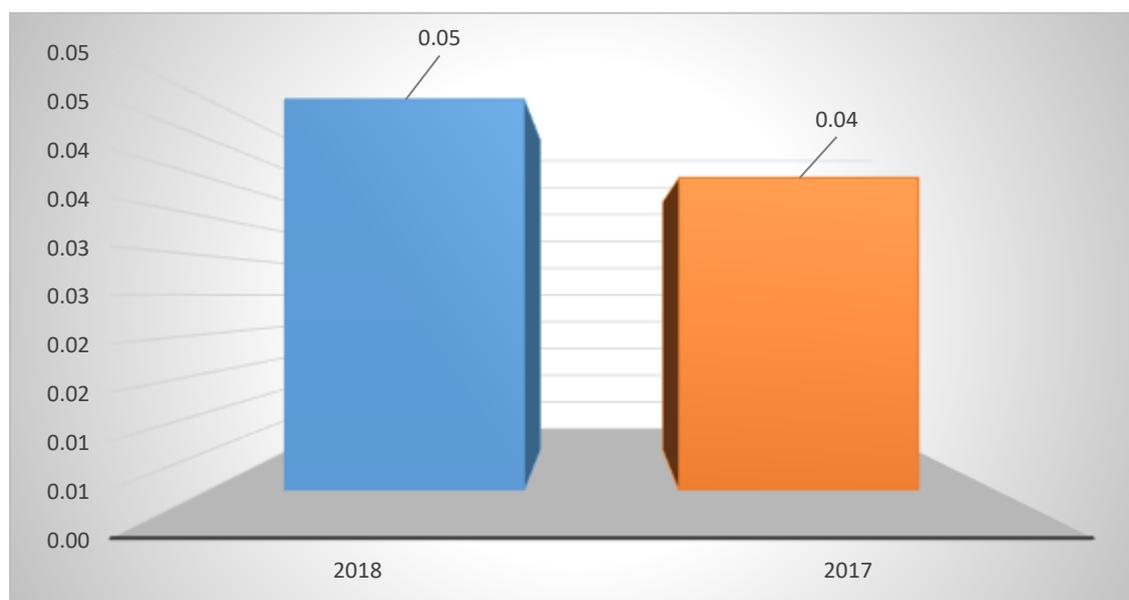


Figura 10: Razón de utilidad antes de impuesto - Ventas

Interpretación: En la figura 10, aplicando el ratio de razón de utilidad antes de impuesto sobre las ventas para el año 2017 nos a generar por cada sol de ventas una utilidad del 4%, mientras que para el ejercicio 2018, aumenta a aproximadamente 5%, que quiere decir que las ventas han mejorado y se está logrando la obtención de ingresos deseados a favor de la avícola.

Tabla 16

Ratios de utilidad bruta

RATIOS	2018	2017
<u>Utilidad bruta</u>	<u>198,305</u>	<u>105,182</u>
Ventas	2'961,883	1'775,189
TOTAL	0.07	0.06

Fuente: Guía de análisis documental – Estados financieros

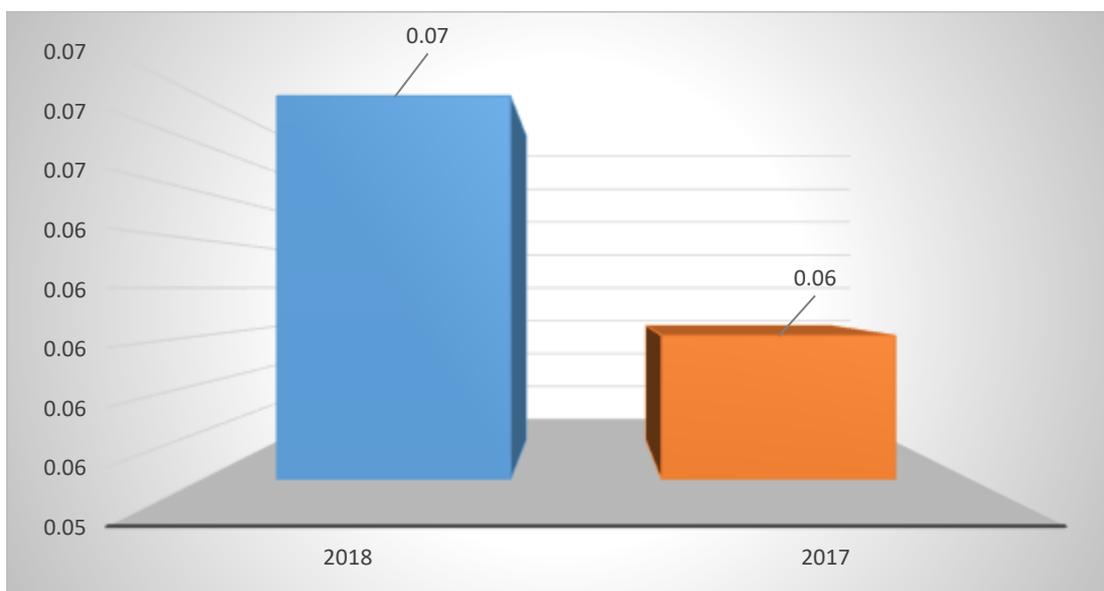


Figura 11: Razón de utilidad bruta

Interpretación: En la figura 11, aplicando el ratio, en el periodo 2017, generó una ganancia, después de cargos de costos y gastos de un 6% por cada sol e la utilidad bruta, mientras que para el año 2018 aumentó, llegando a percibir el 7%.

Tabla 17

Razón de Utilidad Neta

RATIOS	2018	2017
<u>Utilidad neta</u>	<u>154,231</u>	<u>71,813</u>
Ventas	2'961,883	1'775,189
TOTAL	0.05	0.04

Fuente: Guía de análisis documental – Estados financieros

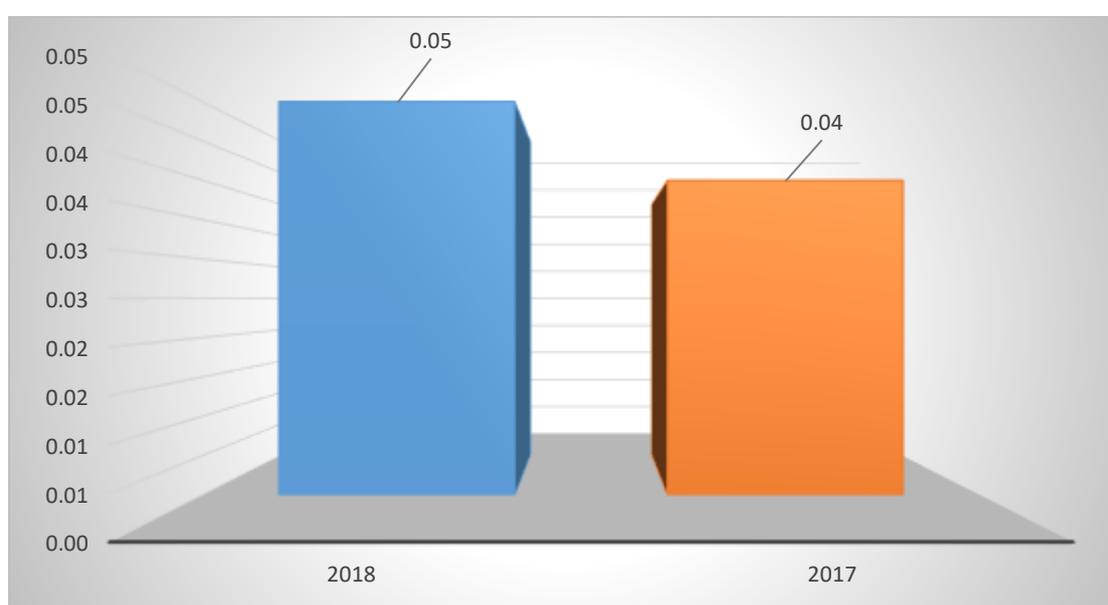


Figura 12: Razón de utilidad neta

Interpretación: En la figura 12, aplicando el ratio, nos ha permitido conocer la utilidad que la avícola obtiene posterior del pago de coste y gastos incluido los impuestos, quiere decir que para el 2017 la avícola por cada sol de ventas, obtuvo una utilidad de 4% fuera de sus gastos realizados, mientras que en el año 2018 esta se incrementó a 5%, lo cual nos indica que la avícola sí está generando utilidades y ésta le está produciendo una buena retribución a la empresa.

Objetivo Especifico N° 2: Evaluar el sistema de costos por procesos de la Empresa Avícola JV S.A.C.

Tabla 18

Guía de entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Avícola JV S.A.C., Chiclayo.

ÍTEM	PREGUNTAS	RESPUESTA DE LA GERENTE GENERAL
1)	¿La empresa cuenta con un MOF y con manuales de procedimientos?	La empresa, no cuenta con manual, pero si contamos con un plan de trabajo simple, pero nos gustaría implementar.
2)	¿Conoce los costos y gastos que incurren en proceso de producción? ¿Cuáles son?	Si lo conocemos, pero no sabemos con exactitud cuando ganamos y cuando perdemos en las mermas del pollo, por lo estoy de acuerdo obtener información para mejorar el desarrollo de mi empresa.
3)	¿Cuál es la fuente de adquisición de la materia prima?	La fuente de adquisición se trabaja de manera directa cuando se contaba liquidez, pero también hay oportunidades donde se trabaja en base a compras al crédito, la empresa Yugoslavia cuenta con diferentes modalidades de pago.
4)	¿Se tiene un control del abastecimiento de la materia prima?	Por el momento no contamos, solo llega la mercadería verificamos las jabas y las guía, solo contamos las jabas que llegan, más no el pollo, porque a veces llegan pollos muertos.
5)	¿Cuáles son las condiciones que debe tener la materia prima al ingresar a la empresa?	Las separamos de acuerdo con el tipo de pollo y después va a cada área correspondiente, se recepciona, se almacena, y de acuerdo con los clientes se mata el pollo y se despacha. Pero ante de ello pasan las medidas necesarias.
6)	¿Existen estrategias para recuperar la pérdida de la merma por el peso del pollo?	No contamos con eso, porque el pollo da buena utilidad, pero estaría interesada en lograr un factor de poder reducir costos y generar más utilidades.
7)	¿Conoce usted los procedimientos que sus trabajadores utilizan en el área de producción?	Sí, primeramente, compramos el pollo a una granja, la cual se encarga de trasladarlos y entregarlos a nuestro almacén, antes de ser matados pasan por el área de desinfección y lavado, para luego pasar al área de matanza manualmente se procede a sumergirlos a las ollas de agua caliente seguidamente son pelados y limpiados, pasa al personal encargado de empaquetar para ser distribuidos.
8)	¿Cuenta con un control de asistencia de sus trabajadores?	No, simplemente se conoce las caras, pero como te respondí al principio no contamos con un manual de organización.
9)	¿El mecanismo de pago al trabajador es por salario fijo o a destajo?	Por el momento solo se paga semanal, y a veces que piden adelanto.
10)	¿Conoce los costos indirectos de fabricación de su empresa?	No, tengo un personal que me brinda reportes porque aparte tengo mi negocio, pero al menos me detallan en lo que gastan, pero hay gastos extras que no se pueden contabilizar
11)	¿Considera que los costos indirectos de fabricación, influye significativamente en la empresa?	Tengo entendido que todo costo o gasto es parte importante, si no lo fuera seria costos innecesarios mal organizados. Pero los costos son importantes porque en base a eso tenemos utilidad.
12)	¿Quién es el responsable del costo de traslado de la materia prima hacia el almacén de la Empresa Avícola JV S.A.C.?	En este caso no hay un responsable, porque la empresa proveedora de la materia prima es la encargada de traer los jabas de Trujillo hasta el almacén en nuestro camal, y solo se supervisa las cantidades, el peso de acuerdo con las guías.

Fuente: Guía de entrevista.

Análisis de entrevista presentad a la gerente general de la Avícola JV S.A.C.

De lo descrito en la entrevista se deduce que la avícola no cuenta con un manual de organizaciones, pero sí con un plan de trabajo simple que les ha permitido realizar sus actividades económicas y financieras y mantenerse en el mercado. Esta carencia de un manual de organizaciones tiene como consecuencia la poca medición en cada uno los valores de gastos y costos que inciden en cada uno de los procesos que se dan dentro de la empresa. Analizamos también que la empresa Avícola JV S.A.C. cuenta con bajo control en el almacenamiento de materia prima, considerando que la avícola tiene control de recepción de jabas sin considerar el estado de cada uno de los pollos que vienen dentro de ellas. Con relación a la materia prima, la empresa no cuenta con estrategias para recuperar las pérdidas por mermas (Plumas, pollos muertos y vísceras no comestibles). No cuenta con un control de supervisión adecuada para ver el avance laboral de cada uno de sus trabajadores. Finalmente, la empresa no cuenta con un reporte exacto y verídico de los gastos y costos que inciden en su fabricación.

3.2. Discusión de resultados

La actual tesis está desarrollada descriptivamente y propositivamente como tipología de investigación, además posee puntos relevantes de los resultados obtenidos que concuerden con nuestro objetivo principal la cual es la propuesta de la implementación de una sistematización de costos por proceso, que ayudará a permitir la influencia significativa en la rentabilidad de la Avícola JV S.A.C. Aceptamos que es de suma importancia para las empresas pequeñas, medianas y grandes, ya que muchas de ellas no cuentan con un adecuado control de costes, debido de que algunas de ellas las realizan de manera empírica o por desconocimiento, reflejándose en la rentabilidad, no tan beneficiosa.

Los costos permitirán a la empresa de estudio, reconocerlos en la utilización de los procesos de producción. Mediante los efectos adquiridos nos proporcionan claramente visiones sobre las necesidades de aplicar un sistema de costes para los procesos; además de la buena elección de medidas, con relación a un control eficiente a cada uno de los procesos. La metodología de asignación de costos es de acuerdo con el valor de mercado. Por medio de la sistematización de costeo por proceso en la producción, se tendrá una mejor noción de la rentabilidad que perciben las empresas, dándose a conocer así gastos ocultos o costos no tomados en cuenta.

Estos resultados guardan relación a nuestro primer objetivo el cual es diagnosticar rentablemente a la Avícola JV S.A.C., con lo que sostiene la autora Peralta (2016), en Pimentel, mediante el estudio económico nos ayuda en la verificación de resultados de una entidad y así poder mejorar. La rentabilidad se observa como una medición de lo que la entidad invierte para ver si ésta genera ganancia o pérdida, expresándose en porcentajes. Su análisis se da mediante ratios financieros y económicos, utilizando los Estados de Resultados para saber actualmente la realidad situacional. Sánchez (2018) en Ecuador; los Estados Financieros ayudan a ver el escenario financiero del ente económico; también son documentos contables, y los efectos adquiridos se generan definidos periódicamente. Los costos en los Estados Financieros se asumen como propósito comunicar con precisión sobre el costeo de bienes producidos. Goñaz y Zevallos (2018), en Iquitos, evalúan que la determinación del costeo al producir y el ejecutar los costos de venta, carecen de condición adecuada, donde los costos y gastos no son ejecutados correctamente, (combinándose costos y gastos). La evaluación mencionada es necesaria para la determinación de la rentabilidad y

por consiguiente ser comparadas con los nuevos índices realizados desde la propuesta de determinación de un sistema de costeo por proceso. Por su parte, Bure y Quiroz (2018), en Chiclayo, concluyen que al evaluar la rentabilidad de los productos y subproductos se debe tener en cuenta el anterior método ejecutado en la metodología de los subproductos, mediante los Estados de Resultados. La utilidad bruta varía en cada proceso que se da respectivamente. La administración o gerencia de la entidad en cuestión “ANORSAC”, debe evaluar el tratamiento del subproducto, de acuerdo con las necesidades de los clientes, así también como sus necesidades de planeación de control.

Con los resultados que obtuvimos mediante la entrevista a la Gerente General, en concordancia al segundo objetivo específico, la evaluación de la sistematización de costes por proceso de la Empresa Avícola JV S.A.C., basándose sobre evaluación de costos; coincidieron con los resultados obtenidos de Goñaz y Zevallos (2018), en Iquitos, donde ellos mencionan que aplicaron la técnica de Entrevista a la Gerente General permitiéndoles reunir información, además de estudiar la situación actual de la entidad, plasmando los determinantes costes de producción del ente y estableciendo formas en que ésta determina su costo de producción, para luego analizar las interrogantes que existen y tener una actualizada sistematización de costes. Al mismo tiempo, Escobar (2016) en Ecuador al igual que los anteriores autores, evaluaron mediante una entrevista al Gerente General ya que, con las respuestas de ésta, beneficia en tener una clara visión de la compañía con relación a los costes y rentabilidad, para así realizar una propuesta que ayuden a afrontar su problemática. Sánchez (2018) en Ecuador, la entrevista es la técnica que utilizó en su investigación, herramienta de la cual constará de varias preguntas que ayudarán a recopilar información que será registrada, procesada, analizada y que permitirá medir las variables que desencadenan cierta inestabilidad en el proceso del sistema de costo. También Peralta (2016), en Pimentel, mediante el desarrollo de la investigación al igual que las anteriores autoras, aplicó la entrevista al Contador General; analizándola se pudo encontrar carencias en el área de producción, gracias a las políticas establecidas al momento de realizar las compras diarias con consecuencias de los gastos innecesarios. Concluimos al comparar los resultados con nuestra investigación que son las mismas deficiencias reflejadas por la entrevista aplicada, y coincide con los resultados obtenidos por los autores en el que el ente económico, al carecer de controles eficientes en sus costos, no permite saber lo real de sus

costos, generando así gastos o pérdidas innecesarios perjudicando directamente a la rentabilidad de la entidad.

Según los efectos adquiridos en esta investigación, con relación al tercer objetivo específico, diseñar la propuesta de ejecución de sistematización de costeo por proceso que influya significativamente sobre la rentabilidad de la Avícola JV S.A.C., concordamos con Altamirano y Álvarez (2017) en Trujillo, con el propósito de la adquisición de datos eficaces y precisos para la mejora mediante la contabilidad de costos para luego diseñar una estructuración de costeo por proceso, los cuales se ajusten a la entidad en dos fases, los cuales son: Levante y Postura. Ruiz y Rodríguez (2016) en Iquitos, mediante los objetivos que son el incremento, la supervivencia, y la adquisición de ganancia; los directivos tienen que ejecutar una adecuada distribución de recursos mediante una buena medida en la información de costos; siendo constantes el analizar los costos ejecutados para adaptar las tomas de decisiones para el control y la planeación. Benites (2018) en Ecuador, propone diseñar una sistematización de gestión de producción y costos con el fin de hallar costes unitarios de cada proceso de producción, permitiendo obtener resultados más exactos en la utilización de sus costos y con ello le ayudará a desarrollarse como una empresa avícola. Rojas (2019) en Chiclayo, propone la sistematización de costeo por orden de labor y determinación de rentabilidad, adaptable a sus condiciones y permite controlar el detalle de las operaciones realizadas en la empresa. Lazo (2013) mediante el diseño de una sistematización acumulativa de costes, tendrá factibilidad con el rubro y tipología de actividades implementadas por un ente manufacturero. Coincidiendo con los resultados obtenidos por los autores sobre el diseño de investigación, nos permitirá tener una visión clara de los problemas encontrados en los procesos de las actividades realizadas, reflejando los procesos de manera más entendible que se dan en las áreas de las empresas permitiendo obtener datos reales. Accede al análisis de las diferenciaciones que se han realizado en los costos obtenidos de cada Proceso.

Con relación al cuarto y último objetivo específico, el de validar la propuesta por juicio de experto, realizándose mediante un formato donde el profesional experto, da su criterio con relación a la propuesta, teniendo como resultado que es muy adecuada, la cual significa que es efectiva, en no tener deficiencias para la sistematización de costos por procesos, en el caso que el ente avícola quiera aplicar la sistematización de costos. La propuesta se desarrolló con criterio realizando en primer lugar un flujograma para la identificación de los procesos o departamentos que se dan en el área productiva, seguido una estructura de los costes que incidieron en la actividad y, por último, siendo la validación de la propuesta por expertos que dan validez y certificación a nuestro trabajo.

Al realizar comparaciones con los demás autores obtuvimos resultados negativos, porque no se encontraron el formato de validación de la propuesta; a pesar de ello, nuestra tesis tiene validez, siendo adecuada y revisada por un experto.

Se concluyó que la propuesta tiene validez, evaluándose por profesionales expertos. Se realiza también con el propósito de que sea aplicada en la avícola para evitar los gastos innecesarios que se realizan en ella, y así tener un mejor control en su rentabilidad.

Las limitaciones que encontramos en nuestro trabajo de investigación están relacionadas a lo que estamos pasando en la actualidad, que es la pandemia del Covid – 19, y esto ha conllevado a no poder obtener la información que esperábamos relacionado con los costos de los procesos que se dan en la actividad de producción y también con los instrumentos utilizados para recolectar información sobre nuestro estudio, dándonos cuenta a media del desarrollo que hemos podido evidenciar, por ejemplo en la entrevista aplicada a la Gerente General la falta de elaboración de preguntas que nos podrían haber ayudado en abordar el tema, a mayor profundidad. Aplicaremos el diseño de investigación no experimental, que nos limitará a establecer relaciones causales; los datos que se ha adquirido como base para desarrollar la presente tesis, es brindada por la entidad al comienzo del proyecto, y en ella también se basan sus predicciones. La propuesta será validada, sujeto a los datos proporcionados por la empresa en ese momento, y la decisión de implementarla queda a criterio del propietario de la empresa.

Objetivo Específico N° 3: Diseñar la propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos que influya significativamente sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.

3.3. Aporte científico: Propuesta

3.3.1 Presentación

El sistema de costeo por procesos permite organizar los costos desde una perspectiva de centros de costos, en la que cada uno cumple una función de acumulación de los costos. A partir de este esquema se puede administrar los costos de manera efectiva, pudiendo identificar los rubros donde se exceden y aquellos donde se puede incrementar, todo con el objetivo de la aplicación de estrategias de costos para mejorar la competitividad de la empresa Avícola.

La identificación de los procesos que transcurren en la empresa es el punto inicial ya que estos deben de organizarse por características en común como el área física que ocupan, o recursos que gastan. Con ello, los centros de costos acumulan las erogaciones con similares características para poder gestionarlas y controlarlas en cada una de las etapas que se involucran en sus actividades dentro de la empresa.

Con lo expuesto, en esta investigación se propone la implementación de un sistema de costeo por procesos, ya que como se ha visto, influye en la rentabilidad de la empresa por lo que es relevante gestionarlo adecuadamente.

3.3.2 Resumen

Esta investigación tiene como objeto principal, la propuesta de implementar una sistematización de costeo por proceso que influya de manera significativa sobre la rentabilidad de la Avícola JV S.A.C., Chiclayo. Se presenta la propuesta por los autores de esta investigación. Este estudio es de relevancia para la Gerente General y propietario de la avícola JV S.A.C. Se utilizó la tipología de investigación descriptiva propositiva, de diseño no experimental. La unidad poblacional está representada por los colaboradores y los Estados Financieros de la Avícola, y la muestra se conforma por la Gerente General y los Estados de Situación Financiera y Resultados Integrales. Para analizar la variable sistematización de costeo por proceso, la técnica aplicada es la entrevista, dirigida a la Gerente General de la avícola y su instrumento es la guía de entrevista; para analizar la variable rentabilidad se utilizó la técnica de análisis documental, y el instrumento utilizado es la guía de análisis documental, la cual tuvo como fin seleccionar información relevante de la contabilidad para el análisis de la realidad del ente económico en estudio. Los resultados nos brindan una herramienta valiosa ya que nos permite tener conocimiento de su situación actual, que para toda empresa es de suma importancia, ya que nos permite conocer con los instrumentos que tiene para hacer frente a la competencia, que cada día obtiene niveles más altos de competitividad.

3.3.3 Abstract

This research has as its main objective, the proposal to implement a systematization of costing by process that significantly influences the profitability of Poultry JV S.A.C., Chiclayo. The proposal by the authors of this research is presented. This study is relevant for the General Manager and owner of the poultry company JV S.A.C. The typology of proactive descriptive research, of non-experimental design, was used. The population unit is represented by the collaborators and the Financial Statements of Poultry, and the sample is made up of the General Manager and the Statements of Financial Situation and Comprehensive Results. To analyze the systematization variable of costing by process, the technique applied is the interview, addressed to the General Manager of the poultry company and its instrument is the interview guide; To analyze the profitability variable, the documentary analysis technique was used, and the instrument used is the documentary analysis guide, which had the purpose of selecting relevant accounting information for the analysis of the reality of the economic entity under study. The results provide us with a valuable tool since it allows us to have knowledge of its current situation, which for any company is of the utmost importance, since it allows us to know with the instruments that it must face the competition, which every day obtains higher levels high competitiveness.

3.3.4. Planteamiento del Problema

La gestión adecuada de los costos se ha vuelto en una necesidad de las empresas, cuando se necesita la aplicación de estrategias para mejorar la competitividad de las empresas ya que permite una visión anticipada de la posición en el mercado frente a sus competidores. La implementación de un sistema de costeo por procesos permitirá identificar los costos y gestionar con mayor claridad la empresa, permitiendo alcanzar objetivos estratégicos de la empresa.

El Sistema de costos por procesos permite organizar los costos y acumularlos según los centros de costos identificados, generando una mejor administración de estos. Los Estados Financieros de la entidad Avícola JV S.A.C., evidenciaron la falta de aplicación de un sistema de costos que le permita administrar los costos de manera estratégica para el logro de sus objetivos planteados. Si la empresa continúa sin la implementación de un sistema de costeo sufrirá pérdidas ocasionadas por el desconocimiento exacto de su rentabilidad.

3.3.4.1 Formulación del problema

¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de costos por proceso influirá significativamente sobre la rentabilidad de la empresa Avícola JV S.A.C.?

3.3.5 Objetivo

Objetivo general

Proponer la implementación de un sistema de costos por proceso que influya significativamente sobre la rentabilidad de la empresa Avícola JV S.A.C.

Objetivos específicos

- a) Identificar los procesos que incurren en la producción de la empresa Avícola JV S.A.C.
- b) Diseñar el flujograma de procesos de la producción en la empresa Avícola JV S.A.C.
- c) Estructurar los costos que inciden en los procesos de producción de la empresa Avícola JV S.A.C.

3.3.6 Justificación

Esta investigación es importante debido a la evidencia descrita del desconocimiento de la rentabilidad que genera la empresa en estudio. Esta situación pone en riesgo la continuidad de la empresa, ya que una indebida gestión de costos podría estar excediendo los ingresos registrados generando saldos negativos en la empresa. Por lo que se justifica el diseño de una propuesta de sistema de costos por procesos para la identificación y gestión de estas.

La propuesta de un sistema de costeo busca reducir la incertidumbre de la empresa en la gestión de sus costos, ya que los procesos incluidos en la producción de la empresa podrían estar gastando en exceso con lo cual pone en riesgo la rentabilidad de la empresa. A través de un sistema de costos por proceso se busca reducir el costo de venta para obtener una mejor rentabilidad.

Las actuales condiciones de la empresa avícola JV S.A.C, ocasiona incertidumbre en la toma de decisiones con la posibilidad de perjudicar de manera negativa a la empresa, ante ello se justifica la propuesta de una sistematización de costeo por proceso, y así tener una mejor gestión de los costos de manera organizada y confrontar a la competencia alcanzando una posición estratégica en el mercado.

3.3.7 Fundamentos teóricos

Los fundamentos teóricos revisados para la formulación del sistema de costeo de procesos obedecen al estudio de la contabilidad de costos, ya que es parte fundamental para la identificación de los costos de producción en empresa con recurrentes procesos y ejecución de gastos y costos. La teoría de contabilidad de costos estructura la información, identifica, evalúa e interpreta los costos de producción con la finalidad de otorgar una herramienta de gestión para el tomador de decisiones.

El estudio de los elementos del costo es relevante para el conocimiento de la naturaleza de cada uno de los elementos del costo (materia prima, mano de obra, costo indirecto de fabricación). El manejo de esta información aporta en la gestión de los costos ya que su naturaleza influye de manera directa en la acumulación de los costos y en la misma toma de decisiones que afectan la rentabilidad de la empresa.

Así mismo, el sistema de costeo y su implementación en las empresas productivas cumple un rol importante para la adecuada gestión de los costos. Para ello se requiere un buen diseño y elección de estas deben estar ajustadas a la realidad de la organización.

3.3.8 Bases Teóricas

3.3.8.1 Sistema de Costos por Procesos

Contabilidad de Costos.

La información contable puede variar debido a muchos factores que afectan directamente su estructura y significado. Según Muñoz, Espinoza, Zúñiga, Guerrero y Campos (2017), la contabilidad de costo es una especialidad de las contabilidades administrativas que ejerce un rol importante en el informe financiero, puesto que el costo de los productos o servicios son una composición relevante, en el determinar ingresos y en el enfoque financiero de toda empresa. Se relaciona con la estimación de costo, el método de asignación y el cálculo de costo del bien y servicio.

Para Lazo (2013), la contabilidad de costo constituye la añadidura amplificada y necesaria para la contabilidad financiera, puesto que cuenta con el objetivo de dar datos de las acciones en el tiempo exacto para la toma de decisiones con relación a aumentar beneficio o disminuir costo. Se emplea en empresas industriales, aunque su procedimiento será para todo tipo de empresa.

Por su parte, Merino, Fonseca, y Rodríguez (2021); la contabilidad de costo es la estructura de datos empleados para anotar, identificar, compartir, recopilar, emitir, verificar, evaluar, interpretar e informar el costo de producir, distribuir, administrar y financiar.

Definición del Costo.

Desde la perspectiva contable, costo tiene una acepción más restringida que el concepto económico, definiéndolo como la suma de valores, en donde tienen la propiedad de ser cuantificados en un sistema monetario, los cuales participan activamente en el consumo de los elementos de producción destinados para tal fin, en base a una adecuada gestión de recursos económicos. Se deja de lado el costo del capital propio o costo de oportunidad del capital aportado por los propietarios, (Ramírez, Sanandrés & Ramírez, 2019).

Según Mejía (2015), el costo es un concepto derivado de los hechos económicos y sociales, por lo que son preocupaciones contables esenciales, por lo que la contabilidad de costos es analítica o interna, tiene como propósito explicar y buscar el conocimiento de los hechos que ocurren dentro de las unidades económicas.

Por su parte, Lazo (2013), señaló que el costo consiste en el esfuerzo total expresado de manera cuantitativa, y se debe alcanzar una meta. Su característica común es su conexión relativa, porque sus objetivos se expresan de diferentes formas. En este sentido, Muñoz et al. (2017), el costo es el recurso sacrificado por la empresa para lograr una meta específica para determinar el precio de venta de los servicios o bienes relacionados, incluyendo el precio brindado al público más el margen de utilidad; por esta razón, Correa et al. (2018), el costo es la clave para conseguir los objetivos financieros básicos de la empresa, porque la generación de valor se puede lograr a través de una gestión adecuada, por lo que las empresas deben tener un sistema de costos claro y adecuado que les admita determinar prioridades y hacer recursos más precisos y justos y equitativo.

Sistema de Costos.

Según Chacón (2016), el sistema de costos son los distintos procedimientos, técnicas, registros e informes que se estructura con base teórica de partida doble y distintos principios; teniendo por objeto determinar cada costo unitario al producir y el registro de los procedimientos productivos efectuados.

Específicamente para Ramírez et al. (2010), un sistema de costo, se aplica en función, de un sistema productivo de manera específica y cumpliendo sus objetivos se trabaja con montos que se producen en el empleo de materia prima, materiales y además insumos dependiente a procesarse, las cancelaciones de los trabajadores directa e indirecta y la utilización o empleo de los demás recursos utilizados en el sistema de producción, los cuales generan e integran los costos de los bienes que una unidad económica realiza, y otorgan a la comunidad de forma económica. Asimismo, Lazo (2013), sostiene que, diseñar un sistema de recolección de costes deberá tener relación con el medio y tipología de operación que se ejecuta por una empresa fabricante. Cuando los bienes son fabricados de manera múltiple, o en proceso continuo, el sistema de costeo por proceso sea el indicado.

Costos por Procesos.

De acuerdo con Lazo (2013), hacer costeo por proceso, es una técnica de recolección de costo que utilizan los departamentos al producir. Cada uno de ellos es una partición eficaz principal en una industria. Alcanza beneficio, el fraccionar en cada departamento en centro de costos. Cada uno de los procesos es conformado como un núcleo de costo, donde éste último, se agrupa por centro de costo en vez de por departamentos.

Sistema de Costos por Procesos.

El sistema de costos por proceso es un sistema que acumula costos de producción en cada etapa. Este tipo de sistema de acumulación de costos se utiliza para el procesamiento continuo de productos similares, es decir, producción continua o ininterrumpida, como es el caso de la empresa avícola JV SAC. La producción de esta unidad similar implica la participación de elementos de costo (materias primas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) (Muñoz et al., 2017).

Para Luján (2017), el sistema de costeo tiene diferentes etapas en el proceso de producción, a través de estas etapas se acumula el costo de un proceso a otro, y la unidad de producto terminado. El costo final es el producto acumulado del costo de cada proceso de producción o centro de costos. Por su parte, Chacón (2016), el sistema de costos del proceso incluye acumulación, medición y asignación de costos por procesos que puede coincidir con el departamento responsable de fabricar los artículos de la empresa.

Los autores Muñoz et al. (2017), muestra que, a través del sistema de costos de proceso, nos permitirá registrar los costos incurridos en cada proceso o departamento de actividades de producción. Esto significa que, para cada proceso ejecutado, los costos se acumulan durante un cierto período de costos. Para obtener el costo unitario del producto, se relaciona con el departamento de producción. El costo del proceso es muy similar al costo de cada pedido y es muy diferente en varios aspectos.

Características del Sistema de Costos por Procesos.

Diaz (2018), bajo este sistema las unidades deben pasar varios procesos y estas son transferencias con sus correspondientes costos. En cada departamento salen costos unitarios de estos costos se dan de los costos incididos en un determinado período.

Al respecto, Lujan (citado en Diaz, 2018), consideran las siguientes características, algunas de ellas son:

- a) Se registra y se acumulan los costos por centros de costos o por departamentos.
- b) En el libro mayor se registra la cuenta propia que tiene cada departamento. En el departamento se carga la cuenta con los costos de procesos.
- c) Se utilizan las unidades equivalentes para la determinación del trabajo en proceso terminadas al finalizar un período.
- d) En cada período se determina los costos unitarios por departamentos.
- e) Una vez terminada el elemento y sus respectivos costos se trasladan al siguiente departamento. Los costos totales acumulados se dan al momento de finalizar los procesos y así poder hallar el costo unitario del producto terminado.
- f) Se agregan periódicamente los costes totales y unitarios de cada proceso, se calcula y analiza mediante un expediente obtenido de la actividad productiva.

Objetivos del Sistema de Costos por Procesos

Diaz (2018), considera que los objetivos del sistema de Costos por procesos, es señalar cómo se distribuirán los costes que se dan durante un período. Además, la distribución que se realiza en un departamento es sólo una parte del proceso, su objetivo final es para poder hallar el ingreso debemos encontrar el costo unitario total. Mediante el período de la actividad de producción algunas unidades empezarán, pero no todas serán finalizadas dando como consecuencia, en cada departamento nos refleja una porción de los costos totales incididos en el proceso pudiéndose asignar en el proceso a las unidades.

Ventajas y Desventajas de los costos por procesos

Rojas (citado en Lozano y Chávez, 2019), el sistema de costos por procesos tiene ventajas y desventajas las cuales se mencionan a continuación.

Ventajas.

- a) Producción continua.
- b) Fabricación estandarizada.
- c) El costo promedio del centro de operaciones.
- d) Procesamiento administrativamente más económico.
- e) Costo estandarizado.

Desventajas.

- a) Estrictas condiciones de producción.
- b) Más control global.
- c) No se pudo determinar el elemento de costo directo de cada unidad de producto terminado.
- d) Es necesario cuantificar el trabajo en proceso al final del período y calcular la producción equivalente.

Pasos para la implementación de un sistema de costeo por procesos

Según Astrurias Corporación Universitaria (2018), cada uno de los procesos o etapas diseñadas en el proceso productivo, se acumulan costos para que, finalmente, se cuente con un costo final. Para ello, para registrar los costos es necesario seguir los siguientes cinco pasos:

PASO 1: Flujo físico de unidades. En este primer paso se identifican las unidades físicas en producción y las etapas por donde transitan. Además, se debe identificar las unidades físicas iniciales, unidades utilizadas en cada etapa, el costo de la materia prima utilizada en cada etapa, la mano de obra directa utilizada en cada etapa, los costos indirectos de fabricación en cada etapa, las unidades terminadas y transferidas a la siguiente etapa y unidades perdidas (Astrurias Corporación Universitaria, 2018).

PASO 2: Distribución de costos. En este paso se distribuyen los costos incurridos en cada etapa y los costos acumulados de la etapa anterior (Astrurias Corporación Universitaria, 2018). Es importante considerar que los inventarios utilizados en cada una de las etapas pueden ser medido según los siguientes métodos:

Promedio ponderado: En este método se combinan los costos de inventario inicial con los costos de los inventarios de las unidades terminadas en la etapa incurrida (Astrurias Corporación Universitaria, 2018).

PEPS o FIFO: En este método los costos de la etapa anterior se completan con los costos de la actual etapa (Astrurias Corporación Universitaria, 2018).

PASO 3: Cálculo del costo unitario de la producción terminada. El costo unitario es producto de distribuir el costo total entre las unidades producidas. Para esto, es necesario considerar que se acumule el inventario inicial más las unidades producidas, mientras que las unidades en proceso son consideradas como unidades equivalentes (Astrurias Corporación Universitaria, 2018). Las unidades en proceso serán representadas en función de las unidades terminadas de manera equivalente a la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, considerando el grado de avance de las unidades en proceso.

PASO 4: Costos totales contabilizados. Para la operación del costo total se estima el costo por unidad equivalente por la suma de las unidades terminadas y el equivalente de las unidades en proceso (Astrurias Corporación Universitaria, 2018).

Pasos para diseñar un sistema de costo por procesos

Teniendo en cuenta los pasos para la implementación, se debe asegurar que el sistema se adapte a las cualidades y necesidades de la empresa, por lo cual se debería seguir los siguientes pasos (Lozano y Chávez, 2019).

A) Identificar objetos de costo, tomar decisiones en función de las necesidades de la empresa, además se deben reconocer los centros de costo (centros de producción y servicios, centros de comercialización y gestión) (Lozano y Chávez, 2019).

B) Un método diseñado para asignar o identificar los costos incurridos por cada objeto de costo debe clasificarse en sus costos directos e indirectos (Lozano y Chávez, 2019).

C) Denominación según el nombre de cada cuenta de control y registro auxiliar del sistema de costeo seleccionado (Lozano y Chávez, 2019).

D) El diseño de tablas e informes de rutina. Por ejemplo, si el objeto de costo es un centro de costo, se debe diseñar una tabla de costos para cada centro, detallando cada ítem (materiales, servicios de mantenimiento, trabajadores) que puede ser identificado por cada centro, que será el punto de partida para la preparación del informe de costos (Lozano y Chávez, 2019).

3.3.8.2 Rentabilidad.

Teoría básica de Rentabilidad.

Para Apaza (2004), los conceptos más utilizados para medir rentabilidad son:

Utilidad antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones (Ebitba). – Como consecuencia de la modificación de algunos ítems que no incurren en gastos ni ingresos en efectivo, como depreciaciones, castigos, por no ser pérdidas reales y estimadas y otros ítems que no están directamente relacionadas con actividades básicas del negocio como impuestos e interesar (Apaza, 2004).

Utilidad Neta. - Como última línea del estado de resultados de acuerdo con las prácticas contables aceptadas (Apaza, 2004).

Retorno sobre Patrimonio (ROE). – Como incentivo relativo a los resultados de la empresa, es el resultado neto expresado como porcentaje del capital contable (Apaza, 2004).

Flujo de caja después de operaciones. – El EBITDA corresponde más o menos al cambio en el capital de trabajo y otras cuentas corrientes. Refleja la capacidad de la empresa para recaudar fondos, en relación con su actividad principal (Apaza, 2004).

Valor Económico Agregado (EVA). – Es una medida agregada de la rentabilidad a lo largo del plazo, que es la utilidad operativa después de impuestos menos el costo de capital (Apaza, 2004).

Rentabilidad.

Díaz (2012), precisa que, es la capacidad de una entidad económica para generar ingresos, lo que mide la relación entre los ingresos que brindan las operaciones o inversiones. En el caso del desempeño financiero, se expresa como un porcentaje, y además permite para saber qué tan buena es la inversión.

En cuando los márgenes de utilidad se gestionan con ingresos constantes (difícil de incrementar ventas o precios fijados por la competencia), la única opción viable es reducir costos, incrementar la rentabilidad económica, buscar apalancamiento financiero activo, y mejorar la rentabilidad financiera. Jaime (2016). Este concepto es crítico, pues los resultados presentados dependen del plan de acción del departamento administrativo, por lo que la estrategia de reducción de costos requiere del análisis y seguimiento del proceso para tomar la decisión correcta. Entre las empresas de servicios, la más representativa de los ítems son los costos y gastos incurridos en los recursos humanos requeridos para generar ingresos durante el período de generación del análisis.

Al respecto, Álvarez (2016), sostiene que, en la actualidad, hay muchos puntos de vista donde se incluyen términos relacionados con las entidades; cuando se habla de rentabilidad se relaciona con lo económico y financiero de una entidad, también menciona de rentabilidad social, relacionado con los aspectos culturales, medioambientales, detallando los resultados ya sean de manera positiva o negativa, mediante la creación de su entorno natural o social de la entidad.

Dado que para Beloso-Araujo, Fernández-Fernández, y Álvarez Machado, (2021), la rentabilidad mide la dimensión monetaria de eficiencia, preguntando por qué las empresas son tan importantes para la rentabilidad en la actualidad y respondiendo que las empresas son unidades económicas. De esta manera, deben encontrar métodos rentables para las empresas y mirar los métodos en términos de evaluación de la gestión. Al simplificar la clasificación de las ganancias comerciales, puede comprender mejor la rentabilidad y, por lo tanto, hacer que la empresa sea rentable.

Estados Financieros.

Balance

La fuente del sistema contable es la ecuación: $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Capital}$, llamada también identidad del balance. En esta ecuación por el lado izquierdo se relaciona con los activos que vienen a ser los recursos que la empresa tiene y controla. Mediante las actividades de operaciones se espera que los recursos generen utilidades (Wild, Subramanyam y Halsey, 2007). Las organizaciones acuden a los financiamientos para emprender estas actividades.

En las ecuaciones por el lado derecho de la ecuación detallan las cuentas de los fondos. En los pasivos proviene de los acreedores representado por las obligaciones de una entidad en el capital de los accionistas (Wild et al. 2007).

Estado de resultados

El estado de resultado, según Ramón (2018), mide el desempeño financiero y los logros alcanzados de la entidad. Representa la actividad de operación de la entidad, refleja las entradas, las salidas y las consecuencias que la entidad ha alcanzado dentro de un año. Esta utilidad que obtenemos nos permite conocer si los ingresos son suficientemente para cubrir los gastos de la entidad como también conocer si los gastos realizados son muchos y así ver si la entidad está ganando o está realizando gastos innecesarios. Mediante la utilidad los accionistas tienen el beneficio económico efectivo considerando los gastos necesarios que incidieron para conseguirlos.

El balance general

El balance general, según Ramón (2018), es conocido como el estado de situación patrimonial. Muestra el escenario financiero y económico de un ente económico en una determinada etapa. Por su parte, Stalin, Mirejón, y Baque (2014), el balance general es presentado de forma estática, en otras palabras, proporciona información de una fecha explícita; además muestra todas las cuentas que han intervenido en la contabilidad, la información que es extraída del libro mayor.

En síntesis, es la utilidad que nos permite el análisis de sus activos, sus pasivos y su patrimonio con los que cuenta la entidad. La empresa se prepara según el tiempo requerido, puede ser quincenal o mensual, para medir la relación entre los activos y pasivos de la entidad, ya que los administradores solicitan la información para analizar los hechos económicos de la entidad. Muchas entidades, los estados financieros, lo elaboran de manera oficial, anualmente. La información se resume en los derechos y obligaciones que tiene la empresa (Ramón, 2018).

El objetivo del balance general es presentar los componentes activo, pasivo y patrimonio, agrupados según el rubro, en una fecha explícita. Se debe tener en cuenta la discriminación con respecto a algunas cuentas. Se caracteriza por presentar todas las cuentas en función de su liquidez, desde la liquidez instantánea hasta la menor liquidez. El saldo no muestra la cuenta de pérdidas y ganancias, solo la diferencia entre las dos, es decir, la ganancia y pérdida de la parte del patrimonio (Stalin, Mirejón, & Baque, 2014).

El estado de ganancias y pérdidas

Conocido como el estado de resultados, es un escrito financiero con ponderación informativa, que refleja la rentabilidad de la entidad. A través de este informe, determinamos la utilidad y/o pérdida, mostramos la rentabilidad de la entidad a través del análisis financiero en un período o período contable específico, organizamos sus ingresos y costos, y nos ayudaron a tomar las decisiones futuras de la entidad (Ricra y Li Carat, 2014).

Estado de Situación Financiera

Conocido como Balance General, Estado Financiero constante, porque nos muestra la posición financiera de la entidad durante un período de tiempo. Detallado por activos, que es todo lo que posee la organización, los pasivos se convierten en sus pasivos y el patrimonio está representado por sus propios activos (Ricra y Ricra, 2014).

Estado de Resultados

Se le conoce como Estado de Ganancias y Pérdidas, presenta los estados financieros de una organización económica para el año contable. Como caso dinámico, los ingresos, el costo de los bienes vendidos, los gastos operativos, los costos financieros y los impuestos son deducibles (Ricra y Ricra, 2014).

El flujo de ingresos y gastos que genera la empresa en un período de tiempo determinado se divulga a través de la cuenta de resultados y, en última instancia, proporciona el resultado neto de la operación, ya sea positivo o negativo (Stalin, Mirejón, y Baque, 2014). El estado de resultados en sí es dinámico porque refleja los cambios en los ingresos económicos y los gastos relacionados (relacionados con los ingresos) durante el año.

Análisis de Estados Financieros.

Wild et al. (2007), señalan que para analizar los estados financieros se utilizan estos mismos, si tiene como objetivo definir su rendimiento y el desempeño financiero que ha tenido la empresa, y a la vez proyectarlo al futuro.

Prieto (2010), define al análisis Financiero como un procedimiento para juntar, analizar, comparar y examinar los estados financieros y así obtener un resumen de la entidad; que implica el cálculo y analice mediante porcentajes, tasas, indicadores y estados financieros complementarios o auxiliares. Mediante aquello podemos deducir el ejercicio de manera financiera y operativa del ente económico, permitiendo competir en el mercado e incrementar la rentabilidad y utilidad, obteniendo el éxito empresarial.

Tipos de Rentabilidad.

Ccaccya (2015), existen dos clases: Económica y financieramente, las cuales describe a continuación:

Rentabilidad Económica. También conocido como inversión, es un control de la rentabilidad basada en los activos que dispone la empresa, en función de su desempeño y capacidad en relación con la inversión, se reflejará como un porcentaje indicando en qué medida el activo debe crear una ventaja para la empresa sin considerar cómo se financia, a través de ratios de medición especiales. Con ello, se añaden cuatro importantes diferencias gerenciales de gran importancia para el empresario, como son las ventas, los activos, el capital y los resultados (beneficio) Ccaccya (2015).

Según Andrade (2011), en la rentabilidad económica se tiene en cuenta la rentabilidad de los activos, que es un indicador de la capacidad media global de gestión de activos de la entidad, ya que este indicador distingue la rentabilidad de la empresa de sus características, cuya ecuación ROA, es:

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales promedio}}$$

Dado que los resultados obtenidos nos permiten reconocer que por cada sol que invierte en los activos de la empresa, existe un porcentaje de retorno, Andrade (2011). Otro indicador es el famoso retorno de la inversión que proviene de la abreviatura en inglés Return On Investment, lo que se conoce o indicado, que es más específico que el anterior porque nos permitirá medir el retorno de la inversión. Inversión en relación con el costo representa, expresado como porcentaje. La fórmula es:

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad neta de la actividad}}{\text{Inversiones realizadas o costos}}$$

La lógica del ROI nos permite comparar la validez con el uso de los activos en la operación, aunque no estén directamente involucrados, siendo el resultado el porcentaje donde el valor que recibe por cada sol que invierte. Andrade (2011).

Rentabilidad Financiera: técnica, donde en un tiempo específico, un negocio ha adquirido recursos financieros propios, que puede considerarse una medida o término de rentabilidad a un accionista o al dueño de empresa. Ccaccya (2015).

Resulta que la rentabilidad financiera nos permite saber el desempeño de la empresa a través de su propio capital o recursos que la empresa posee sin beneficiarse de los activos de la empresa, solo que este objetivo es el que más interesa a los propietarios. Se puede cobrar distintos de los impuestos para su distribución a los accionistas o se puede utilizar contra cualquier deuda sin tener que recurrir a la inmovilizada propiedad de la empresa. Ccaccya (2015).

Según Andrade (2011), el indicador de rentabilidad financiera es ROE, que se entiende como el retorno sobre el patrimonio. La instrucción muestra el alcance del desempeño de la gestión de los activos propios que forman parte de los activos de la organización, porque compara el nivel de los servicios públicos, que ha adquirido con los activos promedio de la entidad, que se dan en los últimos años, la fórmula es:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio promedio}}$$

Los resultados obtenidos nos permitirán saber qué tan ventajosa es la empresa para sus activos, es decir, por cada sol que ha invertido en los activos de la empresa, obtiene un porcentaje en el rendimiento, porque nos dice cuánto es lo que rinde el capital que ha invertido la empresa. Andrade (2011).

Factores determinantes de la Rentabilidad.

El autor Ccaccya (2015), señala que los factores más adecuados para obtener mejores ganancias de una empresa están involucrados en el mercado, dependiendo del elemento débil, tiene un mayor producto y servicio, reducir los costos, serán la clave para tener mayor aceptación entre los consumidores, que aumentará gradualmente y los resultados positivos que beneficiarán a la empresa o sociedad.

Según Andrioli (2017), algunas teorías explican las razones de la rentabilidad, centrándose en el medio macroeconómico del negocio, otras sobre la calidad de la organización y área, así como su administración o decisiones financieras. Esto nos dice que, si una entidad tiene un buen seguimiento y gobierno de sus productos, generará mayores ganancias, y al mismo tiempo podrá incorporarse al mercado, porque puede obedecer a quienes tienen un buen seguimiento y manejo de sus productos producirá más ganancias. Rentabilidad, y al mismo tiempo podrá participar mejor en el mercado, porque podrá satisfacer todas las expectativas de los consumidores, generando así mayores ingresos en beneficio de la empresa.

Ratios que miden la Rentabilidad.

Según Álvarez (2016), la revista asesora empresarial nos dice que el ratio que mide la rentabilidad evaluará los resultados de la organización o negocio, así como las condiciones financieras y económicas.

Ccaccya (2015), el índice de rentabilidad consiste en un conjunto de indicadores y medidas cuyo propósito es precisar si una entidad produce ingresos idóneos para cubrir sus costos y puede brindar compensación a sus propietarios. En definitiva, son útiles para la investigación, las medidas de capacidad para generar ganancias basadas en ingresos por ventas, inversiones y activos. Entre ellos hallamos:

Razón del rendimiento sobre el patrimonio: Este ratio mide la rentabilidad de los fondos aportados por los inversores propietarios de la empresa, y su ecuación es:

$$\text{Razón de rendimiento sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio} \times 100}$$

Esto nos mostrará que por cada sol que el dueño mantenga en la entidad, el mismo sol generará un cierto porcentaje de patrimonio.

Razón de rendimiento sobre la inversión. Ésta es una medida de su destino al establecer la efectividad total para generar ganancias en base a los activos totales disponibles

$$\text{Razón de rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total} \times 100}$$

Esto nos mostrará que, por cada sol invertido en activos físicos, su inversión generará un X% de retorno o incremento.

Razón del rendimiento sobre los pasivos totales. Es una medida diseñada para ordenar o implementar el efecto del pasivo total sobre la producción o ganancia de utilidades.

$$\text{Razón de rendimiento sobre los pasivos totales} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Pasivo total}}$$

Por cada sol del pasivo total correspondiente, estos arrojan un rendimiento del XX%.

Razón utilidad antes de impuestos/activo. Nos precisa la eficiencia del uso de activos físicos o corporativos.

$$\text{Razón utilidad antes de impuestos/activo} = \frac{\text{Utilidad antes de impuesto}}{\text{Activo total}}$$

Nos dice que la utilidad antes de impuestos de cada sol que invierte la empresa en sus activos es X%.

Razón utilidad antes de impuestos/ventas. Es el índice que expresa cual es la utilidad poseída por la entidad, por cada sol de ventas que esta realiza.

$$\text{Razón utilidad/ventas} = \frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Ventas}}$$

Esto nos señala que la empresa va a generar una utilidad de X% por cada sol de ventas que se obtienen.

Razón utilidad bruta. Nos permite saber cuál es el número útil de cada volumen de ventas después de que la entidad haya podido pagar el costo de los bienes que puede producir o vender.

$$\text{Razón utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

Donde reconocemos que la utilidad bruta por cada sol de ventas que se efectuó fue XXX cantidad de soles.

Razón utilidad neta. El índice calcula el porcentaje de cada volumen de ventas restante después de todos los costos y gastos (incluidos los impuestos deducidos). Nos permitirá saber si se brindó una buena recompensa al empleador durante un período de análisis determinado.

$$\text{Razón utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

Nos menciona que por cada sol de ventas que se realizaron, se alcanzó una utilidad del X%.

3.3.9 Normatividad y/o Políticas

La importancia del sistema de costos por procesos en una avícola generando efectos relevantes sobre la misma en su rentabilidad para ello es necesario tener en cuenta las siguientes políticas:

Materia Prima: Es seleccionada al momento que llega a nuestro almacén para brindar calidad de pollo.

Faenamiento: En este proceso se realiza de la manera más cuidadosa y teniendo en cuenta la desinfectación del área como del personal para brindar un producto de calidad.

Distribución: Llegar a tiempo con los pedidos generando confianza a nuestros clientes.

Clientes: Nuestra mayor prioridad en la atención y calidad de nuestro producto

Finalidad: En un sistema de costo por procesos, se realiza con el propósito de llevar un buen control de costos de acuerdo con los procesos que se dan en la empresa para generar una mayor rentabilidad.

Llevar un buen control de costos incurridos en la avícola es importante porque nos permite saber a qué se debe que sus costos son muy elevados dado como consecuencias un riesgo para la avícola, con esta propuesta tendríamos un buen resultado ya que nos mostrara la rentabilidad mediante el sistema de costos.

3.3.10 Características de la propuesta

La propuesta realizada en esta tesis actualiza el ethos cultural de la organización, con lo cual se propone la siguiente misión y visión empresarial.

Misión.

La empresa avícola JV S.A.C. es una entidad que brinda servicio de distribución de pollo pelado al mayor y menor, comprometida con sus clientes de hacer llegar un producto de alta calidad.

Visión.

La empresa avícola JV S.A.C. Tiene como propósito, la salud de sus clientes brindándoles un producto de buena calidad, ampliar su cartera de clientes para obtener más rentabilidad.

Identificar los procesos que incurren en la producción de la empresa Avícola JV S.A.C.

Los procesos que incurren y son de beneficio a empresa la avícola JV S.A.C. están bien desarrollados y daremos a conocer las definiciones técnicas de cada uno de ellos.

Tabla 19

Descripción de procesos que incurren en la producción de la empresa Avícola JV S.A.C.

ÍTEM	NOMBRE DEL PROCESO	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	PERSONAL A CARGO
1	RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA	En la recepción de jabas con la Materia Prima, se realiza el conteo de pollos vivos, anotando la información en la respectiva hoja de control de Materia Prima.	Operario de Recepción
2	FAENAMIENTO	<p>Sacrificio:</p> <p>En este subproceso, los trabajadores se encargan de degollar a cada uno de los pollos en la arteria principal de la cabeza, para que con esto no ocasione asfixia en ellos.</p> <p>Desangrado:</p> <p>Los pollos después de ser sacrificados son colgados para que, por acción de la gravedad, se desangren en una canaleta especial para luego ser recogida, su sangre.</p> <p>Escalado:</p> <p>Después que los pollos hayan estado completamente desangrados, pasan a este subproceso de escalado, donde los pasan por agua tibia a 50°C – 54°C, por 2 a 3 minutos por ave. Este subproceso tiene la finalidad de facilitar la separación de plumas evitando el rasgamiento de piel durante el desplumado.</p> <p>Desplume:</p> <p>El desplume, es el siguiente subproceso, donde los trabajadores, lo realizan en 30 segundos aproximadamente, ya que, si se prolonga el tiempo, los pollos se enfriarían y atrasarían este subproceso, donde tendrían que volver a sumergir al pollo en agua caliente, como se menciona en el subproceso anterior.</p> <p>Lavado:</p> <p>El subproceso de lavado se realiza previo a la evisceración y es necesario ya que ayuda a bajar la temperatura corporal del pollo y también ayuda a reducir el porcentaje de bacterias que se adhieren en la piel del pollo. Este proceso, es más conveniente realizarlo con agua fría, ya que ayuda a disminuir la temperatura corporal y atrasa el crecimiento bacteriano en el pollo.</p>	Operarios de Faenamiento Operarios de Desangrado Operarios de Escalado Operarios de desplume Operarios de Lavado

		Evisceración: Este subproceso consiste en la abertura del pollo en la parte del abdomen, donde se procede a extraer las vísceras teniendo cuidado al retirar la vesícula ya que esta contiene la bilis; las vísceras no comestibles son: intestinos, pulmones, vaso y cloaca. También se recolecta las vísceras comestibles, las cuales son: el hígado, corazón y molleja. Por consiguiente, se procede a cortar las cabezas con sus cuellos y patas, los cuales son reclasificados para el empaque de las menudencias.	Operarios de Evisceración
3	EMPAQUE	Después de haber realizado todos los subprocesos del proceso de faenamiento, se procede al empaquetado de los pollos, en donde después de haberse enfriado el pollo, haber eliminado rastros de bacterias, y haber eliminado el exceso de agua en el pollo, se procede a la clasificación del ave según peso y posteriormente se empaqueta para ser almacenado en los cuartos fríos hasta su distribución.	Operarios de empaque
4	DISTRIBUCIÓN	Luego del empaque pasan a ser comercializados de acuerdo con pedidos y a sus compradores fidelizados.	Operarios de distribución

Fuente: *Elaboración propia*

En la tabla 19 se estableció definiciones técnicas de cada uno de los procesos que incurriese la empresa Avícola JV S.A.C. Se hace mención que, en cada proceso, se aplicará un control, en el cual se emplearán los formatos propuestos en esta investigación: En la Recepción de Materia Prima se utilizará el formato de Control de Materias Primas y en los procesos que incurre mano de obra, el formato de control de Mano de Obra.

Diseñar el flujograma de procesos de la producción en la empresa Avícola JV S.A.C.

La finalidad de este objetivo es estructurar y organizar gráficamente cada proceso específico que beneficia a la empresa Avícola JV S.A.C.

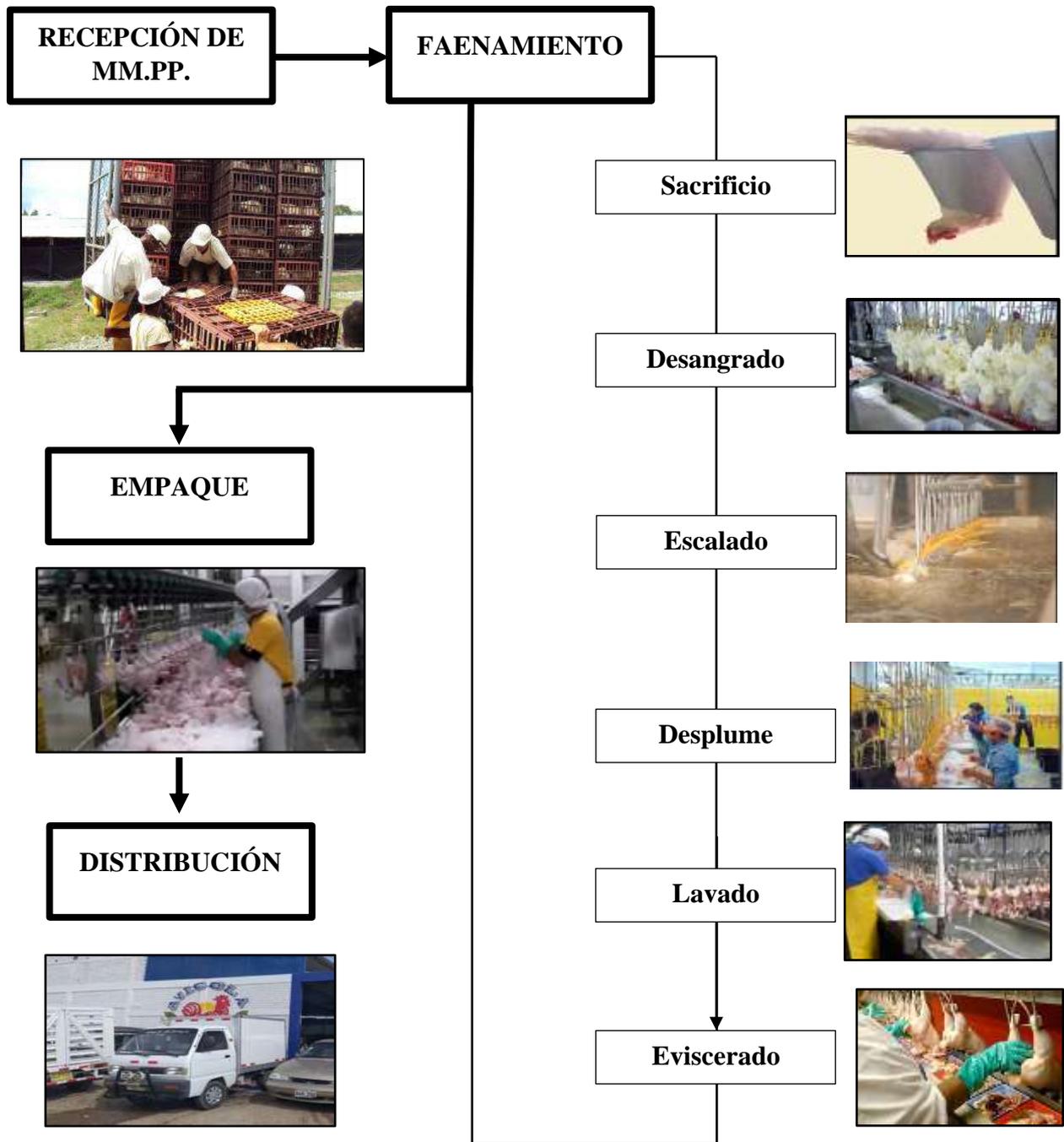


Figura 13: Flujograma de procesos en la empresa Avícola JV S.A.C.

Fuente: Elaboración propia

Estructurar los costos que inciden en los procesos de producción de la empresa Avícola JV S.A.C.

Este objetivo tiene como finalidad la obtención de información eficaz para el desarrollo de la investigación, y mejorar la aplicación contable en los registros de costos, donde se ha diseñado la estructuración de costeo por procesos que se pueda adecuar a la avícola en sus 4 procesos: Recepción de Materia Prima, Faenamiento, Empaquetado y Distribución.

Tabla 20

Proceso de Recepción de pollo

ELEMENTO DEL COSTO	DESCRIPCIÓN
MATERIA PRIMA	Pollo vivo
MANO DE OBRA DIRECTA	Salario de operarios Encargado de recepción de pollo
COSTOS INDIRECTOS	Guantes Mandiles Mascarillas Botas

Fuente: *Elaboración propia*

En este primer proceso se logra identificar cada elemento de costeo incurridos en el desarrollo de la actividad económica de la Avícola JV S.A.C., donde la materia prima son los pollos que ingresan a la avícola, se recepciona jabas con pollos para luego ser contabilizados y verificar en qué condición han llegado. La mano de obra que actúa directamente, la conforman los empleados de recepción de la materia prima. Los costos que actúan indirectamente han sido identificados de forma supuesta, ya que por motivos de la pandemia provocado por COVID – 19, no se pudo acceder a las instalaciones de la misma empresa para verificar exactamente los costos indirectos empleados en este proceso.

Tabla 21*Proceso de Faenamiento de pollo*

ELEMENTO DEL COSTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS
SACRIFICIO	Pollo vivo	Salario de los operarios del subproceso de sacrificio de pollo.	Guantes Mandiles Mascarillas Botas
DESANGRADO	Pollo sacrificado	Salario de los operarios del subproceso de desangrado de pollo.	Guantes Mandiles Mascarillas Botas
ESCALADO	Pollo desangrado	Salario de los operarios del subproceso de escalado de pollo.	Guantes Mandiles Mascarillas Botas Agua
DESPLUME	Pollo escalado	Salario de los operarios del subproceso de desplume de pollo	Guantes Mandiles Mascarillas Botas
LAVADO	Pollo desplumado	Salario de los operarios del subproceso de lavado de pollo	Guantes Mandiles Mascarillas Botas Agua
EVICERADO	Pollo lavado	Salario de los operarios del subproceso de eviscerado de pollo	Guantes Mandiles Mascarillas Botas

Fuente: *Elaboración propia*

En este segundo proceso de faenamiento, los cuales son previos al proceso de empaquetado, se conforma por 6 subprocesos, en donde cada uno de ellos, están ligados entre sí, La materia prima incurrida son los pollos, que son transformados en cada uno de los subprocesos mencionados en la tabla 21. La mano de obra directa empleada, la conforman los operarios que realizan cada uno de los subprocesos. Los costos indirectos, han sido identificados de manera supuesta, al igual que el proceso anterior.

Tabla 22*Proceso de Empaque de pollo*

ELEMENTO DEL COSTO	MATERIALES
MATERIA PRIMA	Pollo eviscerado
MANO DE OBRA DIRECTA	Salario de operarios del proceso de empaquetado de pollo
COSTOS INDIRECTOS	Guantes Mandiles Mascarillas Botas Bolsas de empaque

Fuente: *Elaboración propia*

El tercer proceso es el empaquetado de pollo. En este proceso, los trabajadores se encargan de empaquetar cada pollo en bolsas para ser distribuidos a sus clientes. La materia prima en este proceso sería el pollo eviscerado listo para su empaque. La mano de obra directa empleada son los trabajadores que realizan el mencionado proceso. Los costos indirectos al igual que los dos procesos anteriores, han sido identificados de manera supuesta, ya que por motivos de la pandemia provocada por el virus COVID-19, no se pudo acceder a las instalaciones de la misma empresa para verificar exactamente los costos indirectos empleados en este proceso.

Tabla 23*Proceso de Distribución de pollo*

ELEMENTO DEL COSTO	MATERIALES
MATERIA PRIMA	Pollo empaquetado
MANO DE OBRA DIRECTA	Salario de los operarios del proceso de distribución de pollo
COSTOS INDIRECTOS	Guantes Mascarillas Combustible – Camión Frigorífico

Fuente: *Elaboración propia*

En este cuarto y último proceso, denominado distribución, se realiza la repartición de los pollos a cada uno de los clientes de la empresa Avícola JV S.A.C. La distribución se realiza mediante dos camiones frigoríficos pequeños, los cuales son previamente llenados con combustible. La materia prima en este proceso es el pollo empaquetado, después de haber pasado por los procesos de recepción y faenamiento. La mano de obra directa empleada son los trabajadores que realizan la distribución de cada uno de los pollos a sus centros de venta. Los costos indirectos al igual que los dos procesos anteriores, han sido identificados de manera supuesta, ya que por motivos de la pandemia provocada por el virus COVID-19, no se pudo acceder a las instalaciones de la misma empresa para verificar exactamente los costos indirectos empleados en este proceso.

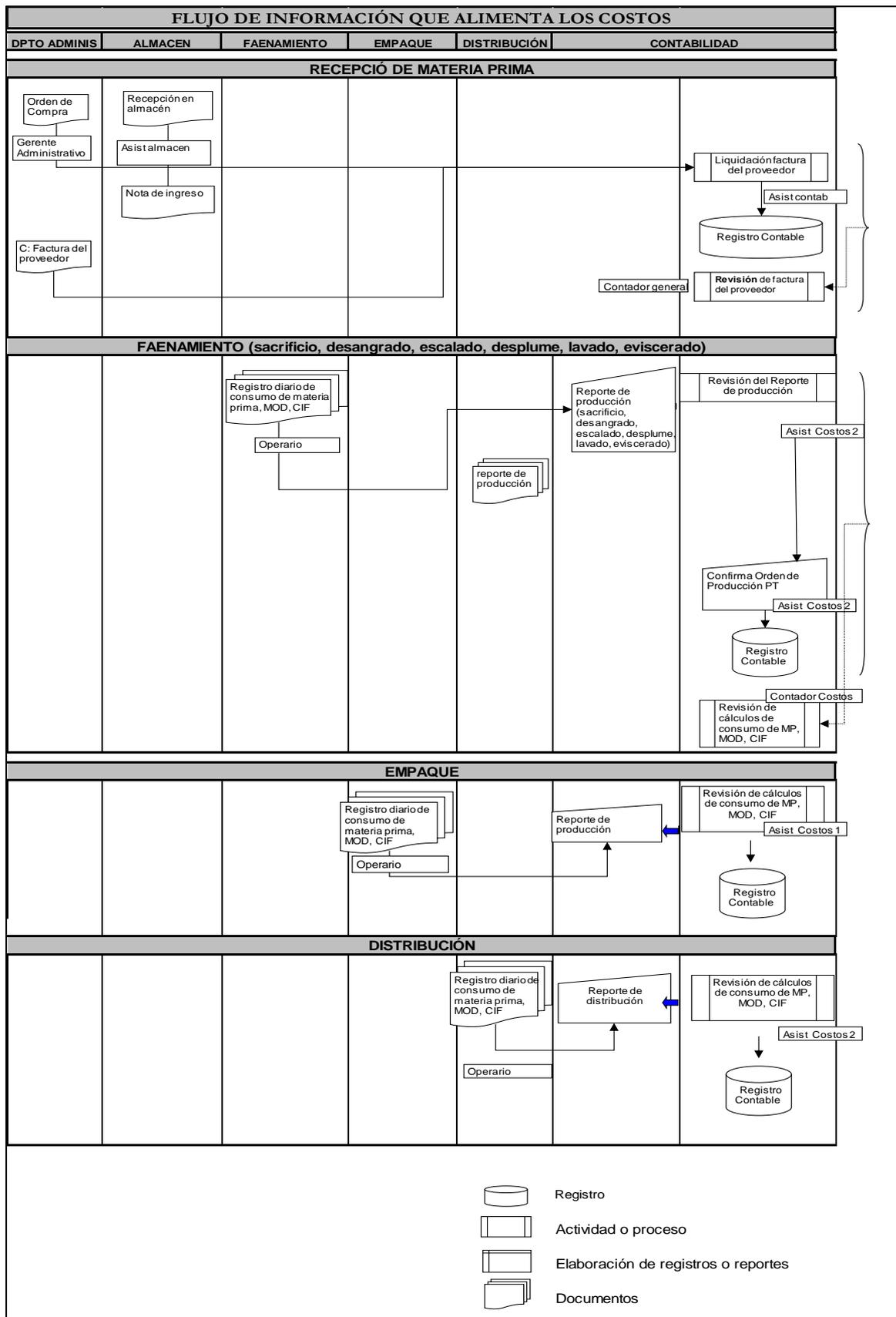


Figura 14: Flujograma de información

Fuente: Elaboración propia

Tabla 24

Control de Adquisición de la Materia Prima

FECHA:		Avícola JV S.A.C.			
CONTROL DE MATERIAS PRIMAS					
RESPONSABLE: _____					
ÍTEM	FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
TOTAL					
OBSERVACIONES: _____					

Fuente: *Elaboración propia*

Este primer cuadro, plasma formato para el control de adquisición de la materia prima, no permitirá llevar un control por día y por trabajador, así como contabilizar la cantidad que pollos vivos que estarían listos para los siguientes procesos.

Tabla 25

Control e identificación del costo de Mano de Obra Directa

FECHA:	Avícola JV S.A.C.				
CONTROL DE MANO DE OBRA					
SUPERVISOR: _____					
ÍTEM	LABOR	APELLIDOS Y NOMBRES	CANTIDAD HORAS	PRECIO HORA	TOTAL
TOTALES					S/
 Tipo de Labor 1. Recepción 3. Empaquetado 2. Faenamiento 4. Distribución					
OBSERVACIONES: _____					

Fuente: *Elaboración propia*

En este cuadro se llevará un control de mano de obra diario el cual se describirá el nombre de los trabajadores de la empresa, la labor que desempeña, además cantidad de horas trabajadas y precio unitario por hora el cual nos permitirá realizar un costeo diario y así llevar el control de manera eficiente cada proceso.

Tabla 26

Formato de distribución - despacho

FECHA:		Avícola JV S.A.C.			
FORMATO DE DISTRIBUCIÓN - DESPACHO					
<u>ENCARGADO</u>					
ENCARGADO DE DISTRIBUCIÓN:					
<u>DATOS DE UNIDAD</u>					
TIPO DE TRANSPORTE:			PLACA:		
CONDUCTOR:					
ÍTEM	FECHA	CANTIDAD JABAS	CANTIDAD POLLOS	TOTAL	V.B
TOTALES					
OBSERVACIONES:					

FIRMA					

Fuente: *Elaboración propia*

En este cuadro se llevará un control de despacho y distribución del producto, este control será diario el cual se describirá el nombre del encargado de distribución, así como los datos del conductor y datos de la unidad de transporte, los cuales deben indicar la cantidad de jabas y cantidad de pollos a distribuir esto nos permitirá llevar el control de manera eficiente del proceso de distribución y despacho.

Tabla 27

Clasificación de costos

ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTO	Materia Prima	Mano de obra	CIF
1	Recepción de materia prima			
	Adquisición de MP	x		
	Choferes		x	
	Estibadores de pollo		x	
	Luz			x
	PROCEDIMIENTO	Materia Prima	Mano de obra	CIF
2	Faenamiento			
	Operario		x	
	Gas			x
	Luz			x
	Agua			x
	Gasolina			x
	Mantenimiento			x
	PROCEDIMIENTO	Materia Prima	Mano de obra	CIF
3	Empaque			
	Operario		x	
	Gas			x
	Luz			x
	Agua			x
	Gasolina			x
	Mantenimiento			x
	PROCEDIMIENTO	Materia Prima	Mano de obra	CIF
4	Distribución			
	Operario		x	
	Gas			x
	Luz			x
	Agua			x
	Gasolina			x
	Mantenimiento			x

Fuente: Elaboración propia

Se determinó los costos de materia prima, mano de obra, y los costos indirectos en la empresa, lo cual es necesario para la gestión de los costos y mejora en la toma de decisiones, y así lograr determinar los costos de producción en el que incurren en la empresa.

Tabla 28*Costo de mano de obra – chofer*

MANO DE OBRA	Cantidad	Precio Unitario	Total
Chofer	2	S/ 1,500.00	S/ 3,000.00

Fuente: Elaboración propia

Los costos de mano de obra - chofer, se consideran 2 choferes, en donde sus costos suman un total de S/ 3,000.00.

Tabla 29*Distribución del costeo de mano de obra – chofer*

Distribución	%	Costo
Transporte materia prima	70%	S/ 2,100.00
Despacho de material terminado	30%	S/ 900.00
	100%	S/ 3,000.00

Fuente: Elaboración propia

El costo de la mano de obra (chofer), se distribuye en las actividades que realiza, en donde el transporte es del 70% y el despacho de material terminado 30%.

Tabla 30*Costo de mano de obra – operario*

MANO DE OBRA	Cantidad	Precio Unitario	Total
Operarios	5	S/ 1,200.00	S/ 6,000.00

Fuente: Elaboración propia

Los costos de mano de obra - operario, se consideran 5 operarios, en donde sus costos están en un total de S/ 6,000.00.

Tabla 31*Distribución del costeo de mano de obra – operario*

Distribución	%	Costo
Recepción de MP	20%	S/ 1,200.00
Empaque	60%	S/ 3,600.00
Distribución	20%	S/ 1,200.00
	100%	S/ 6,000.00

Fuente: Elaboración propia

El costo de la mano de obra (operarios), se distribuye en las actividades que realiza, en donde la recepción de materia prima es del 20%, el empaque es del 60% y la distribución es del 20%.

Tabla 32*Distribución porcentual de los gastos administrativos*

GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/	%
GERENTE	4,000	28.88
CAPATAZ	1,500	10.83
CONTADOR	1,200	8.66
VETERINARIO	1,400	10.11
PAILEROS Y LIMPIADOR DE POLLO	1,200	8.66
LUZ	1,000	7.22
AGUA	500	3.61
GAS	2,700	19.49
GASOLINA	150	1.08
MANTENIMIENTO DE DESAGÜE	200	1.44
	13,850	100.00

Fuente: Elaboración propia

Los gastos administrativos en la que se incluye al administrativo en la producción, así como los gastos administrativos en las oficinas de contabilidad y gerencia.

Tabla 33*Distribución de gastos administrativos en los centros de costos*

PROCESOS	%	S/
Recepción de MP	25	3,462.50
Faenamiento	25	3,462.50
Empaque	25	3,462.50
Distribución	25	3,462.50
TOTAL	100	13,850.00

Fuente: Elaboración propia

Los gastos administrativos se distribuyen en los centros de costos, donde la recepción de materia prima corresponde al 25%, el faenamiento representa el 25%, el empaque es el 25% y la distribución concierne al 25%.

Tabla 34*Distribución de gastos administrativos en los centros de costos*

	Recepción	Faenamiento	Empaque	Distribución	TOTAL
	S/	S/	S/	S/	S/
GERENTE	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	4,000.00
CAPATAZ	375.00	375.00	375.00	375.00	1,500.00
CONTADOR	300.00	300.00	300.00	300.00	1,200.00
VETERINARIO	350.00	350.00	350.00	350.00	1,400.00
PAILEROS Y LIMPIADOR DE POLLO	300.00	300.00	300.00	300.00	1,200.00
LUZ	250.00	250.00	250.00	250.00	1,000.00
AGUA	125.00	125.00	125.00	125.00	500.00
GAS	675.00	675.00	675.00	675.00	2,700.00
GASOLINA	37.50	37.50	37.50	37.50	150.00
MANTENIMIENTO DE DESAGÜE	50.00	50.00	50.00	50.00	200.00

Fuente: Elaboración propia

Los gastos administrativos se distribuyen en los centros de costos según el total de gastos administrativos incurridos en el mes.

Tabla 35*CIF consumo de combustible*

Combustible camiones	Unidades	Consumo mensual Gls.	Total Gls.	Precio x Gl.	Costo
Camiones	2			S/	150.00

Fuente: Elaboración propia

Los costos indirectos de fabricación ascienden a 150 soles por concepto de consumo de combustible en dos camiones dispuestos en la recepción de materia prima.

Tabla 36*Distribución de costos del consumo de combustible*

Distribución	%	Costo
Recepción de MP	50%	S/ 75.00
Distribución	50%	S/ 75.00
	100%	S/ 150.00

Fuente: Elaboración propia

Los CIF del consumo de combustible se distribuye equitativamente entre la recepción de materia prima y la distribución.

Tabla 37*CIF consumo de gas*

Consumo de gas	Unidades	Consumo gas mensual	Total	Precio	Costo
Gas				S/	2,700.00

Fuente: Elaboración propia

Los CIF del consumo de gas asciende a 2,700 soles, necesarios para la empresa.

Tabla 38*Distribución de costos del consumo de gas*

Distribución	%	Costo
Faenamiento	100%	S/ 2,700.00

Fuente: Elaboración propia

Los CIF por el consumo de gas se distribuyen totalmente en el faenamiento (100%).

Tabla 39*CIF consumo de energía eléctrica*

Costo de consumo de energía eléctrica	Unidades	Costo
Energía eléctrica		S/ 1,000.00

Fuente: Elaboración propia

Los CIF del consumo de energía eléctrica asciende a 1,000 soles, necesarios para el funcionamiento de la empresa.

Tabla 40*Distribución de costos del consumo de energía eléctrica*

Distribución	%	Costo
Recepción de MP	10%	S/ 100.00
Faenamiento	60%	S/ 600.00
Empaque	20%	S/ 200.00
Distribución	10%	S/ 100.00
	100%	S/ 1,000.00

Fuente: Elaboración propia

Los CIF por el consumo de energía eléctrica se distribuye en la recepción de materia prima por el 10%, además, se distribuye en el faenamiento por el 60%, el empaque por el 20% y la distribución por 10%.

Tabla 41*CIF consumo de agua*

Costo por el consumo de agua	Unidades	Asignación mensual	Costo
Agua			S/ 500.00

Fuente: Elaboración propia

Los CIF del consumo de agua asciende a 500 soles.

Tabla 42*Distribución de costos del consumo de agua*

Distribución	%	Costo
Faenamiento	100%	S/ 500.00
		S/ 500.00

Fuente: Elaboración propia

Los CIF por el consumo de agua se distribuyen totalmente en el faenamiento (100%).

Tabla 43*CIF mantenimiento de desagüe*

Costo de mantenimiento	Unidades	Asignación mensual	Costo
Mantenimiento de desagüe			S/ 200.00

Fuente: Elaboración propia

Los CIF del mantenimiento de desagüe asciende a 200 soles.

Tabla 44*Distribución de costos del mantenimiento de desagüe*

Distribución	%	Costo	
Recepción de MP	10%	S/	20.00
Faenamiento	60%	S/	120.00
Empaque	20%	S/	40.00
Distribución	10%	S/	20.00
	100%	S/	200.00

Fuente: Elaboración propia

Los CIF por el mantenimiento de desagüe se distribuye en la recepción de materia prima por el 10%, además, se distribuye en el faenamiento por el 60%, el empaque por el 20% y la distribución por 10%.

Tabla 45*CIF depreciación*

Depreciación Volquetes	Valor de Adquisición	%	Anual	Mensual
Camiones	S/ 90,000.00	10%	S/ 9,000.00	S/ 750.00
Computadoras	S/ 3,000.00	20%	S/ 600.00	S/ 50.00
Laptop	S/ 3,000.00	20%	S/ 600.00	S/ 50.00
	S/ 96,000.00		S/ 10,200.00	S/ 850.00

Fuente: Elaboración propia

Los CIF de depreciación asciende a 850 soles.

Tabla 46*Distribución de costos de depreciación*

Distribución	%	Costo	
Recepción de MP	25%	S/	212.50
Faenamiento	25%	S/	212.50
Empaque	25%	S/	212.50
Distribución	25%	S/	212.50
	100%	S/	850.00

Fuente: Elaboración propia

Los CIF de depreciación se distribuye en la recepción de materia prima por el 25%, además, se distribuye en el faenamiento por el 25%, el empaque por el 25% y la distribución por 25%.

Tabla 47*Distribución de CIF depreciación en los centros de costos*

Distribución	Electricidad	Gas	Agua	Mantenimiento de Desagüe	Gasolina	Depreciación
Recepción de MP	S/ 100.00			S/ 20.00	S/ 75.00	S/ 212.50
Faenamiento	S/ 600.00	S/ 2,700.00	S/ 500.00	S/ 120.00		S/ 212.50
Empaque	S/ 200.00			S/ 40.00		S/ 212.50
Distribución	S/ 100.00			S/ 20.00	S/ 75.00	S/ 212.50
	S/ 1,000.00	S/ 2,700.00	S/ 500.00	S/ 200.00	S/ 150.00	S/ 850.00

Fuente: Elaboración propia

Los CIF, la depreciación se distribuyen proporcionalmente en los centros de costos.

Tabla 48

Costo general por mes

ITEM	ACTIVIDAD	CANTIDAD	U. MED.	PRECIO U.	DISTRIBUCION POR ELEMENTO DE COSTO					
					MP	MO	CIF	TOTAL		
CENTRO DE COSTOS RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA	Compra de materia prima	2000	UNIDAD	S/. 5.00	S/. 10,000.00			S/. 10,000.00		
	Compra de pollos vivos					S/. 2,325.00		S/. 2,325.00		
	Administrativos						S/. 100.00	S/. 100.00		
	Electricidad						S/. 200.00	S/. 200.00		
	Mantenimiento desague						S/. 75.00	S/. 75.00		
	Gasolina						S/. 212.50	S/. 212.50		
	Depreciación						S/. 212.50	S/. 212.50		
COSTO DE ADQUISICION DE MATERIA PRIMA					S/. 10,000.00	S/. 2,325.00	S/. 587.50	S/. 12,912.50		
COSTO		2000	UNIDAD					S/. 6.46		
SACRIFICIO, DESANGRADO Y ESCALADO					COSTO	MP	MO	CIF	TOTAL	
Operario							S/. 1,200.00		S/. 1,200.00	
Administrativos							S/. 2,325.00		S/. 2,325.00	
Electricidad							S/. 600.00	S/. 600.00	S/. 600.00	
Gas							S/. 2,700.00	S/. 2,700.00	S/. 2,700.00	
Agua							S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	
Mantenim. Desague							S/. 120.00	S/. 120.00	S/. 120.00	
Depreciación							S/. 212.50	S/. 212.50	S/. 212.50	
COSTO TOTAL							S/. 3,525.00	S/. 4,132.50	S/. 7,657.50	
COSTO POR UNIDADES		2000	UNIDAD			46%	54%	S/. 3.83		
CENTRO DE COSTOS FAENAMIENTO			%	UNIDAD	COSTO UNI	TOTAL				
	PRODUCTOS EN PROCESO									
	--									
	PRODUCTOS TERMINADOS TRANSFERIDOS									
	Pollo									
		95%	1900	S/. 3.83	S/. 7,274.63					
	PÉRDIDAS NORMALES									
	Pérdidas (Reporte técnico indica 5% de pérdida normal)									
		5%	100	S/. 3.83	S/. 382.88					
			2000		S/. 7,657.50					
CENTRO DE COSTOS EMPAQUE			%	UNIDAD	COSTO	MP	MO	CIF	TOTAL	
	Empaque									
	Operario						S/. 3,600.00		S/. 3,600.00	
	Administrativos						S/. 2,325.00		S/. 2,325.00	
	Electricidad							S/. 200.00	S/. 200.00	
	Mantenim. Desague							S/. 40.00	S/. 40.00	
	Depreciación							S/. 212.50	S/. 212.50	
	COSTO DEL EMPAQUE						S/. 5,925.00	S/. 452.50	S/. 6,377.50	
	COSTO		1900	UNIDAD			93%	7%	S/. 3.36	
	PRODUCTOS EN PROCESO									
--										
PRODUCTOS TERMINADOS TRANSFERIDOS										
Pollo										
	100%	1900	S/. 3.36	S/. 6,377.50						
CENTRO DE COSTOS DISTRIBUCIÓN			%	UNIDAD	COSTO	MP	MO	CIF	TOTAL	
	Distribución									
	Operario						S/. 1,200.00		S/. 1,200.00	
	Administrativos						S/. 2,325.00		S/. 2,325.00	
	Electricidad							S/. 100.00	S/. 100.00	
	Mantenim. Desague							S/. 200.00	S/. 200.00	
	Gasolina							S/. 75.00	S/. 75.00	
	Depreciación							S/. 212.50	S/. 212.50	
	COSTO TOTAL DE ACOPIO					1900 UNIDAD	S/. 3,525.00	S/. 587.50	S/. 4,112.50	
	COSTO PROMEDIO POR UNIDAD								S/. 2.16	

Fuente: Elaboración propia

El costo en cada uno de los centros de costo es como sigue:

Recepción de materia prima : S/ 5.26

Faenamiento : S/ 3.83

Empaque : S/ 3.36

Distribución : S/ 2.16

Tabla 49*Costo de producción – precio de venta*

PRODUCTO TERMINADO	CENTRO DE COSTOS RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA	CENTRO DE COSTOS FAENAMIENTO O	CENTRO DE COSTOS EMPAQUE	CENTRO DE COSTOS DISTRIBUCIÓN	COSTO TOTAL	PRECIO VENTA	RENTABILIDAD POR UNIDAD	COSTO/P.V.	RENTABILIDAD/P.V.
Pollo	S/. 5.26	S/. 3.83	S/. 3.36	S/. 2.16	S/. 14.61	S/. 6.00	S/. -8.61	S/. 2.43	-59%

Fuente: Elaboración propia

NOTA DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA PROPUESTA:

Con la aplicación de un costeo por proceso se ha identificado un costo total de S/ 14.61, lo cual trae consigo la pérdida de S/ 8.61 por cada unidad vendida, es decir, una disminución de 59% en la rentabilidad sobre el precio de venta. Dicho resultado se ha obtenido sincerando los costos que se han empleado en cada proceso de la Avícola, independientemente de la información presentada en los Estados Financieros.

Costos y beneficios

A continuación, se presentan las diferencias entre la actual estimación de costos y la implementación del costeo por procesos en la empresa Avícola JV SAC.

Tabla 50

Estimación del costo actual – Estimación del costeo por procesos

DETALLE	ELEMENTO DE COSTO	ANTES		DESPUÉS	
		COSTO	DEFICIENCIA	COSTO	BENEFICIO
Recepción de materia prima	Materia prima Mano de obra CIF	S/ 6,954.00	Se identifican deficiencias en el control de las materias primas	S/ 12,912.50	Se estiman los tres elementos del costo
Faenamiento	Mano de obra CIF	S/ 4,206.00	No se tiene estimaciones de la producción	S/ 7,657.50	Se estiman los costos MOD, CIF
Empaque	Mano de obra CIF	No identificado	No se tiene estimaciones de la producción	S/ 6,377.50	Se estiman los costos MOD, CIF
Distribución	Mano de obra CIF	No identificado	No se tiene estimaciones de la producción	S/ 4,122.50	Se estiman los costos MOD, CIF

Fuente: *Elaboración propia*

3.3.11 Características de la propuesta

Tabla 51

Descripción de los Objetivos I y II

OBJETIVO I y II: IDENTIFICACIÓN DE LOS PROCESOS.								
Procesos	Sub-Procesos	Tiempo				Responsable	Materiales	Indicador
		Mayo						
		1	2	3	4			
RECEPCIÓN DE MATERAS PRIMAS	Recepción	X				Investigador 1 Investigador 2 Apoyo: Jefe Producción	Cuaderno de apuntes. Lapiceros.	Aumento de Rentabilidad
FAENAMIENTO	Sacrificio	X				Investigador 1 Investigador 2 Apoyo: Jefe Producción	Cuaderno de apuntes. Lapiceros. Celular para las evidencias. Lápiz.	
FAENAMIENTO EMPAQUE	Desangrado	X				Investigador 1	Cuaderno de apuntes.	
	Escalado		X			Investigador 2	Lapiceros.	
	Desplume		X			Investigador 1	Celular para las evidencias.	
	Lavado			X		Investigador 2	Lápiz.	
	Evisceración			X		Apoyo: Jefe Producción	Cuaderno de apuntes.	
	Empaque			X			Lapiceros.	
DISTRIBUCIÓN	Distribuidor				X	Investigador 1 Investigador 2 Apoyo: Jefe Producción	Cuaderno de apuntes. Lapiceros.	

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla 52

Descripción de los Objetivos III y IV

OBJETIVO III y IV: ESTRUCTURA DE COSTOS DE LOS PROCESOS.								
Procesos	Sub – Procesos	Tiempo				Responsable	Materiales	Indicador
		Mayo						
		1	2	3	4			
RECEPCIÓN DE MM.PP.	Materia Prima	X				Investigador 1 Investigador 2 Apoyo: contador General	Cuaderno de apuntes. Lapiceros. Control de Materias Primas. Control de M.O	Aumento de Rentabilidad
	M.O.D	X						
	Costos Indirectos	X						
FAENAMIENTO	Materia Prima	X	X			Investigador 1 Investigador 2 Apoyo: contador General	Lapiceros. Celular para las evidencias. Control de Materias Primas. Control de M.O	
	M.O.D	X	X					
	Costos Indirectos	X	X					
EMPAQUE	Materia Prima			X		Investigador 1 Investigador 2 Apoyo: contador General	Cuaderno de apuntes. Lapiceros. Control de Materias Primas. Control de M.O	
	M.O.D			X				
	Costos Indirectos			X				
DISTRIBUCIÓN	Materia Prima				X	Investigador 1 Investigador 2 Apoyo: contador General	Cuaderno de apuntes. Lapiceros. Control de Materias Primas. Control de M.O Hoja de Distribución y despacho	
	M.O.D				X			
	Costos Indirectos				X			

Fuente: *Elaboración propia*

3.3.12 Plan de Trabajo

Tabla 53

Etapas de Investigación del Plan de Trabajo

ETAPAS DE INVESTIGACIÓN								
ACTIVIDADES	TIEMPO EN MESES							
	MAYO				JUNIO			
	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Identificar los procesos que incurren en la producción de la empresa Avícola JV S.A.C.								
2. Estructurar los costos que inciden en los procesos de producción de la empresa Avícola JV S.A.C.								
3. Diseñar la propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos que influya significativamente sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.								
4. Validar la propuesta por juicio de experto.								

Fuente: *Elaboración propia*

3.3.13 Recursos

Humanos.

Para la siguiente investigación estará conformado por el potencial humano de las siguientes personas:

- El investigador 1 Rioja Jiménez Sheyla Julieth
- El investigador 2 Salazar Rojas Felipe Leonel

Se contará con 2 profesionales que se encargaran de realizar un Diseño y la Estructura de Costos acoplándose a lo que necesita la avícola.

Tecnológico.

La Avícola JV S.A.C. cuenta con una laptop que no se encuentra actualizada, por tal motivo se da la necesidad de la adquisición de un equipo nuevo que cuenta con las siguientes características.

Modelo	: PCG-61B11U
Tipo	: SONY
Procesador	: AMD E-450 APU with Radeon(tm)
Memoria RAM	: 4.00 GB (3.60 GB utilizable)
Velocidad del Procesador	: HD Graphics 1, 65 GHz

Instalaciones.

La Propuesta se realizó en la Avícola JV S.A.C., la cual se ubica en la Cal. el Tumi Nro. 498 (Costado Mercado El Inca) distrito la Victoria provincia Chiclayo y departamento de Lambayeque la cual tiene por actividad brindar el servicio de distribuir pollo pelado.

3.3.14 Presupuesto

Tabla 54

Recursos Humanos

Detalle	Cantidad	Valor S/	Total S/
Investigador	02	1,200.00	2,400.00
Subtotal			2,400.00

Fuente: *Elaboración propia*

Nota: *Presupuesto de recursos humanos*

Tabla 55*Materiales*

Naturaleza del Gasto	Cantidad	Precio Unitario S/	Monto Total S/
Memoria USB	2	35.00	70.00
Laptop	2	900.00	1,800.00
Lapiceros	4	1.00	4.00
Lápiz	2	1.50	3.00
Resaltador	2	2.00	4.00
Folder Manila	2	0.50	1.00
Hoja Bond	1,000	14.00	14.00
Cuaderno	1	3.50	7.00
Transporte	2	30.00	60.00
Subtotal			1,962.00

Fuente: *Elaboración propia***Nota:** *Presupuesto de Materiales***Tabla 56***Servicios*

Naturaleza del Gasto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario S/	Monto Total S/
Internet	Unid.	2	75.00	150.00
Recarga	Unid.	2	30.00	60.00
Impresión	Hojas.	190	0.20	38.00
Fotocopiado	Hojas.	760	0.05	38.00
Anillado	Unid.	5	3.00	15.00
Empastado	Unid.	5	10.00	50.00
Alquiler de Proyecto	Días	5	80	400.00
Subtotal				750.66

TOTAL GENERAL: S/ 5,113.00**Fuente:** *Elaboración propia***Nota:** *Presupuesto de Materiales****Financiero.***

El costo del sistema de costos de proceso es de aproximadamente S / 5,103.00, y será financiado por Avícola JV S.A.C., Chiclayo.

3.3.15 Estructura Organización

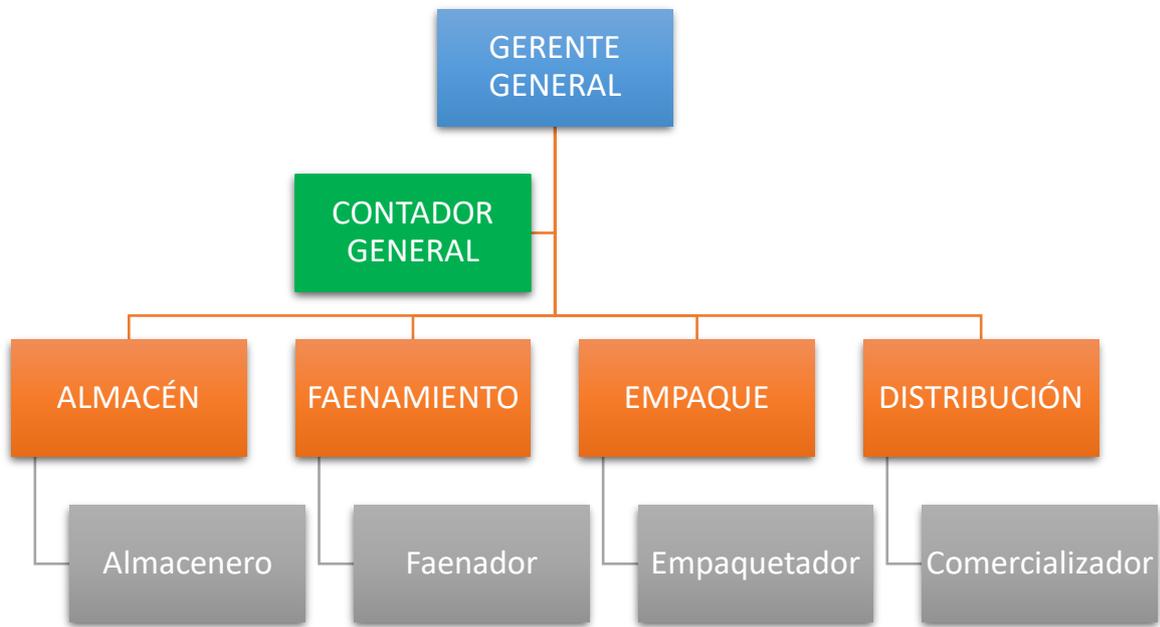


Figura 15: Organigrama de la Empresa.

Fuente: *Elaboración propia*

Historia y Constitución.

En el 2014, en Chiclayo, Victoria, la empresa Avícola JV S.A.C fue inscrita en el registro de la SUNAT e inició actividades el primer día de mayo de 2014, según se describe en el documento RUC fundada por la señora VÁSQUEZ GARCÍA LUZ MARLENY. Desde sus inicios, se ha caracterizado por el fiel cumplimiento de la normativa fiscal y de clientes, pues su principal objetivo es brindar a nuestros clientes el mejor servicio. Con la Asamblea Popular Nacional: 20561264148, según los servicios prestados para realizar la integración técnica, obtener el primer lote de maquinaria; capaz de funcionar, modernizar las granjas avícolas y abrir una nueva era. La granja avícola está ubicada en la CAL EL TUMI NRO. 498 (Costado Mercado El Inca Atención: 8-12 Horas) Lambayeque - Chiclayo - La Victoria, y sigue en funcionamiento hoy en día, la granja avícola cuenta con personal capacitado para el área de producción y brindó servicios a nuestros clientes con el fin de brindar mejores servicios día a día. Satisfaga las necesidades del cliente de forma eficaz e instantánea.

Misión: (Propuesta) En la empresa Avícola JV S.A.C., En la empresa Avícola JV S.A.C., que se caracteriza por la garantía en su producto que ofrece, comprometida con sus clientes en el cuidado de su salud, las tareas que se desarrolla día a día se realizan con responsabilidad.

Visión: (Propuesta) Para el 2025 tiene como propósito la mejora del producto priorizando la calidad de vida de sus clientes, mediante las actividades totalmente automatizado, llegando a ser líderes en los costes e incrementar nuestra rentabilidad.

Valores:

- ⇒ Responsabilidad.
- ⇒ Honestidad.
- ⇒ Puntualidad.
- ⇒ Empatía.
- ⇒ Trabajo en equipo.

Ubicación: La empresa Avícola JV S.A.C. ubicada en CAL. EL TUMI NRO. 498 (Costado Mercado El Inca) LAMBAYEQUE - CHICLAYO - LA VICTORIA

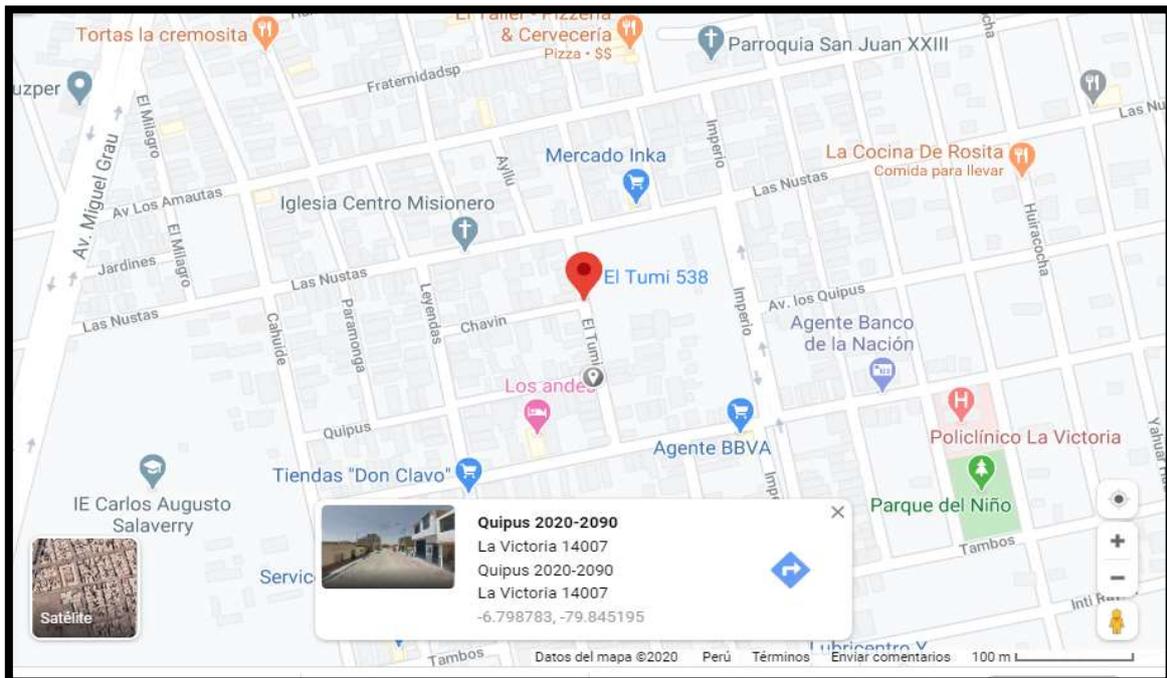


Figura 16: Plano Satelital de la ubicación de la empresa

3.3.16 Medidas de Control

Con relación a las medidas de control, relacionada a la sistematización de costos por procesos se establecerá relación directa con el Contador General de la Avícola JV S.A.C. y un encargado especializado de la misma avícola, para poder dar cumplimiento de un registro oportuno y adecuado de los costos que inciden en las actividades de la empresa.

Tabla 57*Actividades de control*

Enfocado a	Medidas de control	Políticas de acción
Trabajador	- Incentivo económico	- El encargado especializado, dará a conocer, previo registro, de las actividades realizadas en la Avícola JV S.A.C., al contador.
Contador General	- Capacitación - Supervisión - Coordinación - Comunicación	- El contador registrará la información recolectada para ser considerada en los libros contables y estados financieros de la empresa para un eficiente cálculo de la rentabilidad de la Avícola JV S.A.C.

Fuente: *Elaboración propia*

3.3.17 Sistema de evaluación

La propuesta de implementación de una sistematización de costos por procesos es un sistema innovador para la Avícola JV S.A.C., por lo que se debe evaluar periódicamente cada mes para determinar que el sistema debe basarse en las necesidades reales de la empresa avícola. Por lo tanto, el propósito de esta propuesta es proponer la implementación de un sistema de costos para cada proceso que tenga un impacto significativo en la rentabilidad de Avícola JV S.A.C., por lo que se evaluará teniendo en cuenta los siguientes factores:

- Registro de materia prima ingresada en la empresa.
- Registro de los trabajadores de la empresa.
- Registro de los costos indirectos de la empresa.

CAPÍTULO IV
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

En el objetivo general; proponer la implementación de un sistema de costos por proceso que haga pertinente la influencia significativa en la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.; se concluye que es de suma importancia, debido a que empresa investigada realiza sus actividades económicas – financieras de una manera su puesta, es decir, vende su productos conforme al precio del mercado, y esto conlleva a que la empresa gane o pierda sin que lo sepa, ya que al no tener una estructura de costos establecidos, puede afectar en su rentabilidad.

En el primer objetivo específico; diagnosticar la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.; hemos concluido, después de utilizar el análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales de la empresa de estudio que el Efectivo y Equivalente de Efectivo es demasiado elevado con relación al total de sus activos, con el porcentaje de 73.09%. También se concluye que los pasivos de la empresa son muy reducidos, lo que significa que la avícola está dando cumplimiento a sus deudas. El porcentaje de los Resultados Acumulados Positivos en la empresa son elevados, ya que son el 62.32% del Total Pasivo y Patrimonio. Concluimos también, que el porcentaje del Costo de Ventas de la empresa es 93.30% con relación al total de ventas, lo que significa que los costos de la empresa son muy elevados.

En el segundo objetivo específico; evaluar el sistema de costos por procesos de la Empresa Avícola JV S.A.C.; concluimos que la empresa tiene controles no tan eficaces en sus registros de identificación de los elementos del costo, como son una mejor identificación de la materia prima que ingresa a la empresa considerando también las condiciones de estas, también un mejor control de la labor y avances de los trabajadores, considerando también sus horarios y remuneraciones, y por último concluimos que la avícola tiene un escaso manejo de costos indirectos intervenidos en ella, y esto no permite poder identificar los importes incurridos en ellos, por lo que, al aplicar un sistema de costeo por procesos se ha identificado un costo total de S/ 14.61, lo cual trae consigo la pérdida de S/ 8.61 por cada unidad vendida, es decir, una disminución de 59% en la rentabilidad sobre el precio de venta.

En el tercer objetivo específico; diseñar la propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos que influya significativamente sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.; se concluye que, gracias al flujograma de procesos y descripción de cada uno de ellos, permitirá a la avícola identificar los costos incurridos en sus procesos, lo cual servirá para poder llevar un mejor control de sus costos y plantear alternativas de mejora en la disminución de estos.

En el cuarto objetivo específico; validar la propuesta por juicio de experto; concluimos que la propuesta de esta tesis es muy adecuada, ya que el criterio del experto lo califica así, donde el experto ha tenido en cuenta la redacción, estructura de la propuesta, el fundamento teórico y la viabilidad, es por tal motivo que se concluye también que la propuesta es aplicable para los fines de la empresa.

4.2. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Gerente General considerar la propuesta de implementación del sistema de costos por proceso en la Avícola JV S.A.C, ya que le permitirá conocer de manera más exacta los importes que se utilizan en sus actividades económico-financieras y esto conllevará a una mejor toma de decisiones y así mejorar la manera de controlar y medir los costos que invierten en cada uno de los procesos de costos de la empresa de estudio.

Recomendamos a la empresa poner en práctica estrategias para que puedan utilizar el Efectivo y equivalente de Efectivo de manera óptima y que le pueda generar nuevos ingresos, como por ejemplo ampliar su cartera de clientes en nuevos lugares del departamento lambayecano e invertir en nuevos productos relacionados a su rubro avícola. De igual manera los resultados acumulados pertenecientes al Patrimonio de la empresa pueden ser utilizados para los fines mencionados o para una mejor inversión en nuevas maquinarias que faciliten la efectividad de la empresa. Relacionado al costo de venta de la empresa, se recomienda acceder la propuesta de implementación de costos por procesos de la presente tesis, que le permitirá identificar de manera más eficiente los costos que incurren en ella y puedan tomar medidas y políticas para poder medir los mencionados costos.

La recomendación que brindamos a la empresa es que acceda a formatos de control de materiales, en especial de materia prima para que tenga un mejor registro de ellos y pueda identificar de manera más exacta unidades e importes. También recomendamos a la empresa acceda a formatos de control de trabajadores donde especifique los días y horas laboradas, para que con ellos se obtenga un mejor manejo del pago de sus remuneraciones de cada trabajador.

Recomendamos atender la información propuesta como una herramienta que le permita a la empresa medir de manera más eficiente los costos que incurren en sus procesos para poder tener un mejor control de ellos, además de conocer y tener como registro los valores que tienen y de qué manera, mediante una toma de decisiones los pueden minimizar para poder obtener una rentabilidad más significativa.

La recomendación que damos a la Gerente General de la empresa Avícola JV S.A.C. es que aplique la propuesta expresada en esta tesis ya que cuenta con la validación de un profesional experto en el área lo que la califica como una propuesta efectiva y confiable para poder conocer los costos que incurren en los procesos de la empresa avícola.

V. REFERENCIAS

- Agrofy News. (30 de Mayo de 2019). Entre Ríos estudiará al virus mundial que afecta la producción avícola. Recuperada de: <https://bit.ly/3qgAZof>.
- Altamirano, M., & Álvarez, V. (2017). *Sistema de costos por proceso y su incidencia en la determinación del costo y utilidad de la Empresa Avícola Lescano S.R.L. Chicama Enero - Marzo 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, La Libertad. Recuperada de: <https://bit.ly/2ZPaJWN>.
- Alva, R. (2018). *Implementación de Costos por Proyecto y su influencia en la rentabilidad de las empresas de consultoría del Perú: Caso Unión Label Net S.A.C. Lima, 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Lima, Perú. Recuperada de: <https://bit.ly/321Qpmf>.
- Alvarado, R., Isla, J., Ramirez, R., & Miranda, G. (2019). *Influencia del costo de producción en la rentabilidad de la empresa Avícola Cresta Roja EIRL de San Hilarión, 2018*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperada de: <https://bit.ly/3DU0jUO>.
- Álvarez, I. (2016). *Finanzas estratégicas y creacion de valor* (5 ed.). Bogotá: Ecoe ediciones. Recuperada de: <https://bit.ly/3mmmhZI>.
- Andrade, A. (2011). Análisis del ROA, ROE y ROI. *Económico - Financiera*(170), 1-4. Recuperada de: <https://bit.ly/3BK5LHP>.
- Andrioli, D. (2017). Factores clave de la rentabilidad empresarial. *Crónicas*. Recuperada de: <https://bit.ly/3seeiBJ>.
- Apaza, M. (2004). Herramientas para el Análisis de la Rentabilidad de la empresa. *Actualización Empresarial*(67), 1-4.
- Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M., & Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(3), 201-206. Recuperada de: <https://bit.ly/3sA5whZ>.
- Astrurias Corporación Universitaria. (2018). Unidad 2: Cálculo de Costes por proceso. *Astrurias Corporación Universitaria*, 1-7. Recuperado de: <https://bit.ly/3e7tVTo>.

- Barrera, S., & Velarde, V. (2019). *Estructura de Capital para el incremento de la rentabilidad en las empresas avícolas de la provincia de Huancayo*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú. Huancayo, Perú. Recuperada de: <https://bit.ly/3qopSYP>.
- Belloso-Araujo, L., Fernández-Fernández, N., & Álvarez Machado, D. (2021). Rentabilidad en las empresas de construcción y montaje. *IPSA ScientiA, revista científica multidisciplinaria*, 6(1), 81-99. Recuperada de: <https://bit.ly/3p7YvTb>.
- Benites, E. (2018). *Diseño de un sistema de gestión de la producción y costos en la avícola Gabriela en la ciudad de Latacunga, año 2017*. (Tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador. Recuperada de: <https://bit.ly/3waYmAa>.
- Bernal, C. (2010). *Metodología De La Investigación*. Colombia: Pearson Educación de México S.A. de C.V.
- Bravo, M. (2021). *Implementación de un sistema de costos por proceso* Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Obcitrus SRL, Chiclayo 2019. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Lambayeque, Perú. Recuperada de: <https://bit.ly/3F5yIRc>.
- Bure, N., & Quiroz, R. (2018). *Implementar un sistema de costos por procesos para determinar el costo del producto utilizando la metodología de productos conjuntos y subproductos en la Empresa Industrial Azucarera del Norte S.A.C.* (Tesis de licenciatura). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Lambayeque, Perú. Recuperada de: <https://bit.ly/3EDtf3o>.
- Ccaccya, D. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad Empresarial*, 7(341), 1-2. Recuperada de: <https://bit.ly/3BJwvZ4>.
- Chacón, G. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad contable FACES*, 19(32), 5-39. Recuperada de: <https://bit.ly/3yweT33>.
- Correa, D. M. (2018). Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas. *Estudios Gerenciales*, 34(147), 190-199. Recuperada de: <https://bit.ly/3FRvalq>.

- De Jaime, J. (2016). *La rentabilidad: análisis de costes y resultados*. España: ESIC. Recuperada de: <https://bit.ly/3qc712R>.
- De la Cruz, A., & Soria, G. (2019). *Sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad del negocio del sector producto plancha de caucho en los distritos de la zona norte de Lima*. (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima, Perú. Recuperada de: <https://bit.ly/31vrM0Z>.
- Díaz, J. (2018). *Implementación de un sistema de costos por proceso en el ciclo productivo de café, para determinar el margen de contribución en la Asociación Café Díaz. Cajamarca*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Lambayeque, Perú. Recuperado de: <https://bit.ly/3silywJ>.
- Díaz, M. (2012). *Análisis Contable con un Enfoque Empresarial*. Málaga, España: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso. Recuperada de: <https://bit.ly/3E89pMR>.
- Escobar, L. (2016). *La Determinación de costos de producción y la Rentabilidad de la Avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Recuperada de: <https://bit.ly/3mF2AgA>.
- Flores, C. (23 de noviembre de 2019). *Pollo en alerta: Exigen incluir a La Libertad y Áncash en plan piloto de zona libre de Newcastle*. InfoMercado. Recuperada de: <https://bit.ly/3pYmXaw>
- Franzo, F., & Rubio, C. (2016). *Plan de negocio para la instalación de una granja avícola de pollos ecológicos, por la Asociación de Productores Individuales Creadores de Pollo Criollo en el distrito de Lambayeque*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Perú. Recuperada de: <https://bit.ly/3bCWQO4>.
- Galindo, H. (2020). *Estadística para no estadísticos: una guía básica sobre la metodología cuantitativa de trabajos académicos*. Editorial área de innovación y desarrollo, S.L. Recuperada de: <https://bit.ly/3pECR83>.
- Gallardo, E. (2007). *Elementos de Investigación Académica*. Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia. Recuperada de: <https://bit.ly/3wbwdJs>.

- González, I., & Reyes, L. (2016). *Planteamiento de un modelo de costos para la Granja El Sauce basado en un diagnóstico al sector avícola en Santander*. (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana. Colombia. Recuperada de <https://bit.ly/3BGKsqX>
- Goñaz, E., & Zevallos, W. (2018). *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.* (Tesis de pregrado). Universidad Científica del Perú. Iquitos. Recuperada de: <https://bit.ly/3q2dxL2>.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6 ed.). México D.F.: McGraw Hill. Recuperada de: <https://bit.ly/3oIDSq3>.
- Hernández-Sampiere, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education. Recuperada de: <https://bit.ly/3uWmEgc>.
- Huerta, E. (30 de Marzo de 2020). Huevo casi llega a los 100 pesos. *El Mañana*. Recuperada de: <https://bit.ly/3mGGUke>.
- Industria Avícola. (21 de Mayo de 2020). Argentina: demanda de huevo aumentó un 40% en pandemia. Recuperada de: <https://bit.ly/3mEDsqd>.
- Ipanaque, K. (2020). *Planificación económica en la rentabilidad de la empresa agrícola Campo Noble, Chiclayo 2020*. (Tesis de licenciatura). Universidad Señor de Sipán. Pimentel, Perú. Recuperada de: <https://bit.ly/3F7CeKI>.
- Lazo, M. (2013). *Contabilidad de Costos I*. Perú: Universidad Peruana Unión. Obtenido de <https://bit.ly/3EDwms6>
- Lizcano, J. (2004). *Rentabilidad empresarial. Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación*. Cámaras de Comercio. Recuperada de: <https://bit.ly/3waHh9G>.
- Lozano, B., & Chávez, E. (2019). *Diseño de un Sistema de Costos por Procesos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa MJK E.I.R.L de la ciudad de Tarapoto, periodo 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional De San Martín-Tarapoto. Recuperado de: <https://bit.ly/3pcGe7i>.

- Mejía, C., & Higueta, C. (2015). Costo de servir como variable de decisión estratégica en el diseño de estrategias de atención a canales de mercados emergentes. *Estudios Gerenciales*, 31(134), 50-61. Recuperada de: <https://bit.ly/3rdOxBk>.
- Merino, L., Fonseca, R., & Rodríguez, P. (2021). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control y su relación con la Rentabilidad Empresarial. *Revista Científica FIPCAEC*, 6(3), 122-149. Recuperada de: <https://bit.ly/3eeVVEw>.
- Miñán, W. (25 de Marzo de 2020). Precio de pollo en menor nivel en cuarentena. *Diario Gestión*. Recuperada de: <https://bit.ly/3GKcp4I>.
- Muñoz, M., Espinoza, R., Zúñiga, X., Guerrero, A., & Campos, H. (2017). *Contabilidad de costos para la gestión administrativa*. (Tesis de pregrado). Universidad Estatal de Milagro. Milagro, Ecuador. Recuperada de: <https://bit.ly/2ZX3EDL>.
- Muyulema, C., Muyulema, J., Pucha, P., & Ocaña, S. (2020). Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una empresa avícola integrada del Ecuador: caso de estudio. *Visionario Digital*, 4(1), 43-66. Recuperada de: <https://bit.ly/3q65iMq>.
- Nuevo Diario - Santiago del Estero. (31 de Mayo de 2020). En la provincia de Buenos Aires se desplomó el precio del pollo y el maple de huevos. Recuperada de: <https://bit.ly/3ED5Tef>.
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología De La Investigación*. Bogotá: Ediciones de la U. Recuperada de: <https://bit.ly/3bB0xDJ>.
- Parra-Acosta, J., & Peña-González, Y. (2014). La teoría de los costosdesempeños ocultos: una aproximación teórica. *Cuaderno de Cotabilidad*, 15(39), 725-734. Recuperada de <https://bit.ly/3xrsvfi>
- Peralta, D. (2016). *Aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad del Restaurant J&L S.A.C., Bagua 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán. Lambayeque. Recuperada de: <https://bit.ly/3q0SEjr>.
- Pérez, D. (2016). *Aplicación de un sistema de costos y su impacto en la rentabilidad de la granja avícola El Porlon de la ciudad de Riobamba para el año 2015*. (Tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Ecuador. Recuperada de: <https://bit.ly/31qLFpP>.

- Perú21. (27 de Marzo de 2020). Coronavirus en Perú: Plantean que el Estado compre más pollo. Recuperada de: <https://bit.ly/3mE7NFh>.
- Prieto, C. (2010). *Análisis Financiero*. Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo. Recuperada de: <https://bit.ly/3CInkJJ>
- Ramírez, A., Sanandrés, L., & Ramírez, R. (2019). Análisis de los costos ocultos en el proceso de producción industrial. *Revista de investigación sigma* , 6(2), 51-61. Recuperada de: <https://bit.ly/3yQQAgS>.
- Ramirez, C., García, M., & Pantoja, C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagena, Colombia: Universidad Libre de Colombia. Recuperada de: <https://bit.ly/3BCO50R>
- Ramón, J. (2018). *Estados financieros básicos 2018 proceso de elaboración y reexpresión* (9 ed.). México: Editorial Isef. Recuperado de: <https://bit.ly/3e559Dz>.
- Ricra, M., & Ricra, M. (2014). *Análisis Financiero en las Empresas*. Lima, Perú: Pacífico Editorial. Recuperada de: <https://bit.ly/3q1KCXv>.
- Rodríguez-García, D., & Pino-Juste, M. (2019). La entrevista como método cualitativo. Un estudio de caso etnográfico a través de esta herramienta. *Investigación Cualitativa en Ciencias Sociale*, 3, 603-611. Recuperada de: <https://bit.ly/3H2gNeR>.
- Rojas, R. (2019). *Propuesta de un sistema de costos por órdenes de trabajo para determinar la rentabilidad por producto en la empresa de alimentos balanceados San Juan - Chiclayo, 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Recuperada de: <https://bit.ly/3mhPiWJ>.
- Ruiz, G., & Rodríguez, T. (2016). *Implementación de un Sistema de Costos de Producción de alimento avícola para la determinación del costo de consumo por lote de aves - Inversiones Avipecuarias S.A.* (Tesis de licenciatura). Universidad Privada del Norte. Trujillo, Perú. Recuperada en: <https://bit.ly/3mFNjMp>.
- Ruiz, M. (14 de Octubre de 2019). Las avícolas preparan un plan de exportación. *Perú21*. Recuperada de: <https://bit.ly/3mGTbos>.
- Sánchez, J. (2018). *Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la Granja Avícola Amores en el Puyo, Ecuador*. (Tesis de pregrado). Universidad Autónoma de Los Andes. Ecuador. Recuperada en: <https://bit.ly/3q1KCXv>.

Stalin, O., Mirejón, E. S., & Baque, E. (2014). *Introducción a las finanzas*. Recuperada en: <https://bit.ly/3kXfm90>.

Valdez, G. (2017). *Estudio socioeconómico para la creación de una empresa avícola de pollos en la región Lambayeque*. (Tesis de licenciatura). Universidad Señor de Sipán. Pimentel, Perú. Recuperada de: <https://bit.ly/31vkwSN>.

Wild, J., Subramanyam, K., & Halsey, R. (2007). *Análisis de Estados Financieros Novena Edición*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. Recuperada de: <https://bit.ly/3GM3TIJ>.

VI. ANEXOS

ANEXO 1: RESOLUCIÓN DE LA APROBACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N° 0728-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 30 de junio de 2020

VISTO:

El Oficio 0356-2020/FACEM-DC-USS de fecha 23/06/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de FACEM, de fecha 30/06/2020, sobre aprobación de Informes de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

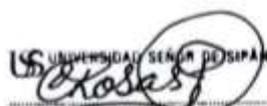
Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en mérito a las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Informes de Investigación de los estudiantes del X ciclo de la Escuela Profesional de Contabilidad, modalidad presencial PAST "C" semestre 2020 I, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Dra. Carmen Elvira Robles Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales



Mg. Carla Angélica Reyes Reyes
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0728-FACEM-USS-2020**

N°	AUTOR(S)	TITULO	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1	TOCTO ALBERCA GLORIA YARITA	CULTURA TRIBUTARIA Y CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN COMERCIANTES DEL DISTRITO DE TABACONAS, SAN IGNACIO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	VARILLAS NIZAMA MONICA DEL CARMEN	ANALISIS FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSORCIO HOTELERO DEL NORTE S.A., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	TARRILLO VASQUEZ CLEBERT ENRIQUE	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA 2B INGENIERIA Y CONTRUCCION S.A.C, CAJAMARCA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	TARRILLO RAMOS RONALD		
5	CAMPOS PALOMINO YANNE	CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGA REPRESENTACIONES SAC, JAÉN	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	OLIVERA GUEVARA IRMA		
7	CASTILLO FLORES ALEJANDRO	CONTROL FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISSERGEC S.A.C., JAÉN	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	GAVIDIA VILLALOBOS SEGUNDO JOEL	CONTROL INTERNO PARA LOS INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DE LA EMPRESA PROCESADORA COMERCIALIZADORA DELGADO S.A.C., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
9	MANAYAY RODRIGUEZ ALICIA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN CONTABLE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL MANUEL ANTONIO MESONES MURO, FERREÑAFE	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	GONZALES DELGADO ERMELINDA	CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA DISTRIBUIDORA F & M SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, AMAZONAS	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
11	SUCLUPE LLONTOP LUIS ARMANDO	CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
12	TEJADA VALDERA JOSE JULIO		
13	ROJAS SOSA JHON EDUARDO	CULTURA TRIBUTARIA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN COMERCIANTES DEL CENTRO COMERCIAL AGUAS VERDES, CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
14	VÁSQUEZ GUEVARA AIDÉ		

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

15	CHERO SANTISTEBAN SHIRLY FIORELLA	CULTURA TRIBUTARIA PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN LOS COMERCIANTES DEL MERCADO MOSHOQUEQUE, CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
16	RAMOS SANCHEZ NALMI YOSI		
17	GONZALES ROMAN GINA PAOLA	CULTURA TRIBUTARIA PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN LOS COMERCIANTES DEL MERCADO MOSHOQUEQUE, CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
18	ORDÓÑEZ VASQUEZ MARIANELA	CULTURA TRIBUTARIA Y CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS COMERCIANTES EN EL DISTRITO LAS PIRIAS, CAJAMARCA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
19	DIAZ LOPEZ LUZ MARINA	ESTRATEGIAS CREDITICIAS Y SU INCIDENCIA EN LA MOROSIDAD DE LA COOPAC TODOS LOS SANTOS DE CHOTA LTDA 560	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
20	TARRILLO BUSTAMANTE MARIA ALICIA		
21	CASTRO ALTAMIRANO YOBANI	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA INCREMENTAR LA RECAUDACION DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DE CENTRO POBLADO DE PAKATNAMU, PACASMAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
22	CRUZADO PAYESA JULISA ADALY		
23	BANCES VIDAURRE MARÍA MERCEDES	ESTRATEGIAS DE INFORMACION Y ORGANIZACION PARA MEJORAR LA GESTION CONTABLE DE LOS CUENTES DEL ESTUDIO SERNA, CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
24	NUÑEZ MONTALVO LUDANIMER		
25	GONZALEZ LOZADA ROMARIO	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA PERALTA TRADE COFFEE E.I.R.L, JAÉN	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
26	QUIROZ CARMONA AURA ROSA	GESTIÓN CONTABLE PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA FRUTOS TONGORRAPE SOCIEDAD ANONIMA, LAMBAYEQUE	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
27	ZAVALETA CARO JOEL	GESTIÓN DE COBRANZA PARA DISMINUIR LA MOROSIDAD EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO S.A.C., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
28	ZURITA GARCÍA VÍCTOR DAVID		
29	SAMPERTEGUI NEYRA DIANA KATERINE	GESTIÓN DE COBRANZA PARA INCREMENTAR LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE EL AGUILA CARGO EXPRESS S.A.C., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
30	SUYÓN TARRILLO CLARA STEPHANNY		
31	RIVERA OBLITAS MAISU MALENA	GESTIÓN DE RIESGO CREDITICIO PARA DISMINUIR LA MOROSIDAD DE UNA CAJA RURAL DE AHORRO Y CRÉDITO, CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
32	TORO RAMIREZ ERLITA		
33	FLORES SANDOVAL HÉCTOR EDUARDO	GESTIÓN FINANCIERA PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JAMAPUC DISTRIBUCIONES EIRL, CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

34	TRUJILLANO GONZALES ANALI	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO Y CUMPLIMIENTO DE METAS PRESUPUESTARIAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARMACA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
35	ZEÑA TORRES LISBETH CAROLI		
36	ABANTO VIDARTE FLORESMILA	REESTRUCTURACIÓN ORGANIZACIONAL PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DEL RECREO LA CASITA DEL CUY S.A.C., JAÉN	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
37	VASQUEZ VELIZ SANDRA		
38	RIOJA JIMÉNEZ SHEYLA JULIETH	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
39	SALAZAR ROJAS FELIPE LEONEL		
40	QUISPE RODAS JAIME IVAN	SISTEMA DE DETRACCIONES Y SU INCIDENCIA SOBRE LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CONSULTORES & CONSTRUCTORES RIBAB E.I.R.L., CAJAMARCA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
41	VÁSQUEZ LÓPEZ YOINER		

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

ANEXO 2: CARTA DE AUTORIZACIÓN

CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

Yo **ANDRES EUSEBIO SERRANO MALCA**, identificado con **DNI N°16661316**, en calidad de Contador General de la empresa **AVÍCOLA JV S.A.C.**, autorizo a la Srta. **SHEYLA JULIETH RIOJA JIMÉNEZ** y el Sr. **FELIPE LEONEL SALAZAR ROJAS**, estudiantes del X Ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad en la Universidad Señor de Sipán para que utilice datos e información de mi representada para fines exclusivos de elaboración de la Tesis Titulada **“SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO”**, el mismo que vienen desarrollando para la obtención del Título Profesional en dicho centro de estudios.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la divulgación y comunicación pública del trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Señor de Sipán.

Chiclayo, 11 de junio del 2020

A & S CONTADORES ASOCIADOS


CPC. Andrés E. Serrano Malca
GERENTE

CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

Yo **ANDRES EUSEBIO SERRANO MALCA**, identificado con **DNI N°16661316**, en calidad de Contador General de la empresa **AVÍCOLA JV S.A.C.**, autorizo a la Srta. **SHEYLA JULIETH RIOJA JIMÉNEZ** y el Sr. **FELIPE LEONEL SALAZAR ROJAS**, estudiantes del X Ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad en la Universidad Señor de Sipán para que utilice datos e información de mi representada para fines exclusivos de elaboración de la Tesis Titulada **"SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO"**, el mismo que vienen desarrollando para la obtención del Título Profesional en dicho centro de estudios.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la divulgación y comunicación pública del trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Señor de Sipán.

Chiclayo, 11 de junio del 2020

AVÍCOLA JV S.A.C.

CPCC - Andres Eusebio Serrano Malca
CONTADOR GENERAL

ANEXO 3: FORMATO DE INSTRUMENTO

Guía de entrevista

Dirigida al Gerente General de la empresa Avícola JV S.A.C., Chiclayo.

Objetivo: Determinar la influencia del sistema de costos por proceso sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.

Cargo:

Lugar:

Fecha:

- 1) ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones y con manuales de procedimientos?

- 2) ¿Conoce los costos y gastos que incurren en el proceso de producción? ¿Cuáles son?

3) ¿Cuál es la fuente de adquisición de la materia prima?

4) ¿Se tiene un control del abastecimiento de la materia prima?

5) ¿Cuáles son las condiciones que debe tener la materia prima al ingresar a la empresa?

6) ¿Existen estrategias para recuperar la pérdida de la merma por el peso del pollo?

7) ¿Conoce usted los procedimientos que sus trabajadores utilizan en el área de producción?

8) ¿Cuenta con un control de asistencia de sus trabajadores?

9) ¿El mecanismo de pago al trabajador es por salario fijo o a destajo?

10) ¿Conoce los costos indirectos de fabricación de su empresa?

11) ¿Considera que los costos indirectos de fabricación, influye significativamente en la empresa?

12) ¿Quién es el responsable del costo de traslado de la materia prima hacia el almacén de la Empresa Avícola JV S.A.C.?

ANEXO 4: VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

(Para Validación de Instrumentos)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 18 de mayo del 2020

Señor
Dr. Mg. CPCC. José Manuel Namuche Farroñan
Chiclayo.

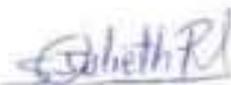
Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la investigación: "SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Sheyla Julieth Rioja Jiménez

DNI N° 70907689



Felipe Leonel Salazar Rojas

DNI N° 72022697

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, José Manuel Namuche Farroñan, DR CPCC Contabilidad, Docente Carrera profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Sheyla Julieth Rioja Jiménez y Felipe Leonel Salazar Rojas, estudiantes de la Escuela académico profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo 18 de mayo del 2020



DR. CPCC. JOSÉ MANUEL NAMUCHE FARROÑAN
MATRÍCULA N° 04-1091

Dr. Mg. CPCC. José Manuel Namuche Farroñan
DNI N°16522731

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		JOSE MANUEL NAMUCHE FARROÑAN
	PROFESION	CONTADOR PUBLICO
	ESPECIALIDAD	AUDITOR
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	25 AÑOS
	CARGO	DOCENTE
SISTEMA DE COSTO POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C, CHICLAYO		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	RIOJA JIMÉNEZ SHEYLA JULIETH SALAZAR ROJAS FELIPE LEONEL	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<u>GENERAL</u> Determinar la influencia del sistema de costos por proceso sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.	
	<u>ESPECIFICOS</u> ⇒ Diagnosticar la Rentabilidad de la empresa Avícola JV S.A.C. ⇒ Evaluar el sistema de costos por proceso. ⇒ Diseñar un sistema de Costo por Proceso que influya significativamente sobre la rentabilidad de la empresa Avícola JV S.A.C	
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

<p>1. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones y con manuales de procedimientos?</p>	<p>TA() TD(x)</p> <p>SUGERENCIAS: La empresa debe contar con un manual de organización y funciones y darlos a conocer a sus trabajadores</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Conoce los costos y gastos que incurren en proceso de producción? ¿Cuáles son?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿Cuál es la fuente de adquisición de la materia prima?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Se tiene un control del abastecimiento de la materia prima?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Cuáles son las condiciones que debe tener la materia prima al ingresar a la empresa?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p>

	<hr/> <hr/> <hr/>
6. ¿Existen estrategias para recuperar la pérdida de la merma por el peso del pollo?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
7. ¿Conoce usted los procedimientos que sus trabajadores utilizan en el área de producción?	TA() TD(x) SUGERENCIAS: __La empresa debe dar a conocer a sus trabajadores su manual de procedimientos <hr/> <hr/> <hr/>
8. ¿Cuenta con un control de asistencia de sus trabajadores?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
9. ¿El mecanismo de pago al trabajador es por salario fijo o a destajo?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
10. ¿Conoce los costos indirectos de fabricación de su empresa?	TA(x) TD()

	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11. ¿Considera que los costos indirectos de fabricación, influye significativamente en la empresa?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
12. ¿Quién es el responsable del costo de traslado de la materia prima hacia el almacén de la Empresa Avícola JV S.A.C.?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO: 18	N° TA <u> 10 </u> N° TD <u> 2 </u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	



J. J. DE ABEL BARRERA BARRERA
NAT. PERU. N° 34-1091
JUEZ - EXPERTO

(Para Validación de Instrumentos)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Chiclayo 18 de mayo del 2020

Señor

Mg. CPC. Edgar Chapañan Ramírez

Chiclayo.

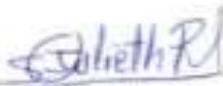
Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: "SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Sheyla Julieth Rioja Jiménez

DNI N° 70907689



Felipe Leonel Salazar Rojas

DNI N° 72022697

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Edgar Chapoñan Ramírez, Magister en ADMINISTRACION Y MARKETING, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Sheyla Julieth Rioja Jiménez y Felipe Leonel Salazar Rojas, estudiantes de la Escuela académico profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo 18 de mayo del 2020



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 43068348

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		EDGARD CHAPONAN RAMÍREZ
	PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACION
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	7 AÑOS
	CARGO	
SISTEMA DE COSTO POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C, CHICLAYO		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	RIOJA JIMÉNEZ SHEYLA JULIETH SALAZAR ROJAS FELIPE LEONEL	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<u>GENERAL</u> Determinar la influencia del sistema de costos por proceso sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> ⇒ Diagnosticar la Rentabilidad de la empresa Avícola JV S.A.C. ⇒ Evaluar el sistema de costos por proceso. ⇒ Diseñar un sistema de Costo por Proceso que influya significativamente sobre la rentabilidad de la empresa Avícola JV S.A.C	
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS	
1. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones y con manuales de procedimientos?	TA { X } TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Conoce los costos y gastos que incurren en proceso de producción? ¿Cuáles son?	TA { X } TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Cuál es la fuente de adquisición de la materia prima?	TA { X } TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Se tiene un control del abastecimiento de la materia prima?	TA { X } TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Cuáles son las condiciones que debe tener la materia prima al ingresar a la empresa?	TA { X } TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<p>6. ¿Existen estrategias para recuperar la pérdida de la merma por el peso del pollo?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Conoce usted los procedimientos que sus trabajadores utilizan en el área de producción?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Cuenta con un control de asistencia de sus trabajadores?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿El mecanismo de pago al trabajador es por salario fijo o a destajo?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Conoce los costos indirectos de fabricación de su empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>11. ¿Considera que los costos indirectos de fabricación, influye significativamente en la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Quién es el responsable del costo de traslado de la materia prima hacia el almacén de la Empresa Avícola JV S.A.C.?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u> 12 </u> N° TD <u> 0 </u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p>	
<p>3. OBSERVACIONES</p>	


 Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
 DNI N° 43068346

JUEZ - EXPERTO

(Para Validación de Instrumentos)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Chiclayo 18 de mayo del 2020

Señor
CPC. Anderson Requejo Cueva
Chiclayo.

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: "SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVICOLA JV S.A.C., CHICLAYO".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Sheyla Julieth Rioja Jiménez

DNI N° 70907689



Felipe Leonel Salazar Rojas

DNI N° 72022697

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Anderson Requejo Cueva, Magister en Contabilidad, Docente Carrera profesional de Contabilidad del I.E.S.T.P. "República Federal de Alemania", he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Sheyla Julieth Rioja Jiménez y Felipe Leonel Salazar Rojas, estudiantes de la Escuela académico profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO"

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo 18 de mayo del 2020


CPC. Anderson Requejo Cueva
MATRICULA. 2352

Mg. Anderson Requejo Cueva
DNI N° 41789152

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		ANDERSON LEQUEJO GUEVA
	PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACIÓN
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	15 AÑOS
	CARGO	CONTADOR INDEPENDIENTE
SISTEMA DE COSTO POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C, CHICLAYO		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	RIOJA JIMÉNEZ SHEYLA JULIETH SALAZAR ROJAS FELIPE LEONEL	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<u>GENERAL</u> Determinar la influencia del sistema de costos por proceso sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> ⇒ Diagnosticar la Rentabilidad de la empresa Avícola JV S.A.C. ⇒ Evaluar el sistema de costos por proceso. ⇒ Diseñar un sistema de Costo por Proceso que influya significativamente sobre la rentabilidad de la empresa Avícola JV S.A.C	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS	
<p>1. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones y con manuales de procedimientos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>2. ¿Conoce los costos y gastos que incurren en proceso de producción? ¿Cuáles son?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>3. ¿Cuál es la fuente de adquisición de la materia prima?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>4. ¿Se tiene un control del abastecimiento de la materia prima?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>5. ¿Cuáles son las condiciones que debe tener la materia prima al ingresar a la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>

<p>6. ¿Existen estrategias para recuperar la pérdida de la merma por el peso del pollo?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>7. ¿Conoce usted los procedimientos que sus trabajadores utilizan en el área de producción?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>8. ¿Cuenta con un control de asistencia de sus trabajadores?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>9. ¿El mecanismo de pago al trabajador es por salario fijo o a destajo?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>10. ¿Conoce los costos indirectos de fabricación de su empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

<p>11. ¿Considera que los costos indirectos de fabricación, influye significativamente en la empresa?</p>	<p>TA(X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Quién es el responsable del costo de traslado de la materia prima hacia el almacén de la Empresa Avícola JV S.A.C.?</p>	<p>TA(X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u> 12 </u> N° TD <u> 0 </u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p>	
<p>3. OBSERVACIONES</p>	


PROFESOR
Dr. Anderson Requejo Cueva
MATRÍCULA 2352

Mg. Anderson Requejo Cueva
 DNI N° 41789152

ANEXO 5: VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA

VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Estimado:

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada **"SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO"**

Realizado por:

RIOJA JIMÉNEZ SHEYLA JULIETH.

SALAZAR ROJAS FELIPE LEONEL.

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

- MA** : Muy adecuado.
- BA** : Bastante adecuado.
- A** : Adecuado
- PA** : Poco adecuado
- NA** : No Adecuado

N°	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
I.	Redacción					
1.1	La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada	/				
1.2	Los términos utilizados son propios de la especialidad.	/				
II.	Estructura de la Propuesta					
2.1	Las áreas con los que se integra la Propuesta son los adecuados.	/				
2.2	Las áreas en las que se divide la Propuesta están debidamente organizadas.	/				
2.3	Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área.	/				
2.4	Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.	/				
2.5	Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.	/				

III	Fundamentación teórica					
3.1	Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada.	/				
3.2	La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.	/				
IV	Bibliografía					
4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta.	/				
V	Fundamentación y viabilidad de la Propuesta					
5.1.	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.	/				
5.2.	La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.	/				
5.3.	La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.	/				

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

Validado por el Magister *en Gestión Pública*

Especializado: Proyectos y desarrollo de trabajos de investigación

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: *3* años

Cargo Actual: *Director de Administración Uoel Chiclayo*

Fecha: *30/06/2020*

GOBIERNO REGIONAL DE LAMBAYEQUE
 GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN
 CENTRO REGIONAL EDUCATIVO LOCAL CHICLAYO

Mg. *Max Alejandro Tepe Sánchez*
 "EPE" de Administración

DNI N°

ANEXO 6: INSTRUMENTOS APLICADOS

Anexo 1

Guía de entrevista

Dirigida al Gerente General de la empresa Avícola JV S.A.C., Chiclayo.

Objetivo: Determinar la influencia del sistema de costos por proceso sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.

Cargo: Gerente General

Lugar: El Tumi 498 - La Victoria - Chiclayo

Fecha: 08-06-2020

- 1) ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones y con manuales de procedimientos?

La empresa no cuenta con manual, pero si contamos con un plan de trabajo simple, pero nos gustaría implementar.

- 2) ¿Conoce los costos y gastos que incurren en el proceso de producción? ¿Cuáles son?

Si lo conocemos, pero no sabemos con exactitud cuanto ganamos y cuanto perdemos en las mermas del pollo, pero estoy de acuerdo en obtener información para mejorar el desarrollo de mi empresa.

- 3) ¿Cuál es la fuente de adquisición de la materia prima?

La fuente de adquisición, se trabaja de manera directa cuando se contaba liquidez, pero también hay oportunidades donde se trabaja en base a compras al crédito, la empresa Zugaevia cuenta con diferentes modalidades de pago.

4) ¿Se tiene un control del abastecimiento de la materia prima?

Por el momento no contamos, solo llega la mercadería verificamos las jabas y las guías, solo contamos las jabas que llegan, más no el pollo, porque a veces llegan pollos muertos.

5) ¿Cuáles son las condiciones que debe tener la materia prima al ingresar a la empresa?

Las separamos de acuerdo al tipo de pollo y después va a cada área correspondiente, se recepciona, se almacena y de acuerdo a los clientes se mata el pollo y se despacha. Pero ante de ello pasan las medidas necesarias.

6) ¿Existen estrategias para recuperar la pérdida de la merma por el peso del pollo?

No contamos con eso, porque el pollo da buena utilidad, pero estaría interesada en lograr un factor de poder reducir costos y generar más utilidades.

7) ¿Conoce usted los procedimientos que sus trabajadores utilizan en el área de producción?

Si, primeramente compramos el pollo a una granja, la cual se encarga de trasladarlo y entregarnos a nuestro almacén, antes de ser matados pasan por el área de desinfectación y lavado, para luego pasar al área de matanza manualmente se procede a sumergirlos a las cillas de agua caliente seguidamente son pelados y limpiados, para el personal encargado de empaquetar para ser distribuidos.

8) ¿Cuenta con un control de asistencia de sus trabajadores?

No, simplemente se conoce las caras, pero como te respondí al principio no contamos con un manual de organización.

9) ¿El mecanismo de pago al trabajador es por salario fijo o a destajo?

Por el momento solo se paga semanal y a veces que piden adelante.

10) ¿Conoce los costos indirectos de fabricación de su empresa?

No, tengo un personal que me brinda reportes porque aparte tengo mi negocio, pero al menos me detallan en lo que gastan, pero hay gastos extras que no pueden contabilizar.

11) ¿Considera que los costos indirectos de fabricación, influye significativamente en la empresa?

Tengo entendido que todo costo es parte importante, si no lo fuera sería costos innecesarios mal organizados. Pero los costos son importantes porque en base a eso tenemos utilidad.

12) ¿Quién es el responsable del costo de traslado de la materia prima hacia el almacén de la Empresa Avícola JV S.A.C.?

En este caso no hay un responsable, porque la empresa proveedora de la materia prima es la encargada de traer las jivas de Trujillo hasta el almacén en nuestro canal y solo se supervisa las cantidades, el peso de acuerdo a las guías.

ANEXO 7: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C.,
CHICLAYO”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	Variables Independiente: SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS			DISEÑO DE INVESTIGACIÓN		
Problema General:	Objetivo General:	Hipótesis General:	Dimensiones	Indicadores	Técnica e Instrumentos.	Aplicada/ No Experimental		
¿De qué manera el sistema de costos por proceso influye significativamente sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.?	<p>Determinar la influencia del sistema de costos por proceso sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.</p> <p><i>Objetivos Específicos</i></p> <p>Diagnosticar la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.</p> <p>Evaluar el sistema de costos por procesos de la Empresa Avícola JV S.A.C.</p> <p>Proponer un sistema de costos por proceso que influya significativamente sobre la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.</p>	El sistema de costos por Proceso influye significativamente sobre la Rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C.	Valuación de elementos de costo	Materia Prima. Mano de Obra Costo Indirectos de Servicio	Entrevista/ Guía de entrevista.			
			Variables Dependiente: RENTABILIDAD			Dimensiones	Indicadores	Técnica e Instrumentos.
			<ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros 	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis Vertical • Análisis Horizontal 	<p>Análisis Documental/ Ficha de análisis Documental.</p>			

ANEXO 8: GOOGLE MAPS



Figura 17: Ubicación de la Empresa Avícola JV S.A.C.

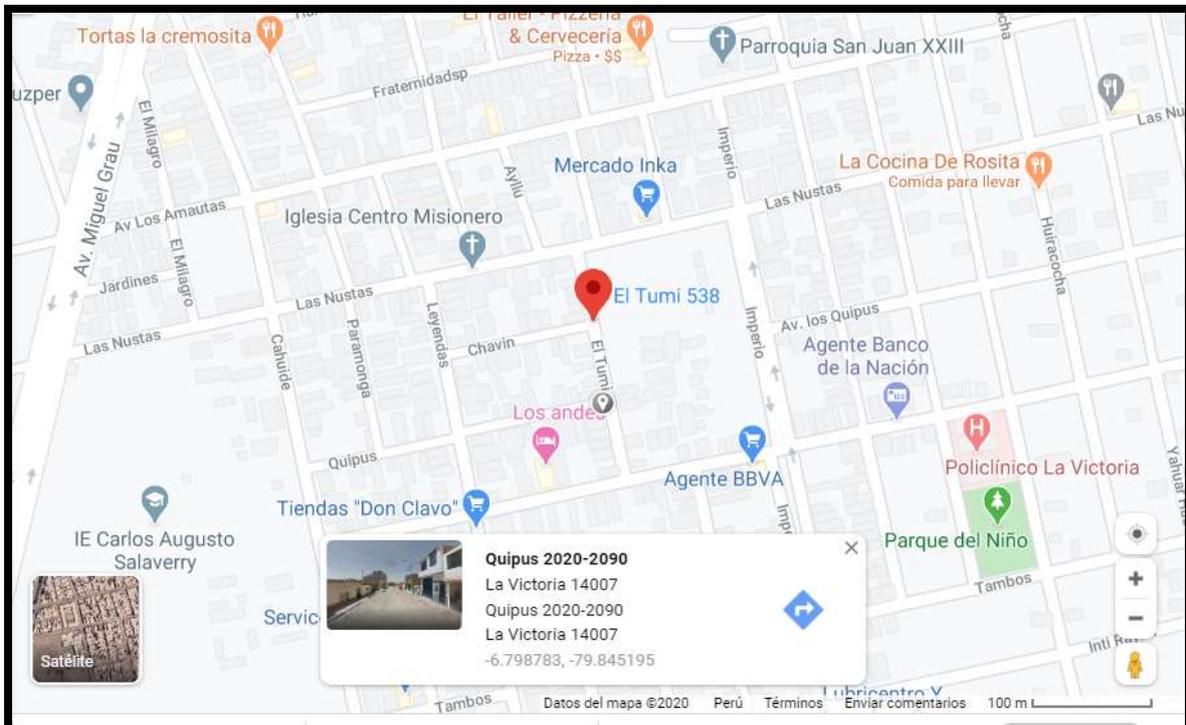


Figura 18: Ubicación Plano Satelital de la dirección en la empresa

ANEXO 9: EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS



Figura 19: Fachada del camal de la Avícola JV S.A.C



Figura 20: Área de Faenamiento



Figura 21: Pesando las Javas de Pollo



Figura 22: Recogiendo y guardando los implementos e instrumentos

ANEXO 10: FORMATO T1



FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 21 de diciembre del 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

LOS suscritos:

RIOJA JIMÉNEZ SHEYLA JULIETH, con DNI No 70907689 y SALAZAR ROJAS FELIPE LEONEL, con DNI No 72022697.

En nuestra calidad de autores exclusivos del trabajo de grado titulado: SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizamos al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre nuestro trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
RIOJA JIMÉNEZ SHEYLA JULIETH	70907689	
SALAZAR ROJAS FELIPE LEONEL	72022697	

ANEXO 11: ACTA DE ORIGINALIDAD



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0728-FACEM-USS-2020, de los estudiantes, RIOJA JIMÉNEZ SHEYLA JULIETH y SALAZAR ROJAS FELIPE LEONEL, Titulada: **SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA JV S.A.C., CHICLAYO.**

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 25% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 19 de enero de 2022



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 42068346

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.