



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Diseño de costos por proceso de crianza de ganado porcino para sincerar la rentabilidad de Inveragro San Martín de Porras SAC, año 2015”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

John Mirko Urrelo Jorge

ASESOR:

CPCC. Roger Ricardo Rengifo Amasifen

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Sistemas de Contabilidad

PERÚ - 2018

Páginas del jurado



MSc. Rober Chong Rengifo
MSc. Rober Chong Rengifo
PRESIDENTE



C.P.C.C. Lenin Rodriguez Ramirez
Mat - 19604
C.P.C.C. Lenin Rodriguez Ramirez
SECRETARIO



C.P.C.C. Mtro. Roger R. Rengifo Amasifen
MAT. 14-1890
CERTIFICACIÓN N° 201220187
C.P.C.C. Mtro. Roger R. Rengifo Amasifen
VOCAL

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación va dedicado especialmente a mis padres, por el gran apoyo que me brindaron en estos cinco años de desarrollo de mi carrera profesional, por todo el apoyo emocional y económico que tuvieron con mi persona para ser digno de éxito en mi vida profesional.

Agradecimiento

A mis padres, a nuestro señor celestial, por darme vida y salud sobre todo por guiar mi camino y permitir que culmine mi carrera profesional con éxito. Asimismo, al CPCC. Roger Rengifo Amasifen, a quien expreso mi agradecimiento por hacer posible la realización de la presente tesis, por la paciencia, tiempo y dedicación, que tuvo para que esta investigación se desarrolle de manera exitosa.

Declaratoria de autenticidad

Yo, **John Mirko Urrelo Jorge**, identificado con D.N.I N° 70078066, autor de la investigación titulada “Diseño de costos por proceso para la producción de la crianza de ganado porcino para sincerar la rentabilidad de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC, Pedro Ruiz, Año 2015”.

Declaro bajo juramento que:

La presente tesis es de mi autoría.

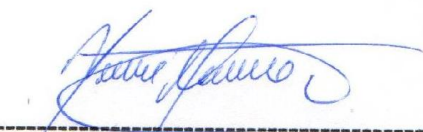
He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.

La tesis no ha sido auto plagiada, es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, noviembre de 2018



John Mirko Urrelo Jorge

DNI. 70078066

Presentación

Señores miembros del jurado calificador, cumpliendo con las disposiciones establecidas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo; pongo a vuestra consideración la presente investigación titulada “Diseño de costos por proceso para la producción de la crianza de ganado porcino para sincerar la rentabilidad de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC Pedro Ruiz, año 2015”; con la finalidad de optar el título de Contador Público.

La investigación está dividida en siete capítulos:

- I. INTRODUCCIÓN.** Se considera la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos de la investigación.
- II. MÉTODO.** Se menciona el diseño de investigación; variables, operacionalización; población y muestra; técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad y métodos de análisis de datos.
- III. RESULTADOS.** En esta parte se menciona las consecuencias del procesamiento de la información.
- IV. DISCUSIÓN.** Se presenta el análisis y discusión de los resultados encontrados durante la tesis.
- V. CONCLUSIONES.** Se considera en enunciados cortos, teniendo en cuenta los objetivos planteados.
- VI. RECOMENDACIONES.** Se precisa en base a los hallazgos encontrados.
- VII. REFERENCIAS.** Se consigna todos los autores de la investigación.

Índice

Páginas del jurado.....	II
Dedicatoria.....	III
Agradecimiento.....	IV
Declaratoria de autenticidad	V
Presentación	VI
Resumen.....	IX
Abstract.....	X
I. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Trabajos previos	15
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	16
1.4. Formulación del problema.....	30
1.5. Justificación del estudio.....	30
1.6. Hipótesis	31
1.7. Objetivos.....	31
II.MARCO METODOLÓGICO.....	32
2.1. Diseño de investigación.....	32
2.2. Variables, operacionalización.....	32
2.3. Población y muestra.....	36
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	36
2.5. Métodos de análisis de datos	39
2.6. Aspectos éticos	40
III.RESULTADOS.....	41
IV.DISCUSION.....	65
V.CONCLUSIONES.....	67
VI.RECOMENDACIONES.....	68
VII.REFERENCIAS.....	69
ANEXOS	
Matriz de consistencia	
Lista de cotejo	
Guía de entrevista	
Guía de análisis documental	

Índice de tablas

Tabla 1 Personal según el proceso de producción	45
Tabla 2 Resumen de los pagos al personal	49
Tabla 3 Planilla de costos porcentaje por etapa de acuerdo al área ocupada energía consumida por etapa	51
Tabla 5 Mano de obra Indirecta.....	52
Tabla 6 Gastos indirectos de producción.....	53
Tabla 7 Sistema de costos por procesos a partir de la maternidad	54
Tabla 8 Costo de producción de 10,000 unidades etapa recría y engorde.....	56
Tabla 9 ROE (Rentabilidad sobre el Patrimonio).....	57
Tabla 10 ROS (Rentabilidad Sobre las Ventas).....	58
Tabla 11 ROA (Rentabilidad Sobre los Activos)	59
Tabla 12 ROE (Rentabilidad sobre el Patrimonio).....	60
Tabla 14 ROS (Rentabilidad sobre las ventas)	61
Tabla 15 ROA (Rentabilidad Sobre los Activos)	62
Tabla 16 Comparación de indicadores de rentabilidad costeo tradicional – costeo por procesos año 2015.....	64
Tabla 17 Comparación de indicadores de rentabilidad costeo tradicional – costeo por procesos año 2015.....	67

Índice de figuras

Figura 1. Proceso de crianza de ganado porcino.....	41
Figura 2. Ciclo del proceso de crianza de ganado porcino.	42
Figura 3. ROE (Rentabilidad sobre el Patrimonio).....	57
Figura 4. ROS (Rentabilidad sobre las ventas).....	58
Figura 5. ROA (Rentabilidad Sobre los Activos)	59
Figura 6. ROE (Rentabilidad sobre el Patrimonio).....	61
Figura 7. ROS (Rentabilidad sobre las ventas).....	62
Figura 8. ROA (Rentabilidad Sobre los Activos)	63

Resumen

El trabajo de investigación titulado Diseño de costos por proceso de la crianza de ganado porcino para sincerar la rentabilidad de la Empresa Inveragro San Martín De Porras SAC Pedro Ruiz Año 2015, partió del planteamiento del problema de investigación donde se pudo identificar cuáles son los problemas frecuentes que se presentan al momento del cálculo de costo de producción de los porcinos, es por ello que se plantea una metodología basada en los costos por proceso, de tal forma que se puedan acumular los costos de una forma más precisa y técnica para determinar el costos de producción unitario. La recolección de los datos se hizo aplicando los instrumentos como el análisis documental y la lista de cotejo, de tal forma que se pudo conocer que la empresa cumple con todos los procedimientos para la producción de los cerdos. Siguiendo la metodología de la investigación científica se pudo elaborar el cuadro de operacionalización de variables para conocer las dimensiones e indicadores de la investigación, de tal forma que al momento de realizar el trabajo de campo se pudo desarrollar cada uno de los objetivos de la investigación. Posteriormente, para hacer la discusión de resultados se utilizó el marco teórico y lo antecedentes de estudio. Finalmente, se plantearon las conclusiones y recomendaciones de la investigación para mejorar la rentabilidad de la empresa.

Palabra clave: Costos por proceso, rentabilidad, produccion.

Abstract

The research work entitled Cost design for the pig breeding process to show the profitability of Inveragro Company San Martín De Porras SAC Pedro Ruiz Year 2015, started from the research problem where it was possible to identify which are the frequent problems which are presented at the time of the production cost calculation for pigs, that is why a methodology based on the costs per process is proposed, in such a way that the costs can be accumulated in a more precise and technical way to determine the costs of unit production. The data collection was done applying the instruments such as the documentary analysis and the checklist, in such a way that it was known that the company complies with all the procedures for the production of the pigs. Following the methodology of scientific research, it was possible to elaborate the table of operationalization of variables to know the dimensions and indicators of the research, in such a way that at the time of carrying out the fieldwork, each one of the research objectives could be developed. Subsequently, to discuss the results, the theoretical framework and the study background were used. Finally, the conclusions and recommendations of the investigation were raised to improve the profitability of the company.

Keyword: Costs per process, profitability. Production.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la selva, las empresas dedicadas a la crianza de ganado porcino, día a día buscan reducir los costos de producción de cada unidad de animal criado, por lo que, principalmente, desarrollan actividades para controlar y verificar los procesos y centros de costos, permitiendo tomar decisiones asertivas para la adquisición y contratación de materia prima junto con la mano de obra calificada para el desarrollo de las actividades, permitiendo de esta manera obtener la máxima rentabilidad posible.

Por otro lado, el empresario ganadero en todos sus géneros, siempre buscará tácticas y métodos que le permitan encontrar la manera de optimizar la productividad en sus fincas ganaderas. En este sentido, muchos de ellos han elegido las aplicaciones, producto de la experiencia, sin que éstas estén respaldadas por un riguroso marco de investigación, que corrobora con apego a la realidad, que deberían ser los procesos operativos que permitan obtener los máximos rendimientos en producción e ingresos, y para esto es esencial manejar el tema de los costos.

En la actualidad, estos métodos son de suma importancia dentro de las empresas para poder determinar el costo de producción, así como también la determinación de los mismos dentro de la organización y su relación con el exterior, pues integran el sistema de información indispensable en la toma de decisiones en una entidad. Es primordial saber qué de la determinación del cálculo y análisis de costos de producción se utiliza en el reconocimiento de la creación de los productos y cuál de estos tienen margen de utilidad y pérdida. En el Perú, el costo de producción es una actividad importante, pues permite llevar un adecuado control administrativo en la contabilidad de costos, como los incurridos en la producción. Los beneficios que esto trae dentro de una empresa manufacturera, es en esencia la determinación de todo aquello que se plantea en el costeo de producción, desde la determinación de la adecuada materia prima, hasta la generalización del precio de venta para el mercado.

Fuera del Perú, se sabe que en cuanto a la crianza de ganado porcino los métodos fueron perfeccionándose poco a poco, se plantean procesos, se generan costos, se verifican áreas para poder hacer un mejor desempeño dentro de la empresa. Todo esto deber ser generado en el sector agropecuario del país, pues necesitamos mejoría para poder exportar mejores productos.

Así, las facultades de las ciencias económicas, tanto nacionales como provinciales, han ignorado casi por completo el tema agrícola dentro de sus planes de estudios, ignorando así la trascendencia de la profesión en ese campo, que sin duda es y será la más importante de nuestra economía en años futuros. Esta situación ha llevado a la aplicación de la teoría administrativa, rescatada de la estrategia de guerra llamada foco "Enfoque", espacio que es tomado por el enemigo y que tiene una enorme gravitación en el camino del mercado.

Inveragro San Martín de Porras S.A.C con Ruc 2047862738 inicia sus actividades el 16 de mayo del año 2005, tiene como representante legal al señor Rojas Visalot Walter Reyes, con DNI 33721241, empresa que se encuentra ubicada en el departamento de Amazonas, provincia de Bongara, distrito de Jazan, Zona de Barrio el Edén, carretera Fernando Belaunde Terry # 296, tiene como actividad principal la cría de ganado porcino, como actividad secundaria, la cría de animales domésticos y otros animales.

A esas entidades que realizan este rubro se los ve falto de organización empresarial para estas cosas, no cumplen con el proceso administrativo dentro de la producción. Por tal motivo, la empresa tiene problemas en cuanto a:

Materia prima

En la empresa hay un seguimiento intempestivo de las actividades de compra, por ejemplo: hay un consumo de materia prima registrada en su totalidad, si se encontró que el polvo no está en su totalidad y que el precio que da por su salida no es el adecuado, causando alteración en los costos que se han utilizado

en el proceso de alimentación, teniendo repercusiones que señalan que no se registran pérdidas de la materia prima, que ascienden para el período 2015 a S / .20,000, lo que afecta a la rentabilidad de la empresa.

De la misma manera se tiene problemas con el encargado de controlar los materiales, no lleva un control de qué materiales se utilizan en cada proceso de alimentación a los cerdos, ocasionando que los prorrateos de los materiales utilizados se den inadecuadamente y se consideren demás en los costos que incurren estos.

Mano de obra

En Inveragro se observa problemas en cuanto a la mano de obra: por ejemplo, en el proceso de preparación y servicios se considera demasiada horas hombre, en el proceso de alimentación de los cerdos sin embargo, este costo determinado no es el adecuado ya que en ello solo se utilizan 3 horas, una por la mañana, otra al medio día y la última en la tarde y no como considera la empresa, es decir, 5 horas, la cual afecta el prorrateo de la ejecución de costear la mano de obra , obteniendo costos sobrevalorados.

En la Empresa no se cuenta con un cronograma de control, por ejemplo, las horas hombre utilizadas en los procesos de servicio no es de 5 horas.. Esto hace que no se prorratee adecuadamente, a fin de saber cuánto se utiliza de mano de obra directa, y en función a ello se considere jornadas de trabajo mayores a lo utilizado en cada proceso de producción, evitando que esto afecte directamente a la rentabilidad en más de 1,500.00 por mes.

CIF

Nombramiento inadecuado que tenemos con el CIF, Ejemplo: tenemos consumo de energía eléctrica por más de S/. 635.00 por mes y que se carga todo al proceso de servicio.

La depreciación de las instalaciones por cada proceso en la producción no se controla mensualmente y se consideran para este periodo más de 2,400.00 de exceso.

Por otro lado, se considera que todos estos problemas en la determinación del costo afectan directamente la obtención de una mayor cantidad de beneficios,

siendo para el período 2015 por un monto aproximado de 50,000.00, mostrando una inestabilidad en los últimos 2 años. Además, podemos mencionar que un cálculo inadecuado de la cantidad de horas hombre, el costo de las materias primas y la falta de control sobre el uso del equipo para desarrollar el proceso de producción no nos permiten alcanzar un costo asertivo de producción para cada uno de los bienes producidos, por lo que esta investigación busca determinar la relación entre el costo de producción por proceso y la rentabilidad de la compañía.

De otra parte, se pudo conocer los resultados de rentabilidad sobre el patrimonio, el cual no es el esperado por los inversionista ya que se alcanzó 7.35%

Empresa: Inveragro San Martín de Porras		Periodo 2015	
S.A.C - Pedro Ruiz.			
ROE(Rentabilidad sobre el Patrimonio)	=	Utilidad neta	=
		Patrimonio Total	%
			7.35%

Así mismo respecto a la rentabilidad sobre las ventas se alcanzó un 8.94% muy por debajo de los niveles esperado por la empresa de 25%

Empresa: Inveragro San Martín de Porras S.A.C - Pedro Ruiz		Periodo 2015	
ROS (Rentabilidad sobre las ventas)	=	Utilidad neta	= %
		Ventas	8.94%

En cuanto a la rentabilidad del activo se alcanzó un nivel de 4.41% lo que muestra que la empresa no está explotando de forma eficiente sus activo para incrementar sus ingresos y generar mayor utilidad.

Empresa: Inveragro San Martín De Porras S.A.C - Pedro Ruiz	Periodo
	2015

ROA (Rentabilidad Sobre los Activos)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total Activos}}$	=	4.41 %
		%	

Del trabajo preliminar realizado en la empresa y después de identificar los problemas existentes se pretende diseñar una estructura de costos por proceso para sincerar la rentabilidad de la empresa de tal forma que la información obtenida mejore la gestión ayude a la toma de decisiones y genere valor agregado en la misma.

1.2. Trabajos Previos

A nivel internacional

Andaluz, G. (2011). en su trabajo de investigación titulado: *El control de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa American Jeans Cía. Ltda.* (tesis pre grado). en la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2010. Universidad de Ambato. concluyó:

Que al colocar costos posteriores al real, se hace que la asignación en la producción sea ineficiente. Los costos no se hacen correctos, esto hace que se generen perdidas en la organización y se disminuya la rentabilidad, mostrando en el periodo un desequilibrio en todas las áreas.

Rodríguez, M. (2011). en su trabajo de investigación titulado: *Evaluación del sistema de costos de producción en una fábrica de bolsas plásticas.*(tesis de maestría). Universidad San Carlos de Guatemala. concluye que:

En las empresas de manufactura, el departamento de planificación, informa al departamento de contabilidad de costos, sobre las órdenes de producción que entran al proceso productivo, para que en la hoja de costeo de órdenes de producción, se asigne a las órdenes de producción las materias primas que fueron requeridas para producirlas; el control de la mano de obra y gastos de fabricación, que se le van cargando a las órdenes de producción a lo largo de todo el proceso productivo, con el objetivo de poder determinar el costo de obtener un producto terminado y establecer los precios de venta, para no correr

el riesgo de subvaluar un producto, que llevaría a las empresas a la quiebra, al vender sus productos terminados, bajo el costo de producción; y por el contrario, si se sobrevalua, las empresas dejarán de ser competitivas en precios, y por ello, quedar fuera del mercado.

A nivel local

Vega, S. (2009).en su trabajo de investigación titulado: *Preparación del costo de producción de la carne de cecina, bajo el esquema de costos por procesos en la Empresa AHUMADOS DEL ORIENTE SAC, durante el período 2009 – Tarapoto.*(tesis de pre grado). Universidad César Vallejo. Concluyó que:

En Ahumados del Oriente SAC, por tener un sistema de costeo poco actual y riguroso en todas sus áreas, da lugar a una dudosa toma de decisiones y a la disminución de los costos de producción.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Contabilidad de costos

Horngren, Ch. (2007) menciona que:

El área de costos dentro de una empresa nos muestra diferentes informaciones, tanto internos y externos, también brinda planeamiento financiero y no financiero. La relación de contabilidad financiera y contabilidad administrativa con el fin de tomar buenas decisiones.

Andrade, S. (2011), menciona que:

La ocupación de la contabilidad de costos es la de acumular y analizar la información relevante al uso de los gerentes para un adecuado control, una buena planeación y una razonable toma de decisiones. Con frecuencia, se utiliza la información pasada de los costos dentro de la empresa, como también se introduce supuestos. La contabilidad de costos también se emplea para demostrar errores de la contabilidad administrativa.

Bravo, M. (2011); menciona que:

El área de costos en la contabilidad de la empresa lleva temas generales de por sí, muestra dentro de la producción lo que es la materia prima, mano de obra y el CIF. Todos estos incurridos en la producción, hacen nacer el giro de la empresa que tienen que ver con un proceso de producción.

El área de costos en la contabilidad tiene mucha relevancia en todas las organizaciones, porque es significativo durante la proyección estratégica de las negociaciones a llevar a cabo, el área de costos de la empresa denota mucho más respecto al poder adquisitivo del dinero, desde el momento de adquirir material y contratar mano de obra. Pero todo esto se ve reflejado cuando se asignan costos unitarios.

La contabilidad de costos constituye el conjunto de procedimientos analíticos de costeo que aplican las empresas industriales preferentemente, con la finalidad de determinar los costos de producción. Estos procedimientos son los siguientes:

- Recolectar los costos identificados con el proceso de producción.
- Asignar los costos directos a los bienes o servicios.
- Distribuir los costos indirectos entre los productos o servicios que los ocasionaron de manera razonable.

1.3.2. Sistemas de costeo

Olvera (2001) afirma que:

En las organizaciones siempre están las áreas donde se necesitan mayor atención, el presente trabajo se centra en el área de contabilidad. En esta área se ve tanto la financiera como la de costos o gerencial. En la parte financiera se ve toda la parte externa, lo que nuestra empresa tiene para ofrecer a las demás entidades, encontramos

así que los estados financieros cumplen un rol importante para aquellos que invierten en la empresa de por sí, es la encargada especialmente de la acumulación y del razonamiento de la información importante, con la finalidad de que los gerentes lo usen para las diferentes actividades donde se requiere tomar una decisión. Dentro de lo que es el sistema de costos de una empresa se observa la rentabilidad, como está el producto terminado y la determinación que se genera con los clientes. Antes donde se centraba la empresa era en una manera centralizada y no se daba la debida atención, puesto que solo se quería incrementar la producción para tener más ventas.

Características del área de costos de la empresa

- Analítica, ya que se identifica mediante sectores y no en el total.
- Prevé lo que ocurrirá, al mismo tiempo muestra cosas que pasan en la empresa.
- Se verifican de una manera interior sobre la relación de la empresa.
- Da facilidad para presentar mejor planeamiento.
- El tiempo de su contabilidad es menos, ya que no generaliza como la contabilidad en parte.
- El propósito tácito es la reducción de lo que engloba todos los costos en la empresa

Predeterminación de los costos

Después de estimar los costos pertenecientes a la producción por unidades y creados por el mismo valor del proceso en sí, se ve pertinente tener una anticipación para saber y tener un mejor planeamiento y estimación, para eso se crea el sistema predeterminado

o estimado, a fin de tener tener una mejor toma de decisiones con cautela y preparación.

Determinación de lo estándar en los costos

Se crea como respaldo de lo que no se pueda generar con los costos estimados, gracias a la ingeniería industrial, se ve óptimo tener un mayor control sobre los restos que se tiene en el área de producción, para ser más exactos sobre los restos de materia prima. Se va de la mano con la eficacia y eficiencia en la manera de producir.

Determinación de los costos directos

Se basa en la determinación de tener en la producción la calificación de los costos fijos y variables. En dicha situación la empresa emplea una observación minuciosa en los costos indirectos para el producto final, ya que en los costos directos se quiere llevar a controlar tanto la producción, mejor dicho, en su volumen y en las demás áreas que conllevan a realizar las decisiones.

Sistema de costos en la empresa

Con los conceptos ya planteados anteriormente se tiene dos conceptos para describir las características por unidades dentro del costeo en la producción, estos son el costeo por proceso y por órdenes de producción.

Sistemáticamente el mecanismo del área de contabilidad de costos se trata de un grupo de órdenes dentro del área de producción, desde el momento del pedido hasta que esté a la orden del cliente.

Costos (ABC), los costos por actividad

En las empresas existen riesgos por cada toma de decisión que se realice, y más si se trata de costos dentro de la producción, cada valor agregado y generado merece ser observado con más atención, esto hace referencia a que lo que se gane o pierda en las ventas necesite de

un proceso riguroso que permite el estudio de todos los factores pertinentes para poder elaborar mejor las cosas. Lo que se debe hacer es primero la evaluación del sistema de costos que más te conviene, después investigar los recursos que tiene la empresa para poder enfrentar los diferentes obstáculos, internos y externos, lo otro es tener personal idóneo dentro de la organización, para luego en el final contar con una idea de proyecto para ponerlo a prueba.

Sistema costeo por procesos

Arce, H. (2009) menciona que:

Un sistema de costos por procesos establece como será la asignación de los costos de producción incididos durante cada etapa. Entonces los asignados de cada área solamente en promedio de tiempo, como última finalidad que tiene son de demostrar el costeo de unidad en la totalidad, con la finalidad de poder fijar los beneficios obtenidos. Mediante un determinado tiempo ciertas unidades serán principiadas, pero no se serán terminadas todas al finalizar dicho período. Por ende, en las áreas se establece la cantidad de dichos costeos incididos sobre la producción pudiendo imputar sobre las unidades que aún están con producción y también qué parte se puede atribuir a los productos terminados. Se centra en el flujo de las unidades mediante diversas sistematizaciones, adicionándole los costos agregados en la cantidad en que estos se perfeccionan o evolucionan.

Especialidades de los costos por procesos:

1. Ellos determinan juntarse y reconocer los centros de costos, por departamentos.
2. El centro de costo o departamento posee un libro mayor para que tenga en cuenta sus trabajos en proceso, dicha cuenta es la encargada de representar todo lo incurrido en las áreas de producción.

3. El porcentaje creado para demostrar las unidades que se generan dentro del trabajo de producción es con los productos terminados.
4. Para la determinación del costeo por unidad se tiene que hacerlo por cada área y periodo.
5. Los productos terminados con los costos establecidos van trasladándose dentro de la siguiente área, bienes acabados. Cuando las unidades producidas desisten el último centro de costo del proceso.

Apaza, M. (2006), menciona que:

Es apropiado que estén conformados en cada área con el fin de recibir similitud de tratamiento. Así poder recibir toda la información pertinente dentro de la producción; con ello contamos en mano de obra, materia prima, así como también el costo unitario.

Arce, H. (2009) menciona que:

La realidad objetiva nos indica que en las empresas se produce un flujo de fondos que son gastos sin ningún otro calificativo, por lo que la sumatoria del periodo, que se refleja en el estado de resultados, ha de constituir el costo total.

Esos gastos que se generan durante la gestión del ente son exteriorización del sector productivo, llamado fabricación o explotación y gastos que son exteriorización del sector administración y control. Los primeros son denominados generalmente gastos de producción y los segundos gastos de estructura.

Para la determinación del costo se tiene en cuenta e individualizan tres factores: como es la Mano de obra(MO), Materia Prima (MP) y gastos indirectos(CIF). A los efectos de la acumulación de los mismos,

doctrinariamente se recurre a una ficción y se considera cada elemento o factor de la siguiente forma:

Mano de obra:

- a) Directa
- b) Indirecta

Materiales:

- a) Directa
- b) Indirectos

Gastos indirectos

- a) Variables
- b) Fijos

Arce, H. (2009) menciona que:

Los gastos son variables porque se modifican con el nivel de producción. Un incremento de la producción a partir de cero provoca un incremento del gasto que puede ser proporcional o no al incremento de la producción.

Los gastos son fijos cuando se producen sin fluctuaciones o son independientes del nivel de producción a punto tal de generarse, aunque la producción sea cero.

La mano de obra es directa y por ende el gasto es directo cuando los salarios y jornales pueden ser cargados al costo del producto y aun trabajo específico como consecuencia del grado de identificación o de control que se ejerza.

Las características son dos:

1.-posibilidad de medición.

2.-Materialidad

La mano de obra es directa, y por ende el gasto es indirecto, cuando los salarios generados con motivo de la producción no pueden identificarse con el producto y con un trabajo específico.

Los materiales son directos cuando pueden ser cargados al valor de un determinado bien o del proceso en si, como consecuencia de su identificación específica unívoca.

Los materiales son indirectos cuando son genéricos, y cuando no es identificable su utilización al costo de un producto determinado o proceso específico. Por lo tanto, los gastos son directos o indirectos según el grado de detalle que la empresa ejerza en materia de control.

1.3.3. Determinación de los costos en las empresas agropecuarias

Arce, H. (2009) afirma que:

El fin del trabajo es establecer un sistema, un método y técnicas de costos para las empresas agropecuarias, pues las mismas utilizan presupuestos o criterios propios del sector que hacen que se diferencien de los aplicados en los demás ámbitos empresariales por los profesionales en ciencias económicas.

La idea es unificar esos criterios con los que emplea y aplica la generalidad de la doctrina en los demás ámbitos sectoriales, si se equiparan el sistema, los métodos, las técnicas y la terminología.

Según nuestra opinión, corresponde explicar por qué la actividad agropecuaria ha desarrollado, en forma separada y atípica, métodos y vocabularios propios.

El sector para no utilizar la palabra actividad que en doctrina de costos tiene otro significado, presenta características propias en su faz productiva, como es la ontogenia, es decir el crecimiento y el desarrollo vegetativo de los seres vivos que desde luego responden a las leyes de la naturaleza.

Si bien no es la única área que se circunscribe a esas leyes (Pues lo hacen las empresas dedicadas a la producción química y a la física), sin duda por la manera en que se genera, así como por el tiempo, el lugar y la forma podemos decir que es exclusiva, ya que es la única que posee la ontogenia.

Por lo tanto, su proceso productivo es de origen biológico y recidivante, y responde a los ciclos naturales los cuales no pueden ser modificados por el hombre.

La actividad comercial utiliza plazos o ciclos empresariales distintos de los de la naturaleza, generalmente basados en razones jurídicos-económicas. Ese desfase obliga a incorporar ciclos productivos económicos que obedecen a criterios de oportunidad y a los que por ende es necesario definir.

1.3.4. Contabilidad por procesos

Arce, H. (2009) afirma que:

Hemos expuesto un método de división de las actividades agropecuarias y de cualquier otro orden incluidas las industriales que pueden ser agrupadas como mínimo en cuatro procesos para obtener el producto y en alguna circunstancia en una quinta división de conservación y acondicionamiento más una sexta de comercialización.

Cuando presupuestamos tanto en términos económicos como en términos financieros, lo hacemos con respecto a cada uno de los procesos o etapas productivos, tratando de acotar cada uno de ellos. Prima facie, y dada la multiplicidad de productos, nos vamos a

encontrar con una diversidad de procesos aparentemente incompatibles que impedirían la estandarización.

Sin embargo, si realizamos un estudio exhaustivo de explotaciones tan disimiles como cría, invernada, agricultura, frutales y forestación, si desagregamos los procesos en términos genéricos podemos encontrar una seria cronológica productiva común.

- a.- Proceso de preparación
- b.- Proceso de implante
- c.- Proceso de crecimiento y desarrollo
- d.- Proceso de fructificación

Actividades que se realizan en la crianza de ganado porcino son:

Preparación: Estudios y análisis del ganado porcino

Implante: Servicio que se utilizan para la alimentación

Crecimiento y desarrollo: Rodeo gestante y sanidad

Fructificación: Parición

Como se puede observar aún en los casos planteados, que son producciones tan disimiles, se han podido establecer cuatro procesos comunes que podemos extender a cualquier tipo de explotación.

Esos cuatro procesos se llevan a cabo hasta obtener el producto primario o básico sin perjuicio de procesos posteriores, como conservación, clasificación, secado y comercialización, para citar solo algunos.

La estandarización de los procesos también juega con la estandarización de las actividades que conforman a los mismos, ya

que siempre tenemos: Primero, insumos, segundo, logística y apoyo, tercero, mantenimiento y servicio, cuarto retribuciones.

Proceso de concentración de costos agrarios

Arce, H. (2009) menciona que:

Independientemente del sistema de costos que se adopte, es necesario establecer la metodología de concentración de gastos con el fin de obtener costos para cualquiera de las actividades del sector.

Un principio básico y fundamental es que primero tengo un gasto luego por apropiación de acuerdo con algún criterio más o menos arbitrario obtengo un costo.

Para ello, hemos de utilizar costos por proceso, según lo expuesto en nuestro libro administración, control de empresas agropecuarias.

Utilizar la información que nos brinda el sistema contable específicamente su estado de resultado, con la metodología de base de datos, extraeremos su información para establecer en cada circunstancia, costos por el método de costeo hachesa. Para determinar para cada unidad el costo de su producto o de su servicio hemos de utilizar los mismos principios generales, es decir, gastos por base de datos, costos por procesos, y costo directo más depreciaciones más gastos genéricos, más un porcentaje por utilidad. Al costo de producto en proceso obtenido es decir al costo de producto fructificado, le hemos de cargar los costos del demás centro operativos de la empresa, más la utilidad:

- Un centro de comercialización
- Un centro de administración financiera
- Un centro de información tributaria
- Un margen de utilidad

Consideramos los costos del centro de administración general un costo propio de la empresa en marcha, y como tales se imputa con el cuadro de resultados.

Con los productos agropecuarios después de la fructificación es necesario someter a procesos, por ejemplo, de conservación o de terminación, se ha de operar de acuerdo con los lineamientos generales así se crea un centro productivo que establecerá su precio y costo.

De esta forma podremos obtener el costo del producto terminado, y más que el costo el precio del bien o del servicio, adicionándole la utilidad de modo tal de establecer el precio final para poder competir en el mercado.

Cuando hablamos de costo de oportunidad nos estamos refiriendo al precio al que el productor estaría dispuesto a vender su producto o servicio en el mercado, en condiciones de financiación iguales o equivalentes de la competencia.

1.3.5. Rentabilidad

Van Horner, J (2008), menciona que:

La rentabilidad de por sí tiene dos razones: está la que aparece de la mano con las ventas y la que está en proporción con la inversión. Uniendo estos dos factores, nos muestran la calidad de la empresa.

Fernández, J. (2011), menciona que:

La rentabilidad es un elemento que se emplea a toda operación monetaria donde utilizan capital, materiales directos, personas y socios con la finalidad de la obtención de resultados. En lenguaje económico, a pesar que el vocablo rentabilidad se maneja de forma muy cambiada y son varias los acercamientos dogmáticos que incurren en una u otra fase de la misma, en conclusión, se llama

rentabilidad a la medida del beneficio que en un cierto tiempo se originan las ganancias utilizando capital en el mismo. Esto presume la asimilación que hay entre la utilidad producida y los medios que se utilizaron para poder lograrlo, con la finalidad de acceder la toma de decisiones analizando si hay eficiencia con respecto a los aportes realizados.

1.3.6. Razones financieras de rentabilidad

Moyer, CH, (2006), menciona que:

Las utilidades en una organización dan a conocer como se está llevando la dirección sus decisiones de inversión y financiamiento. Si una empresa es incapaz de proporcionar rendimientos adecuados a manera de dividendos y aumento en el precio de las acciones a los inversionistas, quizá sea incapaz de mantener, ya no digamos de elevar, su base de activos. Las razones de rentabilidad miden la eficacia con que la dirección de una empresa genera utilidades sobre ventas, los activos totales, lo más importante, la inversión de los accionistas. Existen varias razones de rentabilidad, entre las que se cuentan la razón de margen de utilidad bruta, la razón de margen de utilidad neta, la razón de rendimientos sobre la inversión y la razón de rendimiento sobre el capital contable.

1.3.7. Razones de rentabilidad

Fernández, J. (2011), menciona que:

Como es de esperar en cada empresa una eficacia de la misma nos da a conocer cómo marchan las cosas. Las razones que se presentan acá son las primordiales, nos proporciona información específica para la toma de decisiones, también permite conocer sobre las ganancias y pérdidas de la entidad. La rentabilidad para ser evaluada se toma en cuenta los índices como el *ROA*, *ROS* y *ROE* que se describe a continuación.

ROA

Fernandez, J. (2011), afirma que:

La Rentabilidad sobre los Activos (ROA), muestra el tema económico, se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Rentabilidad sobre los Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activo}}$$

ROS

Fernández, J. (2011), afirma que:

Rentabilidad sobre las Ventas (ROS), muestra sobre todo las ganancias, pérdidas que tiene la empresa y rotación de los productos, se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Rentabilidad sobre las Ventas (ROS)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

ROE

Fernández, J. (2011), afirma que:

Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE).

Este ratio permite conocer el resultado o el margen que se tiene con el capital obtenido de la empresa, detalla la manera en cómo está ejecutando sus ganancias la empresa y se calcula de la siguiente manera:.

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}}$$

1.4. Formulación del Problema

¿Cómo se hará el diseño de costos por proceso de la crianza de ganado porcino para sincerar la rentabilidad de la Empresa Inveragro San Martín de Porras SAC Pedro Ruiz, año 2015?

1.5. Justificación del Estudio

Justificación teórica

Para el análisis de la primera variable (Costo de producción) se utiliza la teoría propuesta por Arce, H. (2009), quien evalúa al costo de producción de crianza según los elementos utilizados en cada proceso, y para la segunda variable que es la rentabilidad la teoría de Fernandez, J. (2011), quien menciona que es un elemento que se emplea a toda operación monetaria en la que se utilizan medios, materiales directos, personas y financieros con la finalidad de la obtención de resultados.

Justificación metodológica

Para la presente investigación se trabajó bajo el método científico, ya que para poder alcanzar los objetivos planteados se aplica técnicas cuantitativas y cualitativas de recolección de datos como: lista de cotejo, encuestas al personal, levantamiento de información de los estados financieros, para poder contar con la información que se requiera en la investigación.

Justificación práctica

La investigación es de mucha importancia para la entidad en investigación, así como para el conocimiento de los gerentes, administradores, propietarios e inversionistas, y contribuirá con la evaluación de la gestión de inventarios, y su incidencia en la rentabilidad. Así mismo permite realizar nuevas investigaciones relacionadas con el tema en investigación. De igual manera la presente investigación sirve para otras empresas dedicadas del mismo rubro, así como para nuevos investigadores.

Justificación social

Es de gran importancia el desarrollo del proyecto de investigación por ser política de la Universidad César Vallejo que los estudiantes de la facultad de ciencias empresariales de la escuela de contabilidad realicen este tipo de trabajo para el afianzamiento de sus conocimientos, así como fortalecer su capacidad e involucrarlos con la situación real que viven las empresas en la ciudad de Tarapoto. Así mismo para obtener el grado de bachiller y estar aptos para desenvolverse en el campo laboral.

Justificación por conveniencia

La investigación es de gran importancia y conveniente para la empresa, ya que gracias a la elaboración de la estructura de un costeo por proceso la empresa podrá tener mejores resultados. Su importancia es de gran impacto para las utilidades que se quieren ganar cada año.

1.6. Hipótesis

El diseño de costos por procesos se hará utilizando la metodología de Arce H. (2009) para sincerar rentabilidad en la Empresa Inveragro San Martín de Porras SAC Pedro Ruiz, año 2015.

1.7. Objetivos

General

Diseñar la estructura de costos por procesos para sincerar la rentabilidad de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC Pedro Ruiz, año 2015.

Específicos

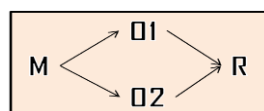
- Conocer cómo es el proceso de crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC.
- Identificar los elementos del costeo por proceso de crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC.
- Diseñar una estructura de costeo por proceso de crianza de ganado porcino en la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC.

- Determinar la rentabilidad mediante la aplicación de la estructura de costos por proceso de la crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC.
- Sincerar la rentabilidad luego de la aplicación del sistema de costos por proceso de crianza de ganado porcino.

II. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Diseño de investigación

El marco metodológico de la investigación se refiere a los cambios a seguir desde el inicio de la investigación hasta su finalización. El diseño es pre-experimental, porque se usa un solo grupo experimental y como un testigo de sí mismo. Las comparaciones se establecerán entre la situación anterior y posterior a la aplicación del costo por proceso.



Donde:

M = Empresa INVERAGRO San Martín de Porras S.A.C

O1 = Costos por proceso

O2 = Rentabilidad

R = Resultado

Tipos de estudio

Descriptiva simple, porque las variables fueron descritas y se estableció una relación entre el costo de producción mediante el costeo por procesos para sincerar la rentabilidad, con la finalidad de solucionar los problemas de la empresa.

2.2. Variables, Operacionalización

2.2.1. Variables

Variable Independiente: Diseño de Costos por procesos

Variable dependiente: Rentabilidad

Variable I	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Diseño de Costo por proceso	Son conocidos también como costos por procesos, o como costos continuos, es otro de los sistemas de la contabilidad de costos industriales que, adaptándose a las formas físicas de elaborar uno o varios productos, procura obtener el costo unitario más exacto posible, acumulando a los valores por MP, MO y CIF a través de procesos de fabricación. Arce, H. (2009)	Son los gastos en materia prima, mano de obra y gastos indirectos detallados en el proceso productivo de la Empresa.	Materiales	<p>Compra de materiales</p> <p>Registro y control de materia prima.</p> <p>Inventario de materia Prima</p> <p>Materias primas de desperdicio defectuoso y averiado.</p>	nominal
			Mano de obra	<p>Cantidad almacenada de materia prima</p> <p>Salarios</p> <p>Jornada de trabajo</p> <p>Horas hombre / pago</p> <p>Medición del tiempo</p> <p>Control de la mano de obra</p>	
			Costos indirectos de fabricación (CIF)	<p>Amortizaciones</p> <p>Importe de depreciaciones</p>	

2.2.2. Operacionalización de variables

Variable D	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
Rentabilidad	Es un elemento que se emplea a toda operación monetaria en la que se utilizan medios, materiales directos, personas y financieros con la finalidad de la obtención de resultados. Fernández, J (2011)	Es un indicador que evalúa el crecimiento o disminución de las utilidades registradas en la empresa, los cuales permiten tomar decisiones acertadas para la continuidad de sus actividades económicas.	<u>ROA</u>	Razón
			(Rendimiento sobre los activos totales)	
			<u>ROS</u>	
			(Rentabilidad sobre las ventas)	
			<u>ROE</u>	
			(Rentabilidad sobre el patrimonio)	

2.3. Población y muestra

Población

La población está representada por la empresa y todos sus colaboradores de la empresa.

Número	Cargo	Número
01	Administrador	1
02	Producción	7
03	Contabilidad	1
04	Tesorería	1
05	Almacén	2
	TOTAL	12

Muestra

La muestra está representada por la totalidad de los colaboradores, ya que estos se encuentran directas o indirectamente en el proceso productivo, siendo estos doce (12)

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de análisis de datos

- Análisis documental.
- Indagación.
- Conciliación de datos.
- Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.
- Formulación de gráficos.
- Análisis, conclusiones y recomendaciones.

Técnicas de procesamiento de datos

- Ordenamiento y clasificación.

Procesamiento manual

- Proceso computarizado con Excel.

Técnica	Instrumentos	Alcance	Fuente O Informante
Observación Directa	Guía de observación	Conocer como es el costeo por proceso de crianza de ganado porcino de la empresa.	Empresa INVERAGRO San Martín de Porras S.A.C.
Entrevista	Guía de Entrevista	Identificar los elementos del costeo por proceso de crianza de ganado porcino de la empresa.	Área de costos.
		Determinar la rentabilidad de la empresa.	Libros de costos por proceso
	Guía de análisis documental	Diseñar una estructura de costos por proceso de crianza de ganado porcino en la rentabilidad de la empresa.	Reporte de compras, de ventas, costos y gastos del área de producción.
Análisis documental		Sincerar la rentabilidad luego de la aplicación del sistema de costos por proceso de crianza de ganado porcino.	Estado de la Situación de Resultados Integrales

Técnicas de recolección de datos e instrumentos

➤ **Técnica de observación**

La guía de observación describe el comportamiento de los indicadores en cada una de las variables establecidas para establecer el costo por proceso, obteniendo resultados luego de su aplicación en la rentabilidad, evaluados en los estados financieros de la empresa.

➤ **Técnica de entrevista**

Esta técnica se aplicó para obtener información del gerente, contador, administrador, supervisor general y personal que labora en la empresa, en relación con la producción y manejo del costo para sincerar la rentabilidad.

➤ **Técnica de análisis documental**

Se revisó documentos como: reportes de costos y gastos, compras, ventas, informes financieros, estados financieros y memorias.

➤ **Técnica de análisis comparativo**

Esta técnica permitió determinar, cuáles son los resultados luego de aplicar a la gestión de inventarios para determinar la rentabilidad de la empresa, así como evaluar si los conceptos y los datos teóricos utilizados para la presente investigación han alcanzado los objetivos inicialmente establecidos.

Instrumentos

La guía de entrevista

Se tuvo como informantes al gerente, contador, administrador, supervisor general y personal que labora en la empresa y se aplicó para obtener los datos de los dominios de las variables propuestas.

Guía de análisis documental

Se utilizó para analizar todos los documentos e información proporcionados por la empresa, lo que permite un diseño apropiado de la estructura de costos mediante la aplicación de un nuevo diseño de estructura de costos por proceso para mejorar la rentabilidad.

Lista de Cotejo

Se utilizó como parte de la observación directa, donde se puso verificar las habilidades y destrezas de la muestra tomada para la investigación, así como también verificar por la observación los puntos negativos de cada uno y de la empresa en si.

Fuentes e información

Primaria

Entrevistas al gerente, contador, administrador, supervisor general y personal que labora en la empresa, que tienen que ver con el funcionamiento de la misma y la preparación y presentación de la información financiera.

Secundario

- Estados Financieros año 2015.
- Reportes de gastos y costos.
- Reporte de compras.
- Textos e internet.

2.5. Métodos de análisis de datos

Procedimiento de recolección de datos

Los datos obtenidos a través de la aplicación de técnicas de observación, entrevistas, análisis documental y análisis comparativo e instrumentos tales como guía de observación, entrevistas y análisis documental, utilizando informantes como el gerente, el contador, el administrador, el supervisor general y el personal de la empresa, u otras fuentes tales como estados financieros e informes; que fueron incorporados o ingresados en el programa computarizado Word y Excel; y con ellos se hizo las cruces que la hipótesis considera; ordenando de mayor a menor, lo que se presenta como información en forma de gráficos y tablas.

Procesamiento de datos

Respecto a la información presentada como: resúmenes, tablas, gráficos, se formuló apreciaciones objetivas descriptivas de la realidad; las mismas que serán analizadas respecto al marco teórico.

Análisis de datos

Se analizó los resultados obtenidos después de realizar toda la investigación en función al problema, a los objetivos e hipótesis planteada en la investigación.

Descripción de resultados

Se describió los resultados obtenidos, y se contrastó con la hipótesis, mediante cuadros estadísticos que plasmen los resultados y obtener conclusiones y recomendaciones al finalizar el trabajo de investigación científica,

2.6. Aspectos éticos

En todo momento se mantuvo la confidencialidad de la información, así como el respeto a los derechos de autor aplicando el sistema APA para las citas y referencias bibliográficas.

III. RESULTADOS

3.1. Conocer como es el proceso de crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC.

A continuación, se muestra el proceso de cría de cerdos para identificar cada uno de los momentos de reproducción y nos permite identificar más fácilmente los procesos de tal manera que los costos incurridos pueden ser conocidos.

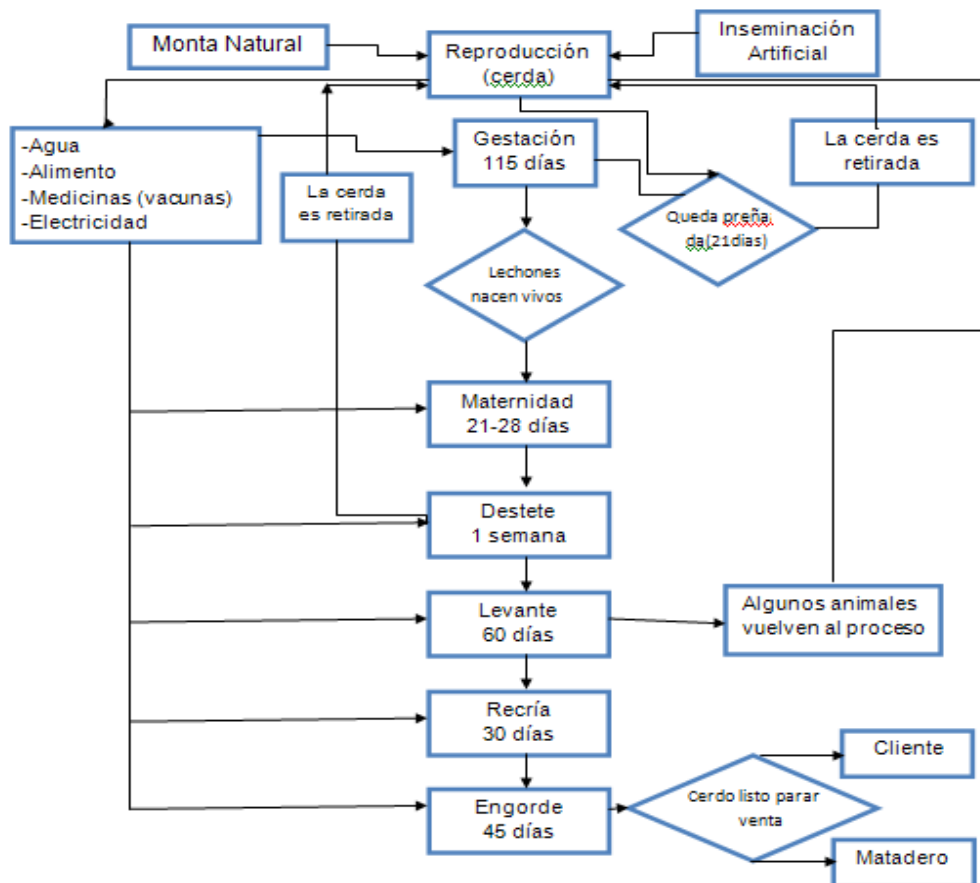


Figura 1. Proceso de crianza de ganado porcino

Fuente: La empresa

El diagrama muestra cómo es el proceso productivo de cría de un cerdo desde su reproducción hasta su venta, sobre la procreación del lechón puede ocurrir de forma natural o mediante inseminación artificial. La empresa Inveragro opta por la inseminación artificial ya que hay menos riesgo, este riesgo suele ser la agitación que se produce en el jabalí o semental que causa

su muerte y que resulta en una pérdida para la empresa que genera pérdidas para la empresa.

A continuación, se muestra el ciclo de vida de un cerdo con el objetivo de conocer los procesos durante su crianza y posterior venta.



Figura 2. Ciclo del proceso de crianza de ganado porcino

Fuente. Empresa

La etapa del cerdo o su ciclo de vida comprende desde su reproducción; seguidamente la gestación por parte de la marrana; pasando por el proceso de recría y finalmente engordar al cerdo, logrando así el peso indicado para su venta.

3.1.1. Identificar los elementos del costeo por proceso de crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC.

La empresa Inveragro San Martín de Porras SAC., durante su proceso de producción en la producción de ganado porcino incurre en el consumo de materias primas, insumos, mano de obra y costos indirecto de fabricación los cuales son acumulados por el responsable de los costos y de esa manera determinar el costo de producción, pero lo que normalmente ocurre es que no se tienen un control

exacto de los elementos de costos consumidos en el proceso es por ello que se ha visto conveniente el identificar cada uno de los costos incurrido en el proceso e crianza de tal forma que se pueda sincerar la rentabilidad de la empresa.

Elementos del costo

Como se sabe son aquellos materiales que se utilizan directamente en la elaboración de un producto acabado, que son identificables con facilidad, ya que representan el coste principal de material en la fabricación de dicho producto. La empresa trabaja empíricamente ya que se basa en la experiencia del gerente propietario, ya que él es el encargado de dar las órdenes, de cuántas cantidades y alimentos se deben comprar para los cerdos viejos, también tiene un veterinario que les da el diagnóstico de cómo es entonces el aplicar ampollas para la enfermedad que luego ataca a cada uno de los animales, no aplicar medicinas periódicas sino eventualmente de acuerdo a la salud de los cerdos. En la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC, una vez que los lechones nacieron a los 15 primeros días de vida consumen como alimento leche materna. Es por ello que se carga los costos de alimentación de la madre a esta etapa, calculado un promedio de 7.02 Kg. que consume diariamente cada madre. Este tipo de alimento es conocido como "lactante".

Etapa de lactancia: cada lechón diariamente se alimenta consumiendo un aproximado de 0.5 Kg. c/u, de alimento concentrado llamado "preiniciador", aplicándole adicionalmente las siguientes medicinas: hierro a razón de 2 ml por cerdo; peste porcina clásica (PPC) 2 ml por animal una vez durante todo el proceso; leptospira 2 ml por cada animal antes del destete. Etapa de precebos: en esta fase de producción de ganado porcino el consumo del alimento es conocido como "desarrollo" la cual consumen cada cerdo diariamente un promedio de 2.5 Kg. c/u. Etapa de levante: el tipo de alimento que los cerdos consumen en esta etapa es conocido

como "Iniciador", de las cuales cada cerdo en su alimentación diaria consume un promedio de 1.25 Kg. hay q mencionar también que en esta fase de la crianza y lo q sobra del proceso de producción no se aplican ningún tipo de medicinas periódicas, sino de eventualmente teniendo como referencia la salud de los porcinos. Etapa de ceba: es en esta fase donde los cerdos se alimentan de un producto conocido como "terminador" consumiendo diariamente un promedio de 3 Kg. c/u. Gracias a todo esto podemos conocer los insumos utilizados durante el proceso para la producción normal y específica de cada uno de los cerdos en cada una de las fases del proceso, por lo tanto, se estima un costo variable ya que depende directamente de la cantidad producida de cerdos en cada una de las fases de producción. Para calcular los costos del material directo, se debe mantener un registro de los inventarios de cerdos, comenzando con los nacimientos, muertes, transferencias, a fin de conocer el consumo razonable de los insumos. Es de vital importancia conservar un constante y efectivo control de inventario de las distintas variedades de insumos pues estos indican el mayor desembolso de dinero para la empresa. Cabe recalcar que el trabajo para la alimentación de los ganados grandes, lo realiza la persona encargada del cuidado de los porcinos, con autorización del gerente propietario, esto a su vez se basa al conteo rápido de cuantos de porcino total tiene en la granja, para luego dar la orden de la cantidad aproximado de alimentos que se deberá comprar, se notó que al realizar un conteo apresurado sin tener en cuenta el total de porcino que posee la empresa, realizan compra excesivas como también faltantes en algunas veces ya que esto ocasiona doble costo para la compra y traslado del producto. El registro de las compras de materia prima (alimentos para cerdos) se realiza a través de un cuadro de Excel, donde se registran las fechas de compra, los proveedores que suministra, los alimentos que consumen los cerdos, las cantidades y cuántas veces se alimentan diariamente. Mano de obra directa (MOD). Es aquella mano de obra que incurre directamente en la producción de un bien o producto

listo para su venta, que tiene relación con éste y que indica un significativo costo del material en la fabricación del bien o producto. En la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC laboran tres (3) trabajadores, dos durante el día y uno en la noche, para la primera fase que es la lactancia; un (1) personal para el período de precebo, sólo en el turno del día; para el período de levante se necesitan dos (2) personales para que laboren durante el día; y para la fase de ceba se necesita uno (1) trabajador en el día.

Tabla 1

Personal según el proceso de producción

Etapas	Trabajadores	Horario
Lactancia	3	(2) diurno, (1) nocturno
Precebo	1	Diurno
Levante	2	2 diurno
Ceba	1	Diurno

Fuente: Área de personal

La empresa Inveragro San Martín de Porras SAC, le basta este número de personal, conforme al número de porcinos. Mantiene la Granja en su inventario, conformados por la “Mano de obra directa (mod)” de la producción.

Material indirecto. Son aquellos materiales utilizados en la fabricación de un producto no considerado directamente con el mismo.

El material directo corresponde a las drogas utilizadas eventualmente en cerdos, luego, solo se proporcionan cuándo los animales muestran síntomas de enfermedades que afectan su desarrollo. En estas situaciones estos medicamentos se suministran para contrarrestar las enfermedades más frecuentes de los cerdos que afectan negativamente a su salud, dentro de los cuales contamos con los

siguientes medicamentos: Fiebre Aftosa, Microplasma, Salmonella, Desparasitante, Oxitocitos.

También hay q tener en cuenta los materiales indirectos, que estos son utilizados como alimento de las madres gestantes; pues consumen el alimento conocido como "gestante" con un promedio de 2.7 Kg. consumido diariamente por c/u.

Costos indirectos de fabricación. Son aquellos costos de fabricación distintos de los costos de producción directos. Entre ellos están: aquellos gastos de venta, generales y administrativos. Estos son costos incurridos del periodo y no se incluyen en los costos indirectos de producción como es la mano de obra indirecta, este tipo de mano de obra no se considera directa porque no está relacionada con el la producción pero sin embargo es necesario para llevarla a cabo.

En la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC, cuentan con cuatro (4) personales distribuidos, como se muestra a continuación:

- Un médico veterinario que está estable en la granja.
- Otro médico veterinario que cumple la función de asesoramiento técnico sobre la genética y el llevado adecuado de los porcinos durante el proceso de producción.
- Un encargado que está permanentemente supervisando los procesos y llenando los formatos de control y
- Un gerente general cuya función es la evaluación para la toma de decisiones.

Estos costos de mano de obra indirecta deberán asignarse en relación a los días de asesoría brindada a cada una de las etapas del proceso.

Días trabajados. Se considera a los días trabajados en el proceso de producción en las diversas etapas del cerdo.

En la empresa los 7 trabajadores laboran como mano de obra directa 12 horas durante el día, en todos días de la semana. El encargado de la supervisión labora todos los días de la semana; el médico veterinario y el gerente general seis (6) días, entre los días lunes a sábado, con un total de 8 horas durante el día.

Por el hecho de que los animales se encuentran en la necesidad de alimentarse todos los días y requieren el cuidado necesario, el proceso de producción es continuo para poder estar seguros de la calidad, la optimización y el sano desarrollo de los porcinos.

Servicios Públicos. Los costos que tienen que ver con energía eléctrica y agua para el proceso de producción no son distribuidos, estos se consideran como parte de los gastos administrativos. Se puede hacer mención que esto afecta negativamente a la empresa, pues no se tiene el conocimiento exacto de consumo de dichos servicios públicos por cada uno de las fases de producción de cada uno de los animales.

Artículos de limpieza. La compañía actualmente tiene los siguientes artículos: sulfato de cobre, vinagre, jabón en polvo, formaldehído, cal, amoníaco. Estos productos son de suma importancia para poder tener en condiciones de higiene y limpieza las instalaciones de los corrales y al mismo tiempo los animales en buen estado de salud dándoles la ciudad adecuada que lo requiera, evitando enfermedades o víctimas que afecten negativamente a la producción de animales. De cada uno de estos productos utilizados durante el proceso de producción, no hay control ni registro de las cantidades utilizadas por cada departamento de producción. Reproductores, estas erogaciones incluyen el costo por transporte y flete. (Traslado)

En la empresa empresa Inveragro San Martín de Porras SAC, sólo se paga por las adquisiciones de madres para que cumplan la función de reproducción. Esta incluye el gasto por transporte y el flete. Estos costos deben ser imputados al proceso productivo de los

reproductores, ya que representan la fuente principal para el proceso productivo.

Este costo es causado por la cancelación del permiso para transferir a las madres reproductoras, desde el proveedor hasta las instalaciones de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC. De la misma manera sucede con los cerdos que van desde la granja hasta el matadero. Estos costos deben considerarse indirectos porque no están directamente relacionados con la producción, por lo tanto, deben distribuirse solo en las etapas que ocurren.

Reparaciones y mantenimiento. Estos son los gastos que se pagan por reparaciones a las jaulas, tuberías, galpones, puertas e instalaciones de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC, en la actualidad estos costos no son considerados al proceso de producción en la empresa.

Herramientas específicas

Estos gastos comprenden las herramientas específicas como: corta colmillo, corta oreja, des colador que son usados en la etapa de lactancia, y el detector de preñez.

Debido a su insignificancia económica no se procede a depreciarlos, su costo debe ser imputado al periodo que corresponde en la etapa en que se realizan.

Depreciación de las instalaciones. La situación actual no es la presencia de registros donde se especifica en fases y que permite conocer el valor de los activos fijos, por lo que actualmente no se cargan al costo de producción. Cabe señalar que, sin la presencia de las instalaciones, el proceso de producción no se llevaría a cabo como se esperaba, por lo que también debería incluirse dentro de la estructura de costos para cada una de las etapas.

3.1.2. Diseñar una estructura de costeo por proceso de crianza de ganado porcino en la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC.

A continuación, se pasa a estructurar los costos bajo la metodología del sistema de costos por proceso con el objetivo de determinar el costo de producción unitario de la crianza de los cerdos en la empresa **Inveragro San Martín de Porras SAC**, para ello se ha seguido la metodología propuesta según marco teórico y teniendo en cuenta la actividad económica de la empresa.

Tabla 2
Resumen de los pagos al personal

MOD

Concepto	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Tot
Sueldo Al Personal	12750	12750	12750	12750	12750	12750	12750	12750	12750	12750	14450	14450	156400
Total	12750	12750	12750	12750	12750	12750	12750	12750	12750	12750	14450	14450	156400

MOI

Concepto	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Tot
Administración y ventas	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	84000
Honorario me. veterinario	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
Total	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	96000

Etapa	Formula	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
Reproducción	costo x sacco	85	80	82.5	83	85	80	80	80	81	80	90	90	
	cant. consumida	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	
	=	12750	12000	12375	12450	12750	12000	12000	12000	12150	12000	13500	13500	149475
Gestación	costo x sacco	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	93	92	
	cant. consumida	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78	
	=	7020	7020	7020	7020	7020	7020	7020	7020	7020	7020	7254	7176	84630
Fuente: Empresa														
Maternidad	costo x sacco	74	74	74	74	74	74	74	74	74	74	74	74	
	cant. consumida	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	0	0	
	=	1776	1776	1776	1776	1776	1776	1776	1776	1776	1776	11100	11100	39960
Recría	costo x sacco	95	95	95	95	95	95	95	95	95	95	65	65	
	cant. consumida	175	175	175	175	175	175	175	175	175	175	200	200	
	=	16625	16625	16625	16625	16625	16625	16625	16625	16625	16625	13000	13000	192250
Engorde	costo x sacco	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	80	80	
	cant. consumida	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	300	300	
	=	18750	18750	18750	18750	18750	18750	18750	18750	18750	18750	24000	24000	235500

Fuente: Empresa

Consumo de alimentos detallado por etapas y en el año 2015

Tabla 3

Planilla de costos Porcentaje por etapa de acuerdo al área ocupada energía consumida por etapa

Etapa	% Por área ocupada	Energía cons. por área
Reproducción	1,49	150,55
Gestación	30,1	3041,27
Maternidad	15,11	1526,70
Recría	16,78	1695,43
Engorde	36,52	3689,94
Total	100	10103,90

Costo de producción	Etapas del cerdo				
	Reproducción	Gestación	Maternidad	Recría	Engorde
Alimento	149475	84630	39960	192250	235500
Energía	150,55	3041,27	1526,70	1695,43	3689,94
Medicamento Y Vacunas	1162,72	32052,71	18429,56	23132,42	34777,59
Total, De Costo M.D.	150788,27	119723,98	59916,26	217077,85	273967,53

Fuente: Empresa

Tabla 4

Mano de obra directa

Detalle	Etapas Del Cerdo				
	Reproducción	Gestación	Maternidad	Recría	Engorde
Sueldo al personal	2330,36	47076,4	23632,04	26243,92	57117,28
Total, De M.O.	2330,36	47076,4	23632,04	26243,92	57117,28
% Por Etapa	1,49	30,10	15,11	16,78	36,52

Fuente: Empresa

Tabla 5*Mano de Obra Indirecta*

Detalle	Etapas del cerdo				
	Reproducción	Gestación	Maternidad	Recría	Engorde
Administración y ventas	1251,6	25284	12692,4	14095,2	30676,8
Honorario Med. Veterinario	1800	1200	2760	3000	3240
Total De M.O.	3051,6	26484	15452,4	17095,2	33916,8
	1,49	30,10	15,11	16,78	36,52

Financiamiento		1800,00	2500,00	3000,00
Etapa	%	Vestuario y calzado pers.	Flete	Art. Limpieza
Reproducción	1,49	26,82	37,25	44,70
Gestación	30,10	541,80	752,50	903,00
Maternidad	15,11	271,98	377,75	453,30
Recría	16,78	302,04	419,50	503,40
Engorde	36,52	657,36	913,00	1095,60
Total por etapa	100,00	1800,00	2500,00	3000,00

Fuente: Empresa

Tabla 6*Gastos indirectos de producción*

Detalle	Etapas Del Cerdo				
	Reproducción	Gestación	Maternidad	Recría	Engorde
Productos de limpieza	44,70	903,00	453,30	503,40	1095,60
Depreciación de la cerda	113708,6				
Depreciación de edificaciones 5%	100,10	74,80	150,10	100,10	150,10
Depreciación de instalaciones 3%	3,13	63,21	31,73	35,24	76,7
Depreciación de equipos diver. 10%	11,92	240,8	120,9	134,24	292,2
Vestuarios y calzados del pers.	26,82	541,80	271,98	302,04	657,36
Tramites y flete	37,25	752,50	377,75	419,50	913,00
Total de G.I.P	113932,52	2576,11	1405,76	1494,52	3184,96

Fuente: Empresa

Tabla 7*Sistema de costos por procesos a partir de la maternidad*

Detalle	Etapas					
	1° MATERNIDAD		2° RECRÍA		3° ENGORDE	
	410 unidades		1005 unidades		585 unidades	
Elementos del costo	Costo Total	Costo Unitario	Costo Total	Costo Unitario	Costo Total	Costo Unitario
costos directos						
Alimento	39960	97,46	192250	191,29	235500	402,56
Energía	1526,70	3,72	1695,43	1,69	3689,94	6,31
medicamentos y vacunas	12100,2	29,51	11132,42	11,08	13510,21	23,09
sueños al personal	23632,04	57,64	26243,92	26,11	57117,28	97,64
honorario med. veterinario	2760	6,73	3000	2,99	3240	5,54
total costo directo	79978,94	195,07	234321,77	233,16	313057,43	535,14
costos indirectos						
productos de limpieza	453,3	1,11	1050	1,04	1904,66	3,26
depreciación de edificaciones	150,1	0,37	3425,12	3,41	5350,11	9,15
depreciación de instalaciones	31,73	0,08	405,24	0,40	951,98	1,63
depreciación de equipos diversos	120,9	0,29	316,11	0,31	944,04	1,61
vestuario y calzado del personal	271,98	0,66	409,02	0,41	850,05	1,45
tramites y fletes	377,75	0,92	419,50	0,42	1021,22	1,75

costo indirecto	1405,76	3,43	6024,99	6,00	913,00	18,84
costo total por etapas	81384,70		240346,76		313970,43	
costo por cerdo		198,50		239,15		553,98

Fuente: Empresa

A continuación se muestra el cuadro resumen de producción en recría y engorde de 10,000 unidades según la metodología del sistema de costos por procesos:

Tabla 8

Costo de producción de 10,000 unidades etapa recría y engorde

Recría	Engorde
	553,98*10,000
239,15*10,000 Unid.	2391500 Unid. 5553980
Costo de Producción	S/. 7945,480
Total.	

Fuente: Empresa

El costo de producción de acuerdo con la información de los estados financieros de la empresa que utiliza el sistema tradicional nos informa que el costo de producción de 10000 unidades de cerdos en crianza y engorde fue de S/. 9152673.01, mientras que el resultado obtenido de la aplicación del sistema de costos de proceso alcanzó la suma de S /. 7945480. Esto muestra que la metodología del sistema de costos de proceso identifica con mayor precisión los costos incurridos en cada una de las etapas del proceso de producción.

3.2. Determinar la rentabilidad mediante la aplicación de la estructura de costos por proceso de la crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC, Año 2015

Para el desarrollo del presente objetivo se medirá en primer lugar la utilidad mediante la aplicación del sistema tradicional de la empresa para el cálculo del costo de producción según información financiera de la empresa, es decir se comparará la utilidad neta del periodo con los activos, patrimonio y ventas para ver la evolución de la rentabilidad de la empresa.

- **ROE (Rentabilidad sobre el Patrimonio)**

La rentabilidad sobre el patrimonio es una ratio muy importante, ya que mide el beneficio neto generado con relación a la inversión de los

propietarios de la empresa. Sin duda, con raras excepciones, los propietarios de una empresa invierten en ella para obtener un rendimiento suficiente del riesgo que asumen. Por lo tanto, esta relación permite medir la evolución del objetivo principal del inversor.

Tabla 9

ROE (Rentabilidad sobre el Patrimonio)

Empresa: Inveragro San Martín De Porras S.A.C		Periodo
- Pedro Ruiz.		2015
ROE(Rentabilidad sobre el Patrimonio)	Utilidad neta = Patrimonio Total	= 7.35%
		%

Fuente: Empresa

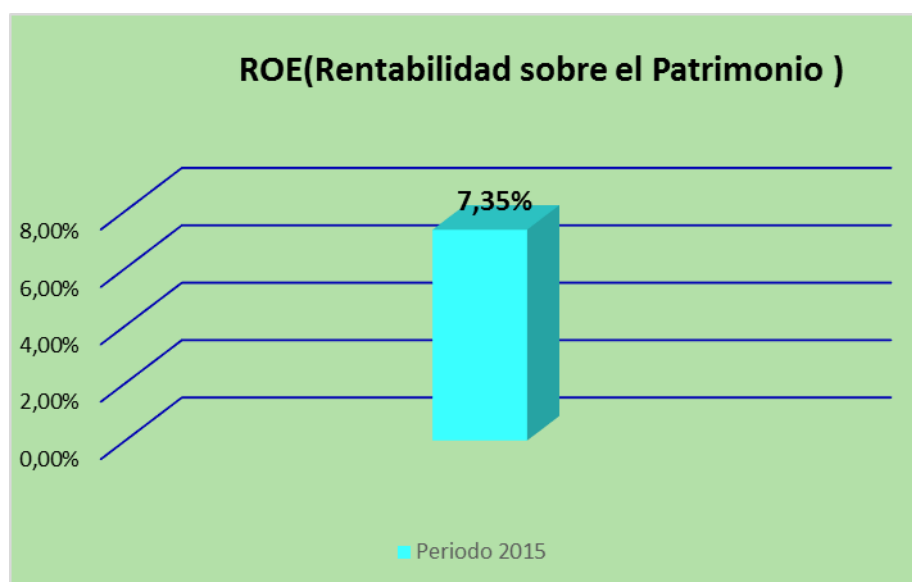


Figura 3. *ROE (Rentabilidad sobre el Patrimonio)*

Fuente: Inveragro, área de costos

Interpretación: De acuerdo al análisis de rentabilidad sobre el patrimonio realizado de acuerdo a los estados financieros de la empresa Inveragro San Martín de Porras S.A.C. año 2014 y 2015, se determinó que para el periodo 2015 la rentabilidad sobre el patrimonio fue de un 7.35%, es decir, por cada 100 aportado por parte de los accionistas, producto de la incorrecta gestión

que realiza la parte administrativa de la empresa, trayendo como consecuencia la falta de inversión ya que los accionistas al notar que no obtienen buenos resultados que los satisfaga como debe ser o como ellos esperan.

- **ROS (Rentabilidad sobre las ventas)**

Mide la rentabilidad total de la empresa sobre las ventas; Cuanto más alto, mejor, aunque depende del sector.

Tabla 10

ROS (Rentabilidad Sobre las Ventas)

Empresa: Inveragro San Martín De Porras S.A.C - Pedro Ruiz		Periodo 2015	
ROS	Utilidad neta		
(Rentabilidad		=	
sobre las		%	8.94%
ventas)	Ventas		

Fuente: Inveragro, área de costos

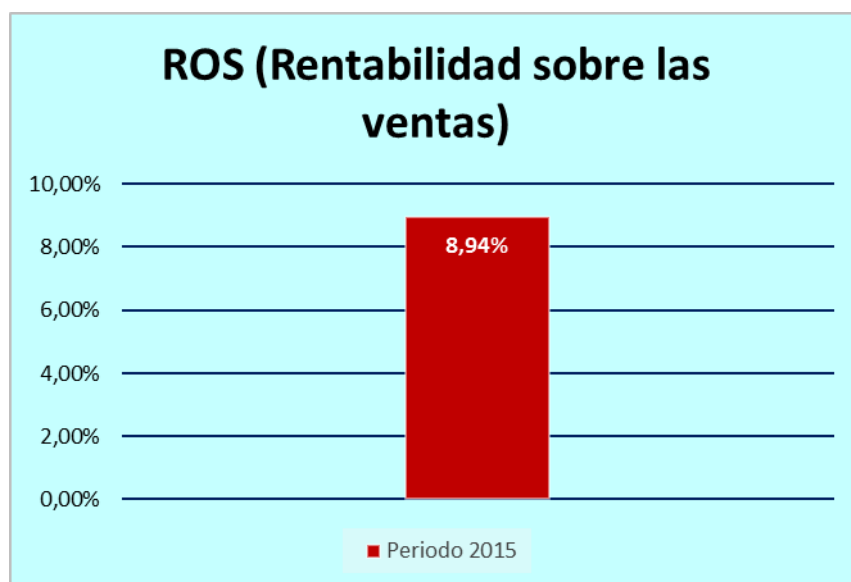


Figura 4. *ROS (Rentabilidad sobre las ventas)*

Fuente: Inveragro, área de costos

Interpretación: Según los resultados de rentabilidad sobre las ventas obtenidos de acuerdo a los estados financieros de la empresa Inveragro San Martín de Porres S.A.C., se determinó que la rentabilidad sobre las ventas en el año 2015 fue de 8.94%, esto nos indica que los costos y gastos de la empresa se incrementaron para la producción de ganado porcino, es por ello que el porcentaje para el periodo (2015) de vio afectado negativamente, es decir por cada 100 de ventas se obtuvo un S/.0.089 de utilidad, la cual esto afecta negativamente a la empresa producto de la deficiente gestión de rotación de inventarios haciendo que las ventas disminuyan, y al mismo tiempo la utilidad de la empresa se vea afectada.

Tabla 11

ROA (Rentabilidad Sobre los Activos)

Empresa: Inveragro San Martín De Porras		Periodo
S.A.C - Pedro Ruiz		2015
ROA (Rentabilidad Sobre los Activos)	Utilidad neta Total Activos	= % 4.41 %

Fuente: Inveragro, área de costos

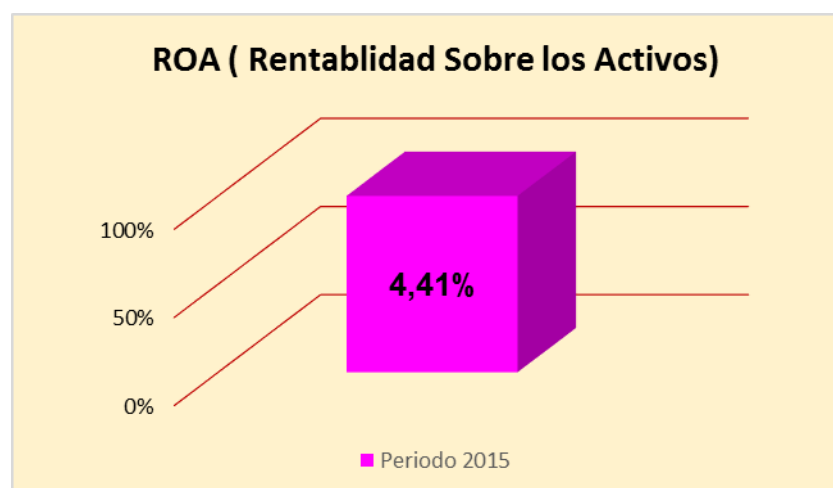


Figura 5. *ROA (Rentabilidad Sobre los Activos)*

Fuente: Inveragro, área de costos

Interpretación: De acuerdo al gráfico de rentabilidad de la empresa Inveragro San Martín de Porres. S.A.C. se puede deducir que durante el año

2015 la rentabilidad de los activos fue de 4.41%, es decir, para el año 2015 la rentabilidad de los activos no fue el correcto, pues no hubo una razonable explotación y utilización de los activos en especial de la producción de ganado porcino de la empresa para generar mayores utilidades ya que su rotación no fue adecuada, pues la disminución incurrida fue un tanto considerable para la empresa, es decir, por cada 100 invertido en activos se generaron solo 4.41 soles, entonces se puede concluir diciendo que la toma de decisiones de inversión en especial de la producción que realiza la empresa no está siendo eficiente.

A continuación, calculamos los indicadores de rentabilidad sobre la nueva base de cálculo de la utilidad neta del periodo 2015 teniendo en cuanto que se realiza aplicando el sistema de costos por proceso, es decir con el nuevo costo de producción.

- **ROE (Rentabilidad sobre el Patrimonio)**

La rentabilidad sobre el patrimonio es una ratio muy importante, ya que mide el beneficio neto generado con relación a la inversión de los propietarios de la empresa.

Sin duda alguna, salvo raras excepciones, los propietarios de una empresa invierten en ella para obtener una rentabilidad suficiente al riesgo que asumen.

Por tanto, esta ratio permite medir la evolución del principal objetivo del inversor.

Tabla 12

ROE (Rentabilidad sobre el Patrimonio)

Empresa: Inversiones San Martín De Porras		Periodo
S.A.C Pedro Ruiz 2015.		2015
ROE(Rentabilidad sobre el Patrimonio)	=	
	Utilidad neta	=
	Patrimonio	%
	Total	24,37%

Fuente: Inveragro, área de costos

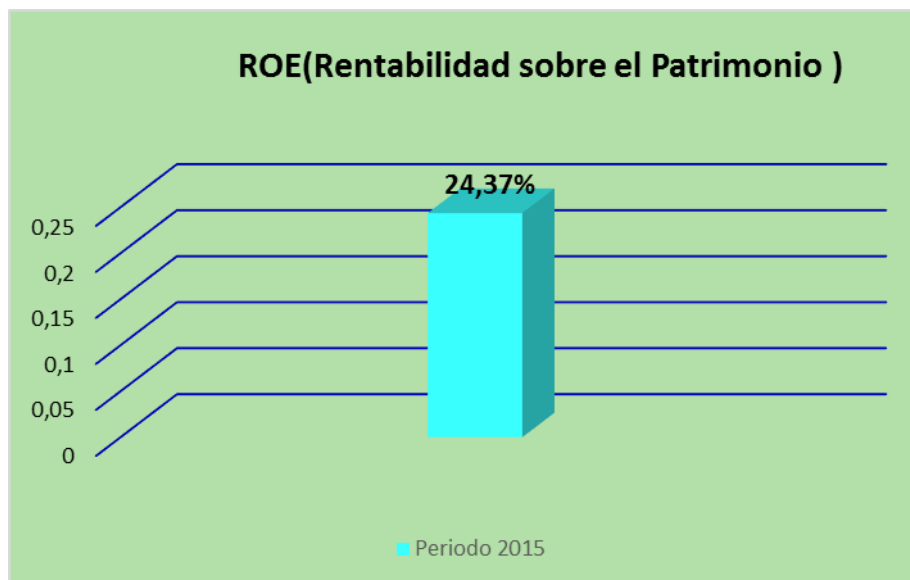


Figura 6. ROE (Rentabilidad sobre el Patrimonio)

Fuente: Inveragro, área de costos

Interpretación: De acuerdo al análisis de rentabilidad sobre el patrimonio realizado de acuerdo a los estados financieros de la empresa Inveragro San Martín de Porras S.A.C. , se determinó que para el periodo 2015 , la rentabilidad sobre el patrimonio fue de un 24.37% , es decir por cada 100 aportado por parte de los accionistas se obtuvo una utilidad del 24.375%, este resultado refleja que la aplicación del sistema de costos por procesos permite mejorar el resultados del costo de producción así como la utilidad neta del periodo.

- **ROS (Rentabilidad sobre las ventas)**

Mide la rentabilidad total de la empresa sobre las ventas; cuanto más alto, mejor, aunque depende del sector.

Tabla 14.

ROS (Rentabilidad sobre las ventas)

Empresa: Inversiones San Martín De Porras S.A.C		Periodo	
Pedro Ruiz 2015.		2015	
ROS (Rentabilidad sobre las ventas)	Utilidad neta	=	29,65%
	Ventas	%	

Fuente: Inveragro, área de costos

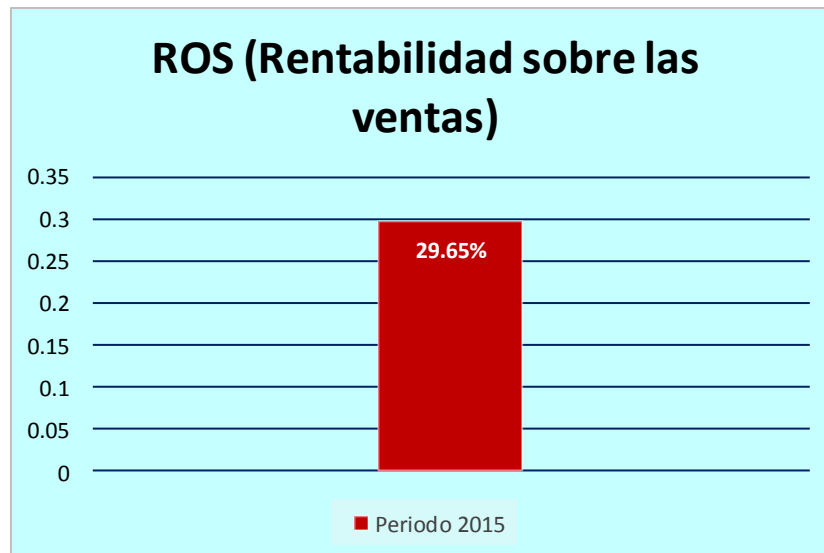


Figura 7. ROS (Rentabilidad sobre las ventas)

Fuente: Inveragro, área de costos

Interpretación: Según los resultados de rentabilidad sobre las ventas obtenidos de acuerdo a los estados financieros de la empresa Inveragro San Martín de Porres S.A.C., se determinó que la rentabilidad sobre las ventas es de 29.65%, en el año 2015 ya que el margen de utilidad sobre las ventas se ha incrementado al sincerar la utilidad de la empresa es decir por cada 100 de ventas se obtuvo un S/. 29.65 de utilidad, lo cual favorece a la empresa al aplicar el sistema de costos por procesos.

Tabla 15
ROA (Rentabilidad Sobre los Activos)

Empresa: Inversiones San Martín De Porras			Periodo
S.A.C Pedro Ruiz 2015.			2015
ROA (Rentabilidad	Utilidad neta	=	14,64%
Sobre los Activos)	Total Activos	%	

Fuente: Inveragro, área de costos

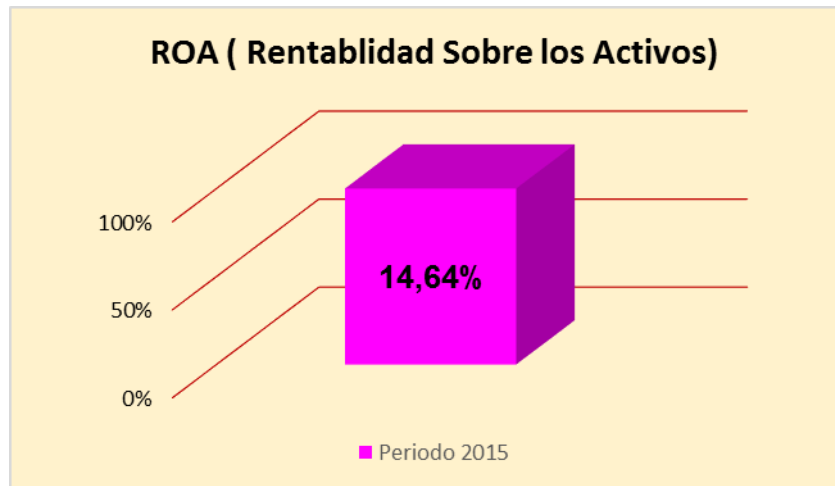


Figura 8. ROA (Rentabilidad Sobre los Activos)

Fuente: Inveragro, área de costos

Interpretación: De acuerdo al gráfico de rentabilidad de la empresa Inveragro San Martín de Porres. S.A.C., se muestra que se pudo determinar que la rentabilidad de los activos es de 14.64% en el año 2015 al aplicar el sistema de costos por procesos y sincerar la utilidad de la empresa y por ende el rendimiento de los activos de la empresa favoreciendo a la gestión de la misma.

3.3. Sincerar la rentabilidad luego de la aplicación del sistema de costos por proceso de crianza de ganado porcino.

Para sincerar la rentabilidad de la empresa se hará mediante la comparación del sistema de costeo tradicional empleado por la empresa con el modelo de costos por proceso de tal forma que se pueda determinar la variación de la rentabilidad del periodo.

Tabla 16

Comparación de indicadores de rentabilidad costeo tradicional – costeo por procesos año 2015

Indicador	Sistema de costeo tradicional.	Sistema de costos por procesos.	Resultado de la variación. (incremento)
Rentabilidad del patrimonio	7.35%	24.37%	17.02%
Rentabilidad de las ventas	8.94%	29.65%	20.71%
Rentabilidad del activo.	4.41%	14.64/	10.23%

Fuente: Inveragro, área de costos

Como se puede notar en el cuadro comparativo y ante las variaciones encontradas se puede deducir que el sistema de costos por proceso permitir sincerar la rentabilidad de la empresa ya que al ser un sistema de aplicación científica sigue los procedimientos y cálculos necesarios para la determinación del costo de producción, teniendo en cuenta la acumulación de los costos e identificación de la mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación en el proceso de producción de los cerdos determinados en cada uno de sus etapas de la crianza.

Es por ello que se notan los incrementos de los resultados de rentabilidad del activo, patrimonio y ventas notándose que su aplicación es mejor y permite tomar mejores decisiones en la empresa.

Todo esto debido a que la metodología del sistema de costos por proceso permite identificar de forma más precisa los elementos de los costos, así como la acumulación de los mismos en cada una de las etapas o proceso de la producción porcina de la empresa.

IV. DISCUSIÓN

La presente investigación tiene como propósito conocer cómo es el proceso de crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC. Para el análisis de la primera variable (Costo de producción) se utilizó la teoría propuesta por Arce, H. (2009), quien evalúa al costo de producción de crianza según los elementos utilizados en cada proceso complementándose la teoría con Apaza, M. (2006), quien menciona que la contabilidad de costos es apropiado para que la producción esté organizada por procesos en los cuales todas las unidades del producto reciben el mismo tratamiento. Para obtener el costo por unidad, el costo total de los materiales y mano de obra usados en el proceso, más su parte de los costos indirectos de producción, se divide entre el número de unidades producidas. Un proceso generalmente equivale a un departamento. Cuando la producción es uniforme en todo el año, el gasto indirecto de producción puede distribuirse entre los procesos en las cantidades reales en que se incurra mes por mes. Por ejemplo, este enfoque se aplica a los molinos para harina. Gracias a esta teoría se pudo identificar el proceso de crianza del ganado porcino.

Se pudo identificar los elementos del costeo por proceso de crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC. En los procesos de gestación, maternidad, cría, recría y engorde coincidiendo con otros autores que aplican el sistema de costos por proceso complementándose la información con el autor Andaluz, G. (2011), en su investigación: El control de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa American Jeans Cía. Ltda., en la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2010, Universidad de Ambato, concluye que se dedujo que en el área de producción el control de costos de producción no es eficiente, ya que no se asignan los elementos del costo en la determinación del costo real del producto. El costo del producto es inexacto por lo tanto el precio de venta no es real, esto provoca la disminución del margen de rentabilidad. La Empresa no realiza planificaciones de su producción, el manejo en la materia prima, accesorios e insumos, lo que provoca desperdicios, y pérdida de tiempo. De acuerdo al análisis realizado en la empresa, se deduce que el margen de rentabilidad que mantiene es bajo en relación a sus costos de producción. Se concluyó que el control de costos de producción no es el adecuado debido a que no se aplican formatos de control de los elementos del costo. En la Empresa American

Jeans Cía. Ltda. No existen controles debidamente estructurados que permitan analizar los costos de producción, provocando costos irreales y basándose en órdenes subjetivas del dueño.

Se diseñó la estructura de costos por proceso de crianza de ganado porcino en la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC, siguiendo cada uno de las etapa del proceso producción identificando los costos incurridos, completando la información con el trabajo de Vega, S. (2009), en su investigación Preparación del costo de producción de la carne de cecina, bajo el esquema de costos por procesos en la Empresa AHUMADOS DEL ORIENTE SAC, durante el período 2009 – Tarapoto. Universidad César Vallejo, concluye diciendo: actualmente la Empresa Ahumada del Oriente SAC, no cuenta con un sistema de costos por procesos que le permita determinar su costo de producción, debido a que no se encuentra obligada a llevar contabilidad de costos de conformidad con las normas legales vigentes. El procedimiento actual para la determinación del costo en la Empresa Ahumados del Oriente SAC limita la toma de decisiones oportunas y, no contribuye a la reducción de los costos de producción, debido a que el sistema implementado es muy tradicional y engorroso, además no tiene una aplicación técnica contable. Las consultas bibliográficas permitieron desarrollar la investigación, así como trabajar con diversos conceptos y definiciones relacionadas con la temática estudiada, de tal manera que se pudo establecer criterios para identificar claramente los procesos que se siguen en la preparación del producto, ya que la Empresa no cuenta con un flujo grama de sus procesos productivos.

Para determinar la rentabilidad mediante la aplicación de la estructura de costos por proceso de la crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC, Se utilizó la teoría de rentabilidad de Fernandez, J. (2011), quien menciona que es un elemento que se emplea a toda operación monetaria en la que se utilizan medios, materiales directos, personas y financieros con la finalidad de la obtención de resultados.

V. CONCLUSIONES

- 5.1 Se identificaron los elementos del costo del proceso de crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC.
- 5.2 Se diseñó la estructura de costeo por proceso de crianza de ganado porcino en la empresa teniendo el siguiente resultado. (Ver tabla 7)
- 5.3 La empresa contara con la estructura planteada para mejorar en las sesiones de costeo de cada área para mejorar las utilidades y disminuir costos.
- 5.4 La empresa tienes perdidas mas que ganancias por el hecho de no saber sobre los ratios que le permiten mejorar la productividad que se necesita cada periodo
- 5.5 Se determinó la rentabilidad de la empresa y se sinceró la misma aplicando la estructura de costos por proceso de la crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC obteniendo el siguiente resultado.

Tabla 17

Comparación de indicadores de rentabilidad costeo tradicional – costeo por procesos año 2015

Indicador	Sistema de costeo tradicional.	Sistema de costos por procesos.	Resultado de la variación. (incremento)
Rentabilidad del patrimonio	7.35%	24.37%	17.02%
Rentabilidad de las ventas	8.94%	29.65%	20.71%
Rentabilidad del activo.	4.41%	14.64/	10.23%

Fuente: Inveragro, área de costos

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1 Evaluar y mejorar lo proceso de la crianza de cerdos en todas sus etapas para que permita una mejor identificación de los costos de producción y se pueda sincerar los márgenes de beneficio de la empresa.
- 6.2 Establecer una metodología de estructura de costos para identificar los elementos del costo de crianza de cerdos, incidiendo en los costos indirectos de producción y su cuantificación para determinar el costo unitario de producción de los procesos de recría y engorde.
- 6.3 Aplicar la estructura de costos de producción de la crianza de cerdos según la metodología del costo por procesos, ya que permite sincerar la rentabilidad y se constituye como herramienta de gestión que ayuda a la toma de decisiones empresariales.
- 6.4 Aplicar indicadores de rentabilidad para evaluar el cumplimiento de metas financieras en la empresa en busca de mejorar los resultados e incremento de valor agregado para la empresa.
- 6.5 Medir de forma permanente la incidencia de los costos de producción en los resultados económicos y financieros de la empresa para que sirva como herramienta para la toma de decisiones.

VII. REFERENCIAS

- Andaluz, G. (2011).** El Control de Cotos de Producción y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa American Jeans Cía. Ltda. En la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2010. Tesis de grado previo a la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, 176pp
- Andrade, S. (2011),** Preparación y evaluación de proyectos 5a ed., Perú – edit.: Andrade.
- Apaza Meza, M (2010)** “Contabilidad de costos, concepto y casos de aplicación” – Lima. Edit. IIE Pacífico.
- Apaza Meza, M (2006)** “Costos ABC, ABM Y ABB. Lima. Editora y distribuidora Real SRL.
- Arce, H. (2009)** “Presupuestos, Costos y Decisiones de la Empresa Agropecuaria” Ediciones MACCHI. 2009. (En biblioteca)
- Arce, H.** “Administración, Gestión y Control de Empresas Agropecuarias. Ediciones MACCHI, 1996. (En biblioteca)
- Bravo, Mercedes; Tapia, Carmita.** Contabilidad de Costos. 1ra ed. Ecuador – Quito: Editora Nuevo día: 2007. 345 p. ISBN: 978-9978-45-849-5.
- Bravo Valdiviezo M.** (Módulo de Contabilidad General; Universidad Central del Ecuador; Primer Nivel; Año 2008).
- Cueva, F. (2010),** “Los costos de producción y su incidencia en la toma de decisiones en una Empresa agrícola. Universidad Cesar Vallejo”.
- Fernández, J (2011).** “Fundamentos de la Administración Financiera: Administración”. 2ed. México: McGraw-Hill.
- Guitman J. (1992)** Fundamentos de Administración Financiera, Tercera edición, editorial Harla S.A., México, 1992.

Horngren Charles T. (2007) contabilidad de costos 14 a ed. México- editorial- Pearson 2007.

Rodríguez, M. (2011): “Evaluación del sistema de costos de producción en una fábrica de bolsas plásticas. Universidad San Carlos de Guatemala”.

Vega, S. (2009), “Preparación del costo de producción de la carne de cecina, bajo el esquema de costos por procesos en la empresa ahumados del oriente sac, durante el período 2009 – tarapoto. Universidad cesar vallejo”

ANEXOS

Título: “Diseño de costos por proceso de ganado porcino para sincerar la rentabilidad de la empresa Inveragro San Martín de Porras S.A.C. año 2015

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	TECNICA E INSTRUMENTOS
<p>Problema General: ¿Cómo se hará el diseño de costos por proceso de la crianza de ganado porcino para sincerar la rentabilidad de la Empresa Inveragro San Martín de Porras SAC Pedro Ruiz, año 2015?</p>	<p>Objetivo Gneral: Diseñar la estructura de costos por procesos para sincerar la rentabilidad de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC Pedro Ruiz, año 2015.</p> <p>Objetivos Especificos: 1.- Conocer cómo es el proceso de crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC. 2.- Identificar los elementos del costeo por proceso de crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC. 3.- Diseñar una estructura de costeo por proceso de crianza de ganado porcino en la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC. 4.- Determinar la rentabilidad mediante la aplicación de la estructura de costos por proceso de la crianza de ganado porcino de la empresa Inveragro San Martín de Porras SAC. 5.- Sincerar la rentabilidad luego de la aplicación del sistema de costos por proceso de crianza de ganado porcino.</p>	<p>El diseño de costos por procesos se hará utilizando la metodología de Arce H. (2009) para sincerar rentabilidad en la Empresa Inveragro San Martín de Porras SAC Pedro Ruiz, año 2015.</p>	<p>Tecnicas: .- Observación Directa .- Entrevista .- Análisis documental Instrumentos: .- Guía de observación .- Guía de Entrevista .- Guía de análisis documental</p>
DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACION Y MUESTRA	VARIABLES Y DIMENSIONES	
<p>El marco metodológico de la investigación se refiere a los cambios a seguir desde el inicio de la investigación hasta su finalización. El diseño es pre-experimental, porque se usa un solo grupo experimental y como un testigo de sí mismo. Las comparaciones se establecerán entre la situación anterior y posterior a la aplicación del costo por proceso.</p>	<p>POBLACION: La población está representada por la empresa y todos sus colaboradores de la empresa que son 12 MUESTRA: La muestra está representada por la totalidad de los colaboradores, ya que estos se encuentran directas o indirectamente en el proceso productivo, siendo estos doce (12)</p>	<p>VARIABLE 1: COSTOS POR PROCESO DIMENSIONES: .- Materia prima .- Mano de Obra .- Costos indirectos de Fabricación VARIABLE 2: RENTABILIDAD DIMENSIONES: .- Rentabilidad Economca</p>	

Lista de cotejo

Ítem	DIMENSIONES E INDICADORES /PREGUNTAS	SI	NO
	Materia prima		
	Compra de materiales		
01	¿Saben qué tipo de alimento se les suministra a los cerdos en las diferentes etapas de producción? a) Etapa de Lactancia _____ b) Etapa de Precebo _____ c) Etapa de Levante _____ d) Etapa de Ceba _____		x
02	Se realiza un análisis de cuanto de materia prima consume el ganado porcino (lechón) en cada uno de los procesos		x
03	Se tiene definida la cantidad del insumo consumido por porcino independientemente en cada uno de ellos	x	
	Registro y control de materia		
01	Se tiene definido quien realiza la orden de compra y el control de la materia		x
02	Cuenta con algún sistema de Word o Excel para el registro de compra y control de materias (alimentos)		x
	Inventario de materia prima		
01	Se determina la cantidad y los costos de la materia prima		x
02	Se controla el ingreso y salida de los insumos para las alimentación de los cerdos		
03	Se tiene un stock actualizado de los alimentos que se encuentran en el almacén.	x	

	Mano de obra		
	Salario		
01	Se tienen reportes década uno de los trabajadores y que actividades realiza por cada proceso en mención		x
02	Se identifican las horas de trabajo empleadas o se lleva un control en que proceso tiene más horas de trabajo.		x
03	Se determina la mano de obra en base a prorrateo de horas hombre trabajadas en cada uno de esos procesos		x
	Jornada de trabajo		
01	Se tienen establecidas las jornadas de trabajado en cada uno de los procesos.		x
02	Se cuentan con reportes diarios de las jornadas de trabajo realizadas.		x
	Horas hombres / pagos		
01	Se tiene reportes de las horas hombre y los pagos realizados.	x	
02	Se ha determinado el costo de hora hombre a pagar a los trabajadores.		x
	Medición de tiempo		
01	Se cuentan con tarjetas de control de horas trabajadas.		x
02	Se hacen reportes diarios de las horas trabajadas.	x	
	Control de mano de obra ;		
01	Se controla el ingreso y salida de los trabajadores.		x
02	Se cuenta con personal encargado de verificar las horas trabajadas.	x	
	Costos indirectos de fabricación:		
01	Se han identificado los costos de indirectos de producción		x

02	Se conoce sobre qué base se asignan los costos indirectos de producción.		x
03	Se tiene fijadas tasas para el cálculo de los costos indirectos de fabricación.		x
	Amortización :		
	Se tiene identificado los costos de amortización de los animales.		
01	Estos costos son considerados como costos que intervienen en el proceso productivo		x
02	La energía eléctrica utilizada en el proceso productivo es considerada como costos indirectos.		x
	Importes de depreciación		
	Se calcula la depreciación de los activos fijos.	x	

Guía de Entrevista

El presente instrumento de recolección de datos para el desarrollo del proyecto de investigación titulado “Diseño de estructura de costos por proceso de la crianza de ganado porcino para sincerar la rentabilidad de Inveragro San Martín de Porras SAC Pedro Ruiz, año 2015, tiene como finalidad diseñar una estructura de costos en mención mediante los costos por proceso.

Proceso de preparación

1) ¿Se determinan correctamente los elementos de costo que intervienen en este proceso?

Rpta. Solo se trabaja en base empírica en cada proceso.

2) ¿El proceso de preparación toma en cuenta toda la materia prima utilizada?

Rpta. No, siempre existe una porción de materia prima que se desecha

Proceso de implante.

3) ¿Este proceso de implante considera los servicios utilizados de terceros como mano de obra utilizada en el proceso productivo? Por qué

Rpta. No, porque no está establecido solo se tiene a trabajadores de la empresa

4) ¿cree que es adecuada este servicio como mano de obra?

Rpta. No, tienen poco orden y motivación. Crecimiento y desarrollo

5) ¿La mano de obra utilizada en el rodeo gestante es determinada correctamente?

Rpta. No

6) ¿La mano de utilizada en sanidad se destina al costo de producción o es considerada como gasto? Y porque

Rpta. No existen estas funciones en la empresa.

Fructificación

7) ¿Los materiales utilizados en el proceso de parición se consideran como costo de producción?

Rpta. Son costos de producción.

8) ¿La mano de obra utilizada para la parición se considera como costo o se consideran gastos? Y Por que

Rpta. Es costo, no tenemos máquinas para eso.

Guía de Análisis Documental

Empresa: INVERAGRO SAN MARTÍN
DE PORRAS S.A.C.

Fecha: 05/07/2016

Hora de Inicio: 13:00

Hora de Terminó: 14:45

Encargado de la Oficina: CPCC. ROGER RENGIFO
AMASIFEN

Observador: JOHN MIRKO URRELO JORGE

Estos instrumentos que se emplea con la finalidad de obtener información de todos aquellos documentos correspondientes al periodo 2015, necesarios para el desarrollo del trabajo, de la Empresa INVERAGRO SAN MARTÍN DE PORRAS S.A.C.

Documentos

Analizados

- Ratios financieros
- Estado de la Situación Financiera

Muchas gracias


CPCC. Mtro. Roger R. Rengifo Amasifén
MAT. 14-1090
CERTIFICACIÓN N° 201220167

INVERAGRO SAN MARTIN DE PORRAS SAC - 2015

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	2015		2014		VARIACION	
	S/ 000	%	S/ 000	%	S/ 000	%
					2015/2014	
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	177,604	6%	352,334	15%	-174,730	-50%
Cuentas por cobrar Cobrar comerciales ,neto	-	0%	-	0%	-	-
Cuentas por cobrar a relacionadas	-	0%	-	0%	-	-
Otras cuentas por cobrar y otros activos financieros , neto	-	0%	-	0%	-	-
Mercaderías	1,219,211	44%	895,555	37%	323,656	36%
Gastos Contratados por anticipados	10,392	0%	11,790	0%	-1,398	-12%
Activos diferidos	24,800	1%	20,500	1%	4,300	21%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,432,007	52%	1,280,179	53%	151,828	12%
Cuentas por cobrar Comerciales	28,043	1%	20,700	1%	7,343	35%
Otros activos financieros no corrientes , neto	24,486	1%	21,376	1%	3,110	15%
Propiedades planta y equipo	1,269,934	46%	1,074,831	45%	195,103	18%
Otros activos	2,571	0%	2,416	0%	155	6%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,325,034	48%	1,119,323	47%	205,711	18%
TOTAL ACTIVO	2,757,041	100%	2,399,502	100%	357,539	15%
PASIVO CORRIENTE						
Tributos y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar	29,339	1%	52,222	2%	-22,883	-44%
Cuentas por pagar comerciales	332,003	12%	253,450	11%	78,553	31%
Cuentas por pagar a relacionadas	-	0%	-	0%	-	-
Impuesto a las ganancias y participaciones por pagar	-	0%	-	0%	-	-
Otras cuentas por pagar	-	0%	-	0%	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	361,342	13%	305,672	13%	55,670	18%
Obligaciones Financieras	568,456	21%	51,514	2%	516,942	1003%
cuentas por pagar -terceros	434,967	16%	800,000	33%	-365,033	-46%
Pasivo neto por impuesto a las ganancias diferido	-	0%	-	0%	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,003,423	36%	851,514	35%	151,909	18%
TOTAL PASIVO	1,364,765	50%	1,157,186	48%	207,579	18%
PATRIMONIO NETO						
Capital Social	1,318,396	48%	1,200,000	50%	118,396	10%
Acciones de inversion	-	0%	-	0%	-	-
Reserva legal	-	0%	-	0%	-	-
Otras reservas de patrimonio	-	0%	-	0%	-	-
Resultados acumulados	73,880	3%	42,316	2%	31,564	75%
TOTAL PATRIMONIO NETO	1,392,276	50%	1,242,316	52%	149,960	12%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,757,041	100%	2,399,502	100%	357,539	15%

ESTADO DE RESULTADOS	2015		2014		VARIACION	
	S/ 000	%	S/ 000	%	S/ 000	%
					2012/2011	
Ventas Netas	1,907,307	100%	1,205,132	100%	702,175	58%
costo de venta	-1,348,743	-71%	-1,234,437		-114,306	9%
UTILIDAD BRUTA	558,564	29%	-29,305	100%	587,869	-2006%
Gasto de Ventas	-101,381	-5%	-90,097	-7%	-11,284	13%
Gasto de Administracion	-123,572	-6%	-58,898	-5%	-64,674	110%
Asociación en participación	-	0%	-	0%	-	-
Otros ingresos operativos	-	0%	-	0%	-	-
TOTAL	-224,953	-12%	-148,995	-12%	-75,958	122%
UTILIDAD OPERATIVA	333,611	17%	-178,300	88%	511,911	-287%
Gasto por impuesto a las ganancias	333,611	17%	-178,300	-15%	511,911	-287%
Impuesto a la renta	-28,731	-2%	-25,600	-2%	-3,131	12%
TOTAL DE RESULTADOS INTEGRALES	304,880	16%	-203,900	-17%	508,780	-250%
UTILIDAD NETA	304,880	16%	-203,900	-17%	100,980	-250%

Empresa: Inversiones San Martín De Porras			Periodo
S.A.C Pedro Ruiz 2015.			2015
ROA (Rentabilidad	Utilidad neta	=	14,64%
Sobre los Activos)	Total Activos	%	

Empresa: Inveragro San Martín De Porras			Periodo
S.A.C - Pedro Ruiz			2015
ROA (Rentabilidad	Utilidad neta	= %	4.41 %
Sobre los Activos)	Total Activos		

Empresa: Inveragro San Martín De		Periodo 2015	
Porras S.A.C - Pedro Ruiz			
ROS	Utilidad neta		
(Rentabilidad		=	8.94%
sobre las		%	
ventas)	Ventas		

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Urtecho Cueva Omar Juan
 Institución donde labora : Universidad San Martín
 Especialidad : Contabilidad General - Metodólogo
 Instrumento de evaluación : Lista de Cotejo
 Autor (s) del instrumento (s): John Micua Virelo Jorge

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Costos por Proceso en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Costos por Proceso					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Costos por Proceso					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es válido, puede ser aplicado

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto, 25 de Julio de 2018



Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Urtecho Cueva Omar Juan
 Institución donde labora : Universidad San Martín
 Especialidad : Contabilidad General - Metodología
 Instrumento de evaluación : Guía de Entrevista
 Autor (s) del instrumento (s): John Mirko Urzelo Jorge

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Costos por Proceso en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Costos por Proceso				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Costos por Proceso				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es válido, puede ser Aplicado

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 42

Tarapoto, 25 de Julio de 2018



Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Urtecho Cueva Omar Juan
 Institución donde labora : Universidad San Martín
 Especialidad : Contabilidad General- Metodología
 Instrumento de evaluación : Guía de Análisis Documental
 Autor (s) del instrumento (s): John Mico Urzelo Jorge

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Rentabilidad en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Rentabilidad					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Rentabilidad				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es válido, puede ser Aplicado

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Tarapoto, 25 de Julio de 2018



Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Diez Espinoza Cesar A.
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Auditoria
 Instrumento de evaluación : Lista de Cotejo
 Autor (s) del instrumento (s): John Hirko Urrelo, Jorge

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Rentabilidad en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Rentabilidad			X		
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.			X		
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Rentabilidad					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Apto para ser Aplicado

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Tarapoto, 25 de Julio de 2018


 Mg. Cesar A. Diez Espinoza

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Díaz Espinoza Cesar A.
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Auditoria
 Instrumento de evaluación : Guia de Entrevista
 Autor (s) del instrumento (s): John Yirko Urzelo Jorge

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Costos por Proceso en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Costos por Proceso					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Costos por Proceso				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Apto para ser Aplicado

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44

Tarapoto, 25 de Julio de 2018


Mg. Cesar A. Diaz Espinoza

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Diez Espinosa Cesar A.
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Auditoria
 Instrumento de evaluación : Guía de Analisis Documental
 Autor (s) del instrumento (s): Johan Mirko Urrelo Jorge

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Costos por Proceso en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Costos por Proceso					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Costos por Proceso				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera el instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Apto para ser Aplicado

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43

Tarapoto, 25 de Julio de 2018


Mg. Cesar A. Diez Espinoza

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Bernales Vasquez Renan
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Contabilidad General-Costos
 Instrumento de evaluación : Lista de Cotejo
 Autor (s) del instrumento (s): John Mirko Virela Jorge

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Costos por procesos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Costos por procesos					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.			X		
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Costos por procesos			X		
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Tarapoto, 25 de Julio de 2018



Mg. Renan Bernales Vasquez
 DNI: 01122213

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Bernaler Vasquez Renan
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Contabilidad General, Costos
 Instrumento de evaluación : Guía de Entrevista
 Autor (s) del instrumento (s): John Mirko Virvelo Jorge

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Costos por procesos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Costos por procesos					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Costos por procesos				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

Tarapoto, 25 de Julio de 2018



Mg. Renan Bernaler Vasquez
 DNI- 01122213

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Bernaldes Vargas Benan
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Contabilidad General - Costar
 Instrumento de evaluación : Guía de Análisis Documental
 Autor (s) del instrumento (s): John Mirko Uvelo Jorge

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Rentabilidad en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Rentabilidad				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Rentabilidad				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 42

Tarapoto, 25 de Julio de 2018



Mg. Kenan Bernaldes Vasquez
 DNI- 01122213

Sello personal y firma



INVERAGRO SAN MARTIN DE PORRAS S.A.C.
RUC: 20479862738

Tarapoto 08 de Julio del 2016

Señor: John Mirko Urrelo Jorge

Alumno de la carrera de contabilidad

Universidad César Vallejo - Tarapoto

Asunto: Constancia de aceptación

Por el presente tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarle cordialmente y a la vez hacer de su conocimiento que su persona ha sido aceptada en esta empresa con el fin de que realice su trabajo de investigación, para el cual se pone a disposición a nuestro contador, dando referencia a su proyecto de tesis titulada DISEÑO DE COSTOS POR PROCESO DE CRIANZA DE GANADO PORCINO PARA SINCERAR LA RENTABILIDAD DE INVERAGRO SAN MARTÍN DE PORRAS SAC PEDRO RUIZ AÑO 2015, para lo cual aprobamos la ejecución del desarrollo de su trabajo.

Conforme a vuestra solicitud, confirmamos los siguientes datos.

Alumno: John Mirko Urrelo Jorge

DNI: 70078066

Escuela: Contabilidad

Facultad: Ciencias Empresariales

Universidad: Privada Cesar Vallejo

Agradeciendo su gentil atención, nos suscribimos de Ud.

Contador de la empresa:


CPCC. Mtro. Roger R. Rengifo Amasifen
MAT. 14-1090
CERTIFICACIÓN N° 201220167



**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD
DE TESIS**

Código : F06-PP-PF-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo, CPCC, Mtro. Roger Ricardo Rengifo Amasifen, docente de la Facultad Ciencias Empresariales y Escuela Profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, revisor (a) de la tesis titulada

"DISEÑO DE COSTOS POR PROCESO DE CRIANZA DE GANADO PORCINO PARA SINCERAR LA RENTABILIDAD DE INVERAGRO SAN MARTIN DE PORRAS S.A.C. AÑO 2015", del (de la) estudiante URRELO JORGE JOHN MIRKO, constata que la investigación tiene un índice de similitud de 17% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrita (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha, Tarapoto, 14 de Diciembre de 2016



CPCC Mtro. Roger R. Rengifo Amasifen
MAT. 14-1090

CERTIFICACIÓN N° 201220167

Firma

ROGER RICARDO RENGIFO AMASIFEN
DNI: 40842290

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

“Diseño de costos por proceso de crianza de ganado porcino para sincerar la rentabilidad de Inveragro San Martín de Porras SAC año 2015”

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repository.lasalle.edu.co Fuente de Internet	4%
2	docslide.us Fuente de Internet	3%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	2%
5	dspace.unitru.edu.pe:8080 Fuente de Internet	2%
6	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1%
7	contablia.es Fuente de Internet	1%
8	www.buenastareas.com	

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) URRELO JORGE JOHN MIRKO cuyo título es: "DISEÑO DE COSTOS POR PROCESO DE CRIANZA DE GANADO PORCINO PARA SINCERAR LA RENTABILIDAD DE INVERAGRO SAN MARTIN DE PORRAS S.A.C. AÑO 2015 ",

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 15, QUINCE.

Tarapoto, 14 de Diciembre de 2016



.....
MSc. RUBÉN CHONG RENGIFO
PRESIDENTE

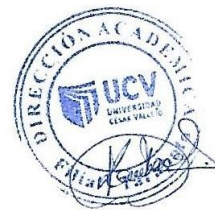


.....
C.P.C.C. LENIN RODRIGUEZ RAMIREZ
Mat - 19604
.....
C.P.C.C. LENIN RODRIGUEZ RAMIREZ
SECRETARIO



.....
C.P.C.C. Mtro. Roger R. Rengifo Amasifen
MAT. 14-1090
CERTIFICACIÓN N° 201220167
.....
C.P.C.C. Mtro. ROGER RICARDO RENGIFO AMASIFEN

VOCAL



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE
TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL
UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo URRELO JORGE JOHN MIRKO, identificado con DNI N° 70078066, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo . No autorizo la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "DISEÑO DE COSTOS POR PROCESO DE CRIANZA DE GANADO PORCINO PARA SINCERAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERAGRO SAN MARTIN DE PORRAS S.A.C. AÑO 2015"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

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


FIRMA

DNI: 70078066

FECHA: 29 de Octubre del 2018

Elaboró	Dirección de investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

John Mirko Urrelo Jorge

INFORME TÍTULADO:


“Diseño de costos por proceso de ganado porcino para sincerar la rentabilidad de la empresa Inveragro San Martin de Porras S.A.C. año 2015”

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 14 de Diciembre de 2016

NOTA O MENCIÓN: 15



Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara
DIRECTORA DE INVESTIGACIÓN
UCV - TARAPOTO