



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRIA EN FINANZAS

Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad del Proyecto Acuícola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN FINANZAS

AUTOR:

Br: Abel Huamán Huamán (Código ORCID: 0000-0002-6164-6855)

ASESOR:

MBA.CP. Silvestre Quintana Pumachoque (Código ORCID: 0000-0001-7172-5007)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas Corporativas

TARAPOTO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A mi esposa y mis hijos, por su apoyo, comprensión, consejos, amor y ayuda en los momentos difíciles. Me han dado todo lo que soy como persona, valores, principios, carácter, empeño, perseverancia y coraje para perseguir mis objetivos.

A mis padres, que me han dado la existencia; y en ella la capacidad por superarme y desear lo mejor en cada paso por este camino difícil y arduo de la vida. Gracias por ser como son, porque su presencia y persona han ayudado a construir y forjar la persona que ahora soy.

A mis hermanos, por lo que representan para mí y por ser parte importante de una hermosa familia unida.

Abel

Agradecimiento

En primer lugar, agradecemos a Dios por habernos ayudado maravillosamente en cada paso de esta investigación, facilitando y abriendo caminos, y sobre todo por habernos inspirado.

A la Empresa San Fernando SA, por permitir realizar la investigación en este proyecto puesto en marcha el 2016.

El autor

Dictamen de la sustentación de tesis

ESCUELA DE POSGRADO

**DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL GRADO DE MAESTRO
FINANZAS**

El bachiller **Huamán Huamán Abel**, para obtener el Grado Académico de Maestro en Finanzas, ha sustentado la tesis titulada:

"Implementación de un Sistema de Costo por Procesos para Mejorar la Rentabilidad del Proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la Ciudad de Tarapoto, Periodo 2018"

El Jurado evaluador emitió el dictamen de

Aprobar por mayoría

Habiendo hecho las recomendaciones siguientes:

[Empty box for recommendations]

Dr. Hipólito Percy Barbaran Mozo - **Presidente**



MBA. Enrique López Rengifo - **Secretario/a**



Mg. Keller Sánchez Dávila - **Vocal**



Tarapoto 21 de junio 2019

Declaratoria de Autenticidad

Yo, **ABEL HUAMÁN HUAMÁN**, estudiante del programa de **Maestría en Finanzas** de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 42031558 con la tesis titulada: **“Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad del Proyecto Acuícola de la empresa san Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018”**;

Declaro bajo juramento que:

La 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, 21 de junio de 2019



Abel Huamán Huamán

DNI: 42031558

Presentación

Señores miembros del jurado calificador; cumpliendo con las disposiciones establecidas en el reglamento de grado y títulos de la Universidad César Vallejo; pongo a vuestra consideración la presente investigación titulada “Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad del Proyecto Acuícola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, con la finalidad de optar el grado de maestro en finanzas. La investigación está dividida en los siguientes capítulos.

- I. INTRODUCCIÓN.** Se procedió a la descripción de la realidad problemática en torno a las variables de estudio, seguidamente se elaboraron los trabajos previos (antecedentes) internacional, nacionales y locales; además en este capítulo se contrastaron las teóricas relacionadas al tema y se realizó la formulación del problema, en la justificación se dio a conocer la importancia que presentó el estudio y el beneficio para la empresa, asimismo se realizó la hipótesis y para culminar los objetivos de investigación.
- II. MÉTODO.** En este capítulo se consideró el tipo y diseño de investigación abordando una descripción científica para cada uno de estas; asimismo se operacionalizaron las variables independiente y dependiente como sus respectivas dimensiones e indicadores con un sustento teórico; seguidamente se detalló la población y muestra de estudio, asumiendo a partir de ello la elaboración de las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el recojo de información. Asimismo, se describió los métodos de análisis de datos y los aspectos éticos.
- III. RESULTADOS.** En este capítulo se resuelven los objetivos de investigación, mismo que surgieron a partir de la aplicación de los instrumentos y procesamiento de datos.
- IV. DISCUSIÓN.** Se realiza un análisis de la información a partir de los resultados obtenidos en el anterior capítulo, además la data generada se comparó y se contrastaron con otras investigaciones (trabajos previos).
- V. CONCLUSIONES.** Se resolvió teniendo en cuenta los objetivos de investigación
- VI. RECOMENDACIONES.** Se precisa en base a los hallazgos encontrados, tomando en cuenta las principales conclusiones.
- VII. REFERENCIAS.** Se consigna todos los autores de la investigación.

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Dictamen de la sustentación de tesis	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación.....	vi
Índice	vii
Índice de tablas.....	viii
Índice de figuras	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO	19
2.1. Tipo y Diseño de investigación	19
2.2. Variables, operacionalización.....	20
2.3. Población y muestra.....	20
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	21
2.5. Métodos de análisis de datos	23
2.6. Aspectos éticos	23
III. RESULTADOS.....	24
IV. DISCUSIÓN.....	40
V. CONCLUSIONES	43
VI. RECOMENDACIONES.....	44
VII. REFERENCIAS	45
ANEXOS.....	49
Matriz de consistencia	50
Instrumentos de recolección de datos	52
Validación de instrumentos.....	55
Plan de implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad	58
Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación	65
Autorización para la publicación electrónica de las tesis.....	66
Acta de aprobación de originalidad	67
Informe de originalidad.....	68
Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación.....	69

Índice de tablas

Tabla 1. Margen bruto antes de la implementación del sistema de costos por procesos....	24
Tabla 2. Margen Operativo antes de la implementación del sistema de costos por procesos.....	25
Tabla 3. Margen de utilidad neta antes de la implementación del sistema de costos por procesos.....	26
Tabla 4 Materia prima – insumos Tilapia crecimiento - 35% - P.....	32
Tabla 5 Mano de obra y costo indirecto de fabricación Tilapia crecimiento35%-P	33
Tabla 6 Materia prima – insumos Tilapia crecimiento - 30% - P.....	34
Tabla 7 Mano de obra y costo indirecto de fabricación Tilapia crecimiento-30%- P.....	35
Tabla 8. Margen bruto después de la implementación del sistema de costos por procesos.....	36
Tabla 9. Margen Operativo después de la implementación del sistema de costos por procesos.....	37
Tabla10. Margen de utilidad neta después de la implementación del sistema de costos por procesos.	38
Tabla 11. Resultado de la prueba T – Student.....	39
Tabla 12 Actividades de la propuesta.....	62

Índice de figuras

Figura 1. Margen bruto antes de la implementación del sistema de costos por procesos. ..	24
Figura 2. Margen Operativo antes de la implementación del sistema de costos por procesos.....	25
Figura 3. Margen de utilidad neta antes de la implementación del sistema de costos por procesos.....	26
Figura 4. <i>Flujograma de actividades de alimentos para peces – San Fernando</i>	27
Figura 5. Materia prima – insumos Tilapia crecimiento - 35% - P	32
Figura 6. <i>Mano de obra y costo indirecto de fabricación Tilapia crecimiento 35%-P</i>	33
Figura 7. Materia prima – insumos Tilapia crecimiento - 30% - P	34
Figura 8. Mano de obra y costo indirecto de fabricación Tilapia crecimiento-30%- P.....	35
Figura 9. Margen bruto después de la implementación del sistema de costos por procesos.....	36
Figura 10. Margen bruto después de la implementación del sistema de costos por procesos.....	37
Figura 11. Margen de utilidad neta después de la implementación del sistema de costos por procesos	38

RESUMEN

La investigación titulada “Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad del Proyecto Acuícola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018”; tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la Ciudad de Tarapoto, periodo 2018. El tipo de investigación fue aplicada y diseño pre - experimental. La muestra estuvo conformada por un total de 8 trabajadores y como instrumento fue un análisis documental (EE. FF). Los resultados demostraron que la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad Tarapoto, presento variaciones en los indicadores de margen bruto, margen operativo y margen de utilidad neta. En el caso del margen bruto se llegó a identificar un leve descenso de S/. 4.26. Sin embargo, el margen operativo y margen neto determino un déficit, el cual se debió principalmente al aumento de los gastos administrativos y de ventas. Sin embargo, se logró identificar a partir de la implementación del sistema de costos por procesos, la rentabilidad obtuvo una mejora en sus utilidades, dando lugar a una variación de 7.43%. De esta manera concluye que la implementación del sistema de costos procesos incidió de manera positiva en la rentabilidad del proyecto acuícola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, esto se debió a que la diferencia de medias fue 9,667 puntos; asimismo el “p” valor fue igual de 0,008; es decir menor al margen de error 0,05; aceptado de esta manera la hipótesis de investigación H_1 : “Existe una incidencia significativa de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa San Fernando de la Cuidad de Tarapoto, periodo 2018”.

Palabra clave: *Rentabilidad, utilidad, bruta, operativo, neto.*

ABSTRACT

The research entitled "Sanitation of the city of Tarapoto, period 2018"; San Fernando of the City of Tarapoto, period 2018. The type of research was applied and pre-experimental design. The sample consisted of a total of 8 workers and a documentary instrument (US FF). The results will demonstrate the profitability of the San Fernando company in the city of Tarapoto, the variations in the indicators of gross margin, operating margin and net profit margin. In the case of gross margin, a level of S /. 4.26. However, the operating margin and the net margin determine a deficit, which is mainly the increase in administrative and sales expenses. However, it has been possible to identify from the implementation of the cost system of the processes, the profitability has obtained an improvement in its profits, giving rise to a variation of 7.43%. In this way it is concluded that the implementation of the company's cost system had a positive impact on the profitability of the aquaculture project of the San Fernando company in the city of Tarapoto, this was due to the difference in the means of communication. 9.667 points; Also, the "p" value was equal to 0.008; that is, less than margin of error 0.05; Hello: "There is a significant impact on the implementation of the process cost system in the profitability of the company San Fernando of the City of Tarapoto, period 2018".

Keyword: Profitability, profit, gross, operating, net.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, en razón al campo empresarial prevalecen una variedad de competencias que indistintamente desarrollan actividades económicas, tales como: Industrial, servicios y comercial; asimismo cada uno de estas determina y produce cada bien según crea conveniente por las decisiones del propietario y/o dueño de la organización con la finalidad de mayores ganancias. En tal sentido generar un estudio de costos por procesos es definitivo principalmente por la forma de cuantificar lo bienes producidos según elemento de producción; por lo que estas son determinados a partir de las requisiciones de la materia prima y el costo que recae la mano de obra para la obtención de un producto terminado. Asimismo, el Ministerio de la Producción (Produce), a través del Instituto Nacional de Calidad (Inacal); dieron a conocer que el 75.5% de las Micro y pequeñas empresas (mypes) manufactureras considera que producir con calidad permite un mejor posicionamiento en el mercado (Garrido, 2018, p. 2).

Tratándose de la producción de alimentos para peces; producto que a lo largo de los años se ha ido posicionando a nivel regional como nacional, asumiendo que esto debido a la calidad que esta impone en el mercado y sobre todo a las exigencias que determina los clientes. No obstante, la presente está sujeta a un amplio y riguroso proceso para la obtención del producto terminado; asimismo dentro del territorio peruano como en varios departamentos prevalecen personas tanto naturales y jurídicas que tienen esta actividad económica como sustento familiar y otras para fuentes de inversión a corto y largo plazo; la misma que es totalmente accesible ya que se encuentra en una buena demanda y para su comercialización inmediata. Por su parte, el Instituto Tecnológico de la Producción (ITP), viene trabajando en la adaptación de cultivo intensivo para la producción de peces dentro de la Región, con la finalidad de estabilizar y estandarizar la oferta productiva acuícola como actividad económica, con la participación de especialistas como soporte técnico para el reconocimiento de los costos y gastos que puedan intervenir en el respectivo proceso (Pérez, 2018, p. 5).

La empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, desarrolla actualmente la cadena acuícola en la ciudad de Tarapoto, al asumir la planta procesadora de alimento para peces de la estación pesquera Ahuashiyacu; la misma que dio inicio en el mes de junio del periodo 2016, con el fin contribuir en el desarrollo de la ciudad de Tarapoto por medio de los acuicultores, brindando un alimento de calidad a precios competitivos para así determinar una mejora en la rentabilidad y así poder llegar todos los mercados a nivel nacional; por lo cual la inversión realizada fue de S/. 100,000.00; corroborando en el periodo 2017 unas ventas anuales de S/. 1'395,165.68. Asimismo, este proyecto contempla varios productos que se vienen desarrollando por distintas etapas; por lo que actualmente cuentan con dos tipos de alimentos balanceados para tilapia y gamitana. Asimismo, en la intervención generada a los responsables del Proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto; infirieron algunas observaciones en la determinación de los costos de producción para el alimento de peces.

En cuanto a la **materia prima**:

- En la empresa, el responsable de área de producción realiza las requisiciones de compra, sin embargo, tiende hacerlo efectivo sin la verificación del nivel de stock que presente el almacén. Además, no se toma en cuenta los instrumentos necesarios de control, asumiendo que solo se utiliza medio escritos.
- Pese a disponer de un responsable de área de fabricación, se carece de información necesaria del costo de la materia prima directa, considerando los insumos (premix acuicultura, metionina, cloruro de colina 60%, calibrin y otros) para la producción de alimento de peces.
- No se viene realizando un control de la cantidad de compra en materia prima; misma que está relacionado por las ordenes en cada producción.

En cuanto a la **mano de obra** se indicó que:

- De contar con una sólida estructura organizativa en la empresa, se presentan casos en que los costos de mano de obra directa no se vienen registrando (Devengado) en su debido momento, lo que trae consigo el desconocimiento de los egresos que se asumen en la producción de alimento de peces.
- De igual manera las horas trabajadas son registradas hojas sueltas, considerando que estas puedan perderse y traer consigo inconvenientes en el

área de producción. Asimismo, el costo de las contribuciones sociales considera no tener el seguimiento continuo, mismo que se ve relacionado con los descuentos de ley y aportes.

En cuanto al **costo indirecto de fabricación**:

- Uno de los problemas en la empresa Acuícola es la identificación de la cantidad de materiales indirectos, lo que da a conocer que no se realiza el análisis respectivo previo al inicio de producción.
- Asimismo, los insumos, combustibles y lubricantes son ingresados al área de producción sin el registro inmediato en formatos especializados, considerando que estas pueden no ser contabilizadas en su totalidad.
- De igual manera los activos, no se define el costo correspondiente según el tiempo y uso en la producción de alimento de peces.

De esta manera el trabajo de investigación tiene como finalidad identificar la incidencia que presentó la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto.

Sobre estas variables de estudio se han realizado investigaciones en diferentes ámbitos, tal es el caso de Jaramillo, N. (2015) En su trabajo de investigación titulado: *Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos de producción para optimizar la rentabilidad de la Empresa Ram Jeans de la Ciudad de Pelileo en el Año 2013*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador; tuvo como propósito principal estudiar como el diseño e implementación de un sistema de costos por procesos de producción refuerza la optimización de recursos y mejora la rentabilidad de la empresa RAM JEANS, en el periodo 2013. Haciendo uso del estudio de tipo aplicado y diseño explicativo correlacional; la muestra estuvo conformado por 24 empleados. Asimismo, se elaboró un cuestionario que cuyo contenido se basó en la teoría que se escogió para la operacionalización de cada una de las variables y que estuvo dirigida hacia los empleados. Se llegó a la conclusión que en la empresa no definen sus labores con respecto a la producción, debido al inadecuado proceso ya que no se puede conocer los costos reales, se denota empirismo en estos procesos, además la empresa no se capacita y no hay un control adecuado del tiempo de producción. También llegó a inferir que la contabilidad de los costos ayuda a crear estrategias

para ser más competitivo dentro de un mercado. La investigación aportó datos sobre la importancia de tener buenos controles en el tiempo y sobre todo en los recursos, lo que permitirá nuevas alternativas para mejorar la productividad.

Guato, A. (2013) En su trabajo de investigación titulado: *Los costos de producción por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Dextex Urban de la Ciudad de Pelileo en el Segundo Semestre Del Año 2011*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador; teniendo como propósito principal de examinar los costos de producción de procesos y su incurrancia en la rentabilidad de la empresa Dextex Urban de la ciudad de Pelileo en el semestre segundo del 2011. La investigación fue de tipo básica y diseño tipo descriptiva – correlacional. El estudio presento una muestra, la cual estuvo consignada por las hojas de costo y declaraciones de impuesto de anteriores periodos. Para poder continuar con el desarrollo de la investigación y a manera de poder recolectar información valiosa para responder la intención del investigador se procedió a elaborar una guía de entrevista y de igual manera el investigador aplicó la técnica del análisis documental. El investigador después de discutir los resultados pudo concluir que la empresa carece de un sistema de costos, y que es imposible saber los valores exactos de los mismos, tampoco se puede hacer un seguimiento y no existe documentos que registren todo ello. La investigación determino un acceso importante para el sistema de costos, porque gracias a ello se evidenciará las debilidades con que cuenta una empresa, de tal forma se de una mayor productividad, y así mejorar la rentabilidad.

Carillo, X. (2014) En su trabajo de investigación titulado: *Sistema de Costos de Producción y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Pasteurizadora Píllaro en la Provincia de Tungurahua en el Año 2013*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador; tuvo como propósito general de analizar los costos de producción que interceden en el proceso de producción para conceder instrumentos de planificación y control para tomar decisiones en la entidad “PASTEURIZADORA PÍLLARO”. Asimismo, la investigación fue tipo básica y el diseño fue explicativa y descriptiva. La muestra estuvo conformada por 31 trabajadores. Como instrumento llegaron a usar un cuestionario de preguntas y un análisis documental. Se concluye que hay existencia de fallos en la organización ya que no aplican este sistema, de

modo que no tiene información pertinente lo cual genera una baja rentabilidad. La investigación aporta datos sobre que este sistema ya que permite hacer más rentable a la organización y mejorar las falencias de ésta.

Jacinto, S. (2015) En su trabajo de investigación titulado: *Propuesta de Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la Empresa Pesquera JAIS SAC, para Mejorar su Rentabilidad – 2014*. Universidad Señor de Sipán. Pimentel, Perú; tuvo como objetivo general elaborar un sistema de costos por procesos que ayuden a acrecentar la rentabilidad de la Empresa Pesquera JAIS SAC. Asimismo, el tipo de estudio fue básica, el nivel en que se llegó a posicionar la investigación fue descriptivo, y como las variables de estudio conservaron su estado natural limitándose solo a ser observadas, se entiende que el diseño presentado fue no experimental. La unidad de estudio en el desarrollo de la presente tesis estuvo integrado por 8 trabajadores. Los instrumentos que se utilizaron fueron una guía de observación y entrevista. Finalmente se concluyó que si hay una necesidad para dar lugar a una implementación del sistema de costo, el cual beneficiará al generar un aumento de manera óptima en la rentabilidad a la organización. La investigación dio a conocer la importancia del sistema de costos por procesos ya que a través se puede llevar un mayor control de los recursos que esta posee. Mendoza, G. y Terrones, F. (2015) En su trabajo de investigación titulado: *Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad de la Fábrica de Queso Tipo Suizo “El Trébol”, Santa Cruz – Cajamarca, 2015*. Universidad Señor de Sipán. Pimentel, Perú; la intención de los investigadores se trató de implementar un sistema de costos por procesos el cual llegue a influir de gran manera en la rentabilidad que presentará la fábrica al término de un periodo. Asimismo, fue de tipo cuantitativo-aplicativo y al no existir ninguna clase de alteraciones en las respectivas variables, el presente estudio presentó con un diseño investigativo no experimental; para ello la muestra solo estuvo integrado por 3 trabajadores. Como instrumentos se usaron una guía de entrevista, una guía de observación, de igual modo para el cumplimiento de los objetivos planteados se vio la necesidad de elaborar una ficha de análisis. Finalmente después que se discutió los resultados, los investigadores pudieron concluir que la implementación de un sistema de costos por procesos, se puede maximizar los recursos económicos; y de esta manera se identificó cuáles son esos principales componentes que forman parte del costo de un producto y mediante ello se pueda dar

lugar a la toma de decisiones que al final repercutirá en los resultados de la empresa. Con el desarrollo de este estudio se brindará aportes que estarán destinados a la mejora de la rentabilidad.

Chomba, Y. y Sánchez, M. (2013) En su trabajo de investigación titulado: *Implementación de un Sistema de Costos por Procesos para mejorar la Rentabilidad de la Empresa "C&D SAC Negocios Generales" Chiclayo 2013. Universidad Señor de Sipán. Pimentel, Perú;* tuvo como propósito principal de implementar un sistema de costos por procesos para optimizar la rentabilidad de la empresa. Tomando en consideración a ese propósito planteado, el desarrollo de este estudio se encontró enfocada a ser aplicada y teniendo en cuenta la intencionalidad de los autores con cada una de las variables que se encontraron como objeto investigativo, se menciona que fue no experimental. 5 trabajadores de la empresa fueron considerados como el total de la muestra. Como instrumento se usó una ficha documental y una guía de observación. Se concluye mencionando que con la implementación que se realizó de un sistema de costos por procesos ha mejorado algunas deficiencias que existían en algunas áreas de control de costos, gracias a los datos obtenidos se llegaron a tomar a tomar mejores decisiones. La investigación otorga datos relevantes sobre la necesidad del costo de procesos en cada segmento de dónde se deben calcular los costos para así saber dónde dirigir los recursos y tomar buenas decisiones para la optimización de la rentabilidad en la empresa.

Trigoso, M. (2017) En su trabajo de investigación titulado: *Determinación del Costo de Producción del Café y la Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Industrial Oro Verde S.A.C. Periodo 2014. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú;* tuvo como objetivo general determinar el costo de operación del Café y establecer cómo impacta la rentabilidad de la Empresa Industrial Oro Verde S.A.C. Periodo 2014.

Asimismo, la investigación se consideró como básica presentando como un diseño investigativo no experimental, porque no se llevó a cabo ninguna actividad o hecho que termine con alteraciones en la naturaleza de ambas variables estudiadas. Con una muestra conformada por 10 empleadores. Como instrumento se usaron una guía de análisis documental, un cuestionario de preguntas y una guía de observación.

Finalmente se concluyó que, al determinar los costos en la empresa, se generó un impacto que benefició en los resultados de su rentabilidad, ya que básicamente en un inicio se contaba con un margen de rentabilidad la cual no era exacta porque se manejaba empíricamente, aunque ellos determinaban que sí, pero gracias a este sistema aumentó el nivel de productividad. La investigación aporta a esta haciendo un hincapié de un sistema de costos bien elaborados, porque no tener una metodología adecuada otorga datos erróneos haciendo que se perjudique una rentabilidad que puede dar más. Chota, P. y Perdomo, C. (2017) En su trabajo de investigación titulado: *Aplicación de los costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa tabacalera del oriente S.A.C. en el año 2014*. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú; tuvo como objetivo general determinar cómo afecta el aplicar el sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del Oriente SAC, en el ejercicio 2014. Asimismo, fue de tipo aplicada, diseño no experimental y nivel |descriptivo – correlacional. Con una muestra compuesta por 2 trabajadores, en concreto el administrador y el administrador de la empresa. Se aplicó como instrumento de recolección de información la guía de análisis documental y una guía de entrevista. Se llegó a la conclusión que la empresa tiene deficiencias en sus procesos de costos al momento de elaborar sus productos, gracias al sistema de costos llego a conocer realmente cómo se encuentra la empresa y con ella detectar las falencias como las diferencias entre montos y cantidades, para posteriormente subsanarlas. La investigación aporta a esta prevaleciendo la importancia del sistema de costos por procesos porque permite ver detalladamente los costos de los recursos que se están usando para hacer correlacionar con las cantidades las cuales deben ser las necesarias para dar una buena producción y aumentar la rentabilidad.

Ruiz, R. y Ventura, M. (2016) En su trabajo de investigación titulado: *Aplicación de los Costos por Procesos y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa Tabacalera del Oriente S.A.C. en el año 2014*. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú; tuvo como propósito principal de fijar el costo de producción del aceite de Sacha Inchi y establecer qué efecto tiene en la rentabilidad de la empresa “Agroindustrias Inti Killa Wasi S.A.”, en el año 2014. La investigación se consideró

como aplicada, y el diseño presentado fue no experimental de carácter explicativo, la muestra estuvo compuesta por 5 trabajadores, como estrategia para proceder con la recolección de data se empleó a la entrevista, a una guía de análisis documental, fichas textuales y registro de observaciones. Se llegó a la conclusión que la empresa no controla bien su área de productividad y de los costos, repercutiendo negativamente, ya que no se tiene informes de registros detallados de éstos, se pierde lo invertido. La investigación aporta a esta siendo muy objetiva en cuando al beneficio de la implementación de sistemas de costos por procesos, que traerán consigo un impacto de gran repercusión en su productividad.

Implementación de un sistema de costos por procesos

Según, Lazo (2013) indicó que:

La implementación de un sistema que permita que se acumulen los costos tiene que guardar concordancia con las actividades y la naturaleza que una empresa viene realizando. Cuando una empresa lleva un proceso de manufactura en donde están involucrados grandes cantidades de materiales o procesos constantes, entonces se genera la necesidad de implantar un sistema de costos por procesos; como manera de ejemplo se menciona a las empresas pertenecientes a la industria textil, elaboración de productos químicos, las fundidoras de acero, entre otras (p.227).

Por otra parte, Abanto (2012) mencionó que este método es aquel que hace una acumulación de los costos de lo que se generan por cada departamento para la obtención de una mayor productividad, este sistema se usa cuando se elaboran productos. Asimismo, cuando son cuantiosos se llevan a cabo a través de etapas dentro de un tiempo determinado; además estas pasan a otro proceso conjuntamente con el producto en sí, para llegar a determinar el producto final (p. 85).

Su ejecución es muy común en compañías e industrias de fabricación que producen en grandes cantidades y que emplean procesos productivos muy complejos, el cual los productos que se obtienen guardan características similares y su proceso de fabricación es el mismo. Dentro de ello encontramos a los costos promedios, el cual a cada producto obtenido se le atribuye una fracción de todo lo que podría valer la producción y recibirá como denominación “costo de producción”. El sistema será

de gran necesidad aplicarlo cuando la producción sea realizada en grandes cantidades e involucre consigo complejos procesos de producción. Llevar un costeo de cada uno de los procesos será adecuado sólo si las unidades producidas tengan las mismas características, propiedades y que fueron elaboradas en masa, ejemplo de ello tenemos a las fábricas de azúcar, la industria del acero, las refinerías de petróleo, entre otras (Pastrana, 2012, p. 8).

Objetivo de costo por proceso

Según, Lazo (2013) este:

Es un sistema el cual determinará cómo se asignarán los costos de trabajo humano que se localizan en cada etapa. Asignar estos costos solo en un determinado departamento es una parte intermedia del proceso, el propósito final es fijar el costo total de cada unidad para poder delimitar el ingreso que se va a obtener. A veces en un tiempo fijo las unidades comienzan su proceso de producción, pero no llegan al término, por ende, los departamentos son los que colocan en que segmento se encuentran como son unidades de proceso y productos terminados (p. 227).

Según el autor, Abanto (2012), señala que este objeto de costo, es “constituido por las distintas fases del proceso productivo, y el costo unitario se encuentra por la división de la suma de todos estos costos de cada etapa de producción” (p. 85).

Chambergó (2016) refiere los siguientes objetivos: Instituir lineamientos de los precios, poder hacer una toma de decisiones de las áreas que producen, dar valor a los inventarios, control de la efectividad en la gestión, hacer más fácil el control y planeamiento del proceso de producción.

Características de los costos por procesos

Según, Lazo (2013) menciona que los costos por procesos se ocupan de fluir los productos unitarios por cada departamento, adicionando costos mientras continúan su proceso. Los costos de cada unidad de los departamentos están basados en la relación de los costos incididos en un tiempo determinado y los productos unitarios terminados en ese tiempo. (p. 228).

Este sistema cuenta con lo siguiente: Los costos están acumulados y registrados en centros o departamentos de costos, cada área tiene un conteo del trabajo y los costos de los procesos de ella, las unidades similares son usadas para conocer el trabajo en procesos desde la perspectiva de las unidades acabadas en un tiempo determinado, los costes unitarios se calculan por departamentos en un determinado tiempo, cuando se terminan las unidades se les asigna sus costos pasan a otro departamento, cuando éstas abandonan la última área de procesos, los costos totales se han sumado y se usan para delimitar el costo unitario y estos costos, totales y unitarios se adicionan en periodos, examinados y calculados por los documentos de la producción.

Flujo Físico de los Costos por procesos

Según, Lazo (2013) refiere que: “En este sistema los costos y unidades van juntos, a continuación, se muestran cómo fluyen físicamente las unidades en los departamentos” (p. 229).

Método de inventario de existencia básica

Chambergó (2015) indica que para hacer medición del inventario se: delimita el mínimo de mercancía que tiene que haber siempre y se asigna un costo a todo ello. Con un promedio de costos mínimos podemos asignar el inventario mínimo, en base a la información de un largo tiempo, o de un costo de unidad que se sabe que no llegará a caer en los costos de reposición (p. 5).

Evaluación de la implementación del sistema de costos por procesos

Según, Lazo (2013) está conformado por los elementos del costo de producción, materia prima, mano de obra y costos indirecto de fabricación, misma que se detalla a continuación (p. 4).

Dimensión: Materia prima

Según, Lazo (2013) indica que: “La base del producto los cuales son transformados y terminados gracias a los costos indirectos y a la mano de obra. Además, los materiales en su costo pueden ser indirecto o directo” (p. 70).

Indicador: Requisición de Materia Prima (compras)

Según, Lazo (2013) es una resolución por escrito que lo envían otros trabajadores para que compren materiales que necesiten (p. 71).

Indicador: Compra de materiales

Según, Lazo (2013) muchas organizaciones de manufactura tienen un área de compras, que tiene la tarea de pedir los suministros y materias primas en la producción. El director de esta área garantiza que los elementos o materias sean de calidad y con la adquisición de un costo bajo. Para hacer las compras se usan normalmente tres formatos: las órdenes de compra, informes de recibimiento y requisición de compra (p. 71).

Indicador: Orden de compra

Para, Lazo (2013), indicó que:

Cuando el formato para la petición o sea la requisición de compra está bien hecha, se ejecuta la misma, mediante el área responsable por medio de una orden de compra, esta solicitud se va dirigido a quien provee a la empresa, en dicha orden se especifica los acuerdos de pago y entrega. Dicha orden autoriza la entrega de los materiales y otorgue de los comprobantes (p. 72).

Dimensión: Mano de obra

Según, Lazo (2013) es una fuerza de trabajo humana que se aplica de manera directa, para convertir la materia prima directa en un producto. En las industrias tiene el mismo significado adicionando que mediante otros elementos que ellos usan, transformará dicha materia en otros productos (p. 103).

Indicador: Costo de mano de obra directa

De esta manera la que interviene de manera directa en la producción, es la mano de obra, a diferencia del trabajo humano de fábrica que es la indirecta porque no está relacionada con la producción, cada uno está asociado a los costos directos e indirectos (Lazo, 2013, p. 103).

Indicador: Horas trabajadas

Según, Lazo (2013) es un registro de todos los días indicando el tiempo trabajado y que es necesario contar para establecer costos, de esta manera se conoce cuánto produce y en cuánto tiempo lo hace el empleado en generar un producto (p. 103).

Indicador: Costo de contribuciones sociales

Lazo (2013) refiere que hay normas gubernamentales las cuales establecen contribuciones que salen de la empresa, el empleador o el empleado afectándolos.

Indicador: Gastos en cargas sociales

Según, Lazo (2013) la manera de tratar las cargas sociales son distintas ya que el sistema en que nos encontramos cambia y la manera de hacer los estudios contables también evoluciona, ya que mucha información y estrategias suelen ser usadas de otros modelos de otros países en cambio en el nuestro suele ser diferente por las normas y leyes que puedan existir, de tal manera hay variadas formas de hacer un registro en los centros de costos las cargas sociales (p. 106).

Dimensión: Costos indirectos de fabricación

Según, Lazo (2013) indica que:

Estos costos son diferentes y son el tercer tipo de gastos que hace la empresa siendo de modo indirecto, no están estrechamente ligados al producto en sí, los cuales pueden ser el agua empleada en la fábrica, cargas sociales, algunos tributos, etc. Por ello sus partidas no se aplican en específico en el costo del bien en alguna etapa o al final, por tanto, tienen que distribuirse entre las áreas o los procesos para tener el costo final (p. 125).

Indicador: Cantidad de materiales indirectos: son aquellos que se involucran en la fabricación, pero no de manera directa, como cola para pegar madera, ciertos utensilios etc. (p. 125).

Indicador: Costo de mano de obra indirecta: es la mano de obra que no se identifica con el producto en sí, como son los que supervisan u operan, como son los técnicos, para mejorar la producción (p. 125).

Indicador: Suministro de fabricación. Reciben esa denominación todos aquellos materiales que serán tomados en cuenta para poder llevar a cabo la fabricación de un determinado artículo en específico, además es de vital importancia mencionar que dichos materiales no pueden llegar a ser cuantificados de manera exacta (p. 125).

Indicador: Combustibles y lubricantes. En este grupo se incluye a todo aquello que fue comprado y que será empleado para la producción, sólo que esto permitirá que las maquinarias y los equipos que serán participes del proceso productivo tengan una continuidad para la transformación de la materia prima a productos elaborados, dentro de este grupo encontramos al gas, los aceite, la gasolina, el petróleo, entre otros (p. 125).

Indicador: Depreciación. Entendemos como significado de este término al desgaste o a la pérdida de valor que sufren los activos que forman parte de una empresa, dicho desgaste es originado por los constantes empleos que se le da a los activos durante un determinado tiempo, o también puede ser provocado por algún fenómeno natural (p. 125).

Rentabilidad

Rodríguez (2012) refirió que:

Mide ciertos elementos para conocer los resultados de la organización, relacionado entre la utilidad e inversiones hechas para lograr dicha rentabilidad, también es un indicador de eficiencia administrativa, porque cuando maneja bien las inversiones la rentabilidad aumentará y por ende las ganancias (p. 85).

Asimismo, Aznaran (2012) añade que con la rentabilidad se puede hacer comparaciones entre otras organizaciones y así apoyar a inversionistas para saber en qué invertir mejor y así aumentar sus ganancias (p. 103).

Maguino (2013), conceptualiza a la rentabilidad como el beneficio que se logra obtener entre la utilidad y la inversión, puesto que mide la eficiencia que tiene la empresa, la cual es importante que sea debidamente analizada considerando sus utilidades obtenidas de las ventas realizadas en un tiempo acordado, en este sentido se debe analizar la utilidad sobre el capital invertido, las cuales se desarrollan mediante los ratios de rentabilidad, ya que estos son los que realmente van a mostrar la realidad de la empresa, es por ello que es importante que los gerentes y accionistas midan de manera frecuente la rentabilidad y los beneficios que se obtengan (p. 58).

Andrade (2013), alude que la rentabilidad es como un producto porcentual de la similitud que se ubica entre las transacciones desarrolladas por la institución y los rendimientos económicos que posee de algunas operaciones, razón por la cual la rentabilidad comprende las divisiones que los accionistas logren obtener por las aportaciones que producen en la empresa (p. 10).

Andía (2013), menciona que la rentabilidad es lo que la empresa está obteniendo de los recursos en donde la misma institución ejecuta para el aumento de sus funciones económicas, refiriéndose de esta manera al monto en donde es el resultado de una gestión óptima (p. 18).

Ccaccya (2015), indica que la rentabilidad es considerada como un principio que se aplica a todo proceso que estén involucrados los recursos económicos y que es traducida mediante el elemento humano, la capacidad financiera y los materiales que serán necesarios para conseguir determinados resultados. Teniendo en cuenta ese enfoque, se logra comprender que la rentabilidad con que una empresa contará deberá ser calculada al final del ejercicio, de igual manera se tomará en consideración los medios empleados que permitirán que se consigan los beneficios deseados. Pero es importante resaltar que el nivel de utilidades que generará una empresa siempre va a depender de la capacidad de los activos con que una empresa dispone para la ejecución de sus múltiples actividades, y que dichos activos pueden haber sido financiados por recursos propios o por capitales de terceros. De tal forma se va a demostrar una medida de productividad y eficiencia de los fondos que estén estrechamente vinculados con la empresa, teniendo como finalidad primordial incrementar el valor de la empresa para su permanencia en el mercado. Todo eso permite entender que no necesariamente deben de originarse beneficios elevados a pesar que llevó la implicancia de emplear una considerable cantidad de los recursos. A manera de conclusión el autor menciona que la inversión será más provechosa cuando los resultados obtenidos son originados a través de un empleo de menor cantidad de los recursos.

Análisis de ratios de rentabilidad características

Castillo (2011) indica las siguiente:

- Las ratios abarcan elementos que forman parte de la estructura del balance, de la cuenta de resultados, de igual manera se tomará como consideración a los aportes de capital que fueron efectuadas por las personas interesadas en la empresa, también son incluidos los trabajadores de una empresa.
- Para la determinación de los ratios, estos deben de contar con un significado bastante preciso, permitiendo que se tenga un fundamento permanente y poco cambiante.
- Existe evidencia que el empleo de los ratios implica que se elimine de manera práctica del impacto que trae consigo la dimensión de una empresa, es por eso

que siempre se tiene que tener conocimiento que las dimensiones implicadas varían de acuerdo al tamaño del negocio

- El indicador de un ratio puede ser negativo o positivo
- Los indicadores solo sirven como guía, por eso surge la necesidad de poder complementar toda esa información.
- Cuando se desarrolla el análisis de los ratios financiero se logra demostrar que varias personas tienen una idea equivocada del cálculo de ello mismo y de su interpretación (p. 1).

Evaluación de la rentabilidad

Según el autor Aznaran (2012) refiere que:

Son medidas o razones, que analizan cuán capaz es una organización de crear utilidad gracias a los materiales que usa, y también por la eficiencia en sus operaciones en un lapso de tiempo definido. Añadiendo que los ratios anteriores son muy importantes porque evalúan la eficacia del gestionamiento y la administración de los recursos económicos de la organización (p. 105).

Los elevados ratios quieren decir que los socios capitalistas obtienen muchas más ganancias por unidad monetaria que han invertido, del contrario tendrían una rentabilidad baja.

Dimensión: Margen de la utilidad bruta

Aznaran (2012) indica que: “El ratio establece la rentabilidad entre las ventas hechas, haciendo consideración únicamente a los costos de la producción”. Se calcula así:

Indicador: Margen Bruto = $\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas} / \text{Ventas Netas}$

Dimensión: Margen de la utilidad operativa

Según el autor Aznaran (2012) refiere que: “El ratio señala cuantitativamente las ganancias operativas por las unidades vendidas, calculándola por medio de la comparación de la utilidad operacional y el total de venta”:

Indicador: Margen Operativo = $\text{Utilidad Operativa} / \text{Ventas Netas}$

Dimensión: Margen de utilidad neta

Según el autor, Aznaran (2012) la ratio hace una relación del nivel de ventas con la utilidad neta, además de medir el beneficio de la organización por cada unidad monetaria que se vende, incluye gastos financieros y de operación (p. 101).

Indicador: Margen de Utilidad Neta = Utilidad neta / Ventas Netas

Este margen lo que hace es medir la efectividad gerencial en ventas, mostrando si es capaz de llegar a la meta que la empresa desea conseguir, la rentabilidad sobre los ingresos, miden la eficiencia, cuanto más elevado esté la ratio, se obtendrá mayor beneficio en las ventas ejecutadas (Aznaran, 2012, p. 105).

Formulación del problema

Problema general

¿Cuál es la incidencia de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la Ciudad de Tarapoto, periodo 2018?

Problemas específicos

¿Cuál es la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, antes de la implementación del sistema de costos por procesos?

¿Cuáles son las actividades de la implementación del sistema de costos procesos del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto?

¿Cuál es la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, después de la implementación del sistema de costos por procesos?

Justificación del estudio: Conveniencia, el presente estudio fue conveniente porque permitió a la empresa a identificar los elementos del costo de producción ampliando información real y oportuna para el cumplimiento de los objetivos. De igual manera, otorgo un beneficio, mismo que fue identificado en la generación de utilidades. Relevancia social, la investigación fue un factor relevante para la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto; y como también para otras que determinan actividades comunes en la producción,

servicios y/o manufactura. Asimismo, se determinó las posibles deficiencias que presentan y a través de ello se brindó soluciones con fin de mejorar el rendimiento en las utilidades para la toma de decisiones. Relevancia teórica, a través del presente estudio a realizar se incurrió a obtener información de las variables de estudio frente a la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018. Asimismo, esto permitió de cierto modo el enriquecimiento de información. No obstante, también se utilizaron teorías especializadas con el objetivo de analizar y evaluar el comportamiento que imponen las variables de investigación; en este sentido para la variable costos por proceso se tomara teoría de Lazo (2013), en cuanto a la variable rentabilidad se utilizara a Aznaran (2012).

Implicancia practica

La investigación fue de suma importancia para el desarrollo de nuevos lineamientos y así brindar posibles soluciones a los problemas que contempla la empresa San Fernando en el aspecto de determinación del costo de producción con el propósito de obtener una mayor rentabilidad.

Utilidad metodológica

Se ajustó a los lineamientos establecidos por la misma Universidad Cesar Vallejo (Posgrado), para lo cual procedió al procesamiento y desarrollo de técnicas mismos que fueron aplicados en la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018.

Hipótesis

Hipótesis general

H_i: Existe una incidencia significativa de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa San Fernando de la Cuidad de Tarapoto, periodo 2018.

Hipótesis específicas

H1: La rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, antes de la implementación del sistema de costos por procesos, fue baja.

H2: Las actividades de la implementación del sistema de costos procesos del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, fueron adecuadas.

H3: La rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, antes de la implementación del sistema de costos por procesos, fue alta.

Objetivos

General

Determinar la incidencia de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la Ciudad de Tarapoto, periodo 2018.

Específicos

- Analizar la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, antes de la implementación del sistema de costos por procesos.
- Describir las actividades de la implementación del sistema de costos procesos del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto.
- Analizar la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, después de la implementación del sistema de costos por procesos.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de investigación

Tipo de Investigación

El estudio fue de tipo aplicada, el cual permitió dar solución al problema que se abordó dentro de la Empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo. Asimismo, “la investigación aplicada trató de encaminar y dar solución de problema planteado, la misma que se caracterizó por su interés en la aplicación y utilización de los conocimientos” (Ander, 2011, p. 42).

Diseño de Investigación

El diseño de estudio fue pre - experimental; debido a que la evaluación de la variable dependiente se realizó en un antes y después (pre y post test). Los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que este diseño incorpora la administración de pre pruebas a los grupos que componen el experimento (p. 145).

A continuación, el esquema:

GE: O ₁ X O ₂

Explicación de los códigos:

GE: Rentabilidad del Proyecto Acuícola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto

X : Implementación de un sistema de costos.

O₁ : Rentabilidad antes de la implementación

O₂ : Rentabilidad después de la implementación

2.2. Variables, operacionalización

Operacionalización variable independiente.

Variable I	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Escala de medición
Costos por procesos	Refiere que es un sistema el cual acumula en cada área o centro de costo los elementos de producción. Estas áreas o departamentos es una partición de una fábrica la cual contiene otras subdivisiones que son los procesos y estos cuentan con un centro en donde están acumulados los costos (Lazo, 2013 p. 227).	Los costos por procesos es una herramienta para llevar el control de los elementos de producción, la misma será evaluada a través de los siguientes dimensiones e indicadores	Materia Prima Mano de Obra Costo indirecto de Fabricación	Por ser una investigación experimental la primera variable independiente (Propuesta) no fue medido, por tal motivo no se determinaron indicadores.
Rentabilidad	Añade que con la rentabilidad se puede hacer comparaciones entre otras organizaciones y así apoyar a inversionistas para saber en qué invertir mejor y así aumentar sus ganancias. (Aznaran, 2012, p. 103).	La rentabilidad es la capacidad de generar utilidades a través de recursos propios. Asimismo, la presente será evaluada a través de los siguientes indicadores.	Margen de la utilidad bruta Margen de la utilidad operativa Margen de utilidad neta	Margen Bruto = Ventas – Costo de Ventas / Ventas Netas Margen Operativo = Utilidad Operativa / Ventas Netas Razón Margen de Utilidad Neta = Utilidad neta / Ventas Netas

2.3. Población y muestra

Población

La población estuvo integrada por la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, tales se distinguieron por la gerencia general, responsable de administración y área de producción.

Muestra

La muestra estuvo conformada por un total de 8 trabajadores, tales estuvieron inmiscuidos dentro del proceso productivo de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018. Asimismo, se determinó el análisis documental (EE. FF).

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Permitió el recojo de información de forma objetiva y ordenada. Asimismo, fue importante, debido a que se identificó las características y comportamiento de las variables con la finalidad de dar respuestas al problema que se abordó.

Técnicas

Se utilizó el análisis documental como técnica de recolección de datos. Asimismo, se detalló a continuación:

El análisis documental

Estuvo representado por documentos, misma que adjunta datos secundarios para abordar la variable rentabilidad. Es aquella que permitió la recolección de información de forma indirecta a través de documentos, asimismo, no es otra cosa que un testimonio escrito de la un hecho pasado o histórico (Maldonado, 2015, p. 187).

Instrumentos

Se tomó en cuenta los instrumentos necesarios para abordar el presente estudio, como es el caso de la guía de análisis documental, misma que fue sustentado a partir de la información de los estados financieros (Estado de situación financiera y Estados Integral de la Empresa San Fernando de la Ciudad de Tarapoto).

Guía de análisis documental

Permitió el análisis de datos de los estados financieros de la empresa San Fernando, este comprendió el Estado de Situación Financiera y Estado Integral. Se utilizó propiamente para reunir información que se encuentra en documentos sobre un problema en específico, pues ello sirve para contrastar información de hechos pasados que se encuentran registrados. Como lo cita (Maldonado, 2015, p. 187).

Para la variable rentabilidad el instrumento constó de 3 filas agrupadas entre los años 2016 – 2017; del mismo modo fijó 6 columnas entre ellas detalla (Clase, formular, unidad, periodos e interpretación). Asimismo, se indicó que los índices de rentabilidad fueron calificados de la siguiente manera:

Dimensiones	Ítems	Valoración
Margen bruto	Debe encontrarse (> 0.04)	Resultado < 0.04 es calificado como rentabilidad baja
Margen operativo	Debe encontrarse (> 0.04)	Resultado = 0.04 es calificado como rentabilidad media
Margen neto	Debe encontrarse (> 0.04)	Resultado > 0.04 es calificado como rentabilidad alta

Validación y confiabilidad

Validación

En cuanto a la validación de los instrumentos de colección de datos, la guía de análisis documental estuvo bajo el juicio de profesionales y/o especialistas en el campo (Tres jueces expertos en la materia). Asimismo, para contrastar la información pertinente a la investigación se tomará en cuenta la información financiera que determina la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018.

Variable: Rentabilidad

Juicio de Expertos	Valoración
Mg. Enrique López Rengifo	48.00
Mg. Julio Cesar Capillo Torres	48.00
Mg. Renzo Carranza Esteban	47.00
Promedio	47.67

Confiabilidad

Tiene como finalidad de estudiar y estimar si un instrumento como el cuestionario, test de conocimiento, lista de cortejo, que exige información subjetiva son fáciles de entender, claras y precisas, sin embargo, en este estudio se aplicó de forma práctica una guía de análisis documental, en donde se recolecta información validada, real y verdadero, razón por la cual no se

requirió de la aplicación de una prueba de confiabilidad; tal cual es la prueba de Kuder Richardson (KR – 20) y Alfa de Cronbach.

2.5. Métodos de análisis de datos

El método de análisis estuvo segmentado a la utilización del sistema integral Microsoft Excel; la misma que tuvo como fin acelerar el curso de la investigación implementación del sistema de costos por procesos mejorar la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018. Conforme a ello, se determinó la media, que vino a ser el promedio de los datos en relación a las utilidades obtenidos por la empresa San Fernando, además también se tomó se cuenta la desv. Est., que permitió identificar que tan dispersos estuvieron los datos de la rentabilidad con respecto a la media generada, de esta manera se generaron los porcentajes respectivos para la comparación de los resultados. Asimismo, con lo obtenido se realizó la prueba estadística T – Student, teniendo como finalidad determinar la incidencia entre las variables de estudio; por lo que dicho análisis se realizó teniendo en cuenta un nivel de significación del 5% ($p < 0,05$), aceptando de esta manera la hipótesis de investigación formulada.

La fórmula de la prueba t para muestras relacionadas:

$$t_0 = \frac{\bar{D}_0}{s_D / \sqrt{n}}$$

2.6. Aspectos éticos

La investigación determino confidencialidad, la misma que se vio reflejada en los resultados obtenidos a partir del análisis realizado a la empresa.

III. RESULTADOS

3.1. Analizar la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

Tabla1

Margen bruto antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

		2016		2017		Nivel de rentabilidad
Margen bruto	=	Ventas - Costo de ventas	=	27.40%		Alta
		Ventas			23.14 %	
		349,269.20		273,086.00		
		1,274,794.20		1,180,365.00		

Fuente: Si el índice de rentabilidad fue (> 0. 04) el nivel que correspondió fue alto, de lo contrario fue bajo

	2016	2017	Variación
Margen bruto	27.40%	23.14%	4.26%

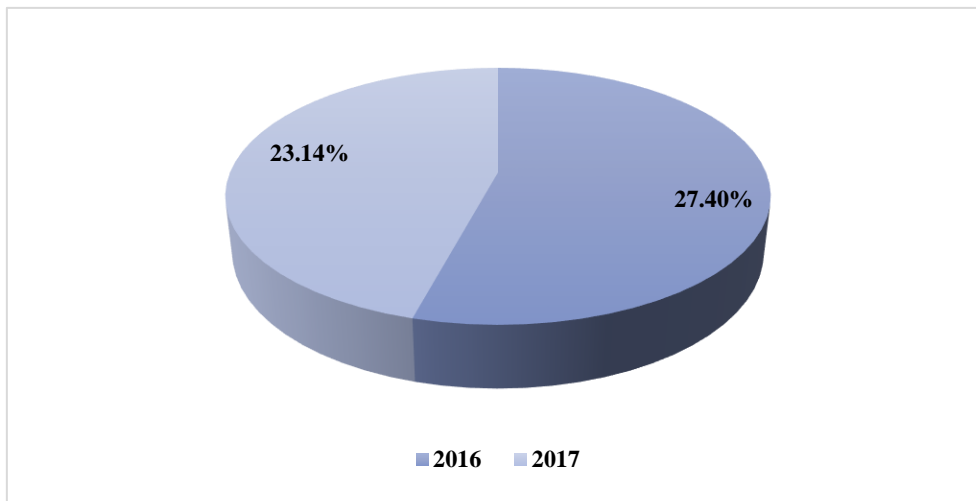


Figura 1. *Margen bruto antes de la implementación del sistema de costos por procesos.*

Fuente: Estados Financieros

Interpretación:

El margen bruto obtenido luego de deducir los costos de ventas para el periodo 2016 y 2017 fue de 27.40%; 23.14% respectivamente; por lo que se puede

identificar que un leve descenso de 4.26%. De esta manera se puede sostener que a pesar de que los costos de ventas disminuyeron su impacto en el margen neto no fue tan significativa.

Tabla2

Margen Operativo antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

		2016		2017		Nivel de rentabilidad
Margen Operativo =	Utilidad operativa	-13,176.20	-	-40,274.00	-	Baja
	ventas netas	1,274,794.20	1.03%	1,180,365.00	3.41%	

Fuente: Si el índice de rentabilidad fue (> 0.04) el nivel que correspondió fue alto, de lo contrario fue bajo

	2016	2017	Variación
Margen Operativo	-1.03%	-3.41%	2.38%

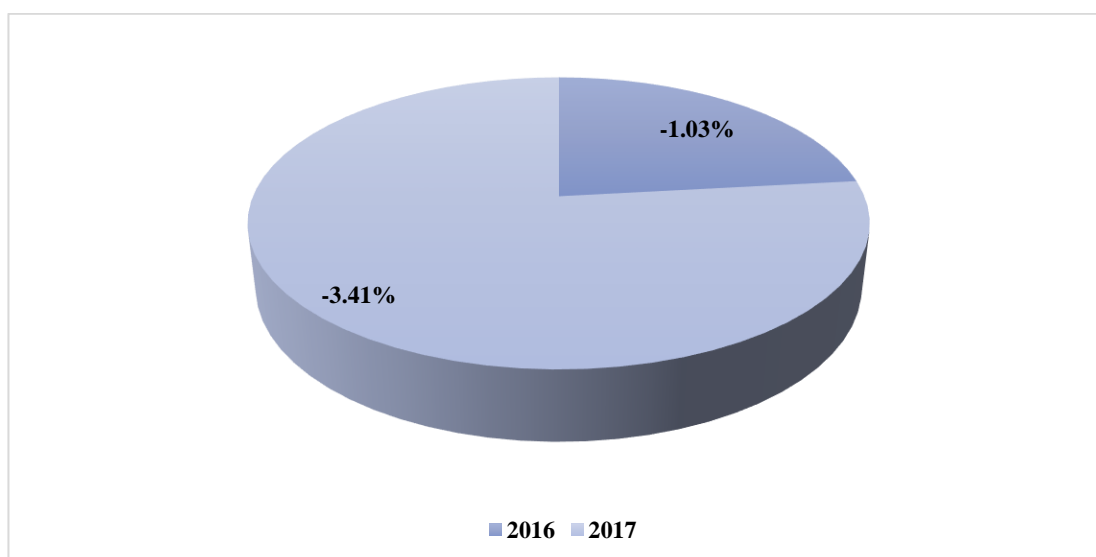


Figura 2. *Margen Operativo antes de la implementación del sistema de costos por procesos.*

Fuente: Estados Financieros

Interpretación:

En la presente tabla y figura se puede notar que la empresa en el periodo 2016; generó un margen operativo de -1.03%; y para el 2017 fue de -3.41%; por lo anterior se dio a conocer un decrecimiento del margen operativo de 2.38%, la misma que fue originado principalmente por el aumento de los gastos administrativo y de ventas. Contrastando que la empresa se encuentra en déficit.

Tabla3

Margen de utilidad neta antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

		2016		2017		Nivel de rentabilidad
Margen de utilidad neta	=	Utilidad neta	-28,518.20	-47,694.08		Baja
		Ventas netas	1,274,794.20	- 1,180,365.00	-4.04%	
			2.24%			

Fuente: Si el índice de rentabilidad fue (> 0. 04) el nivel que correspondió fue alto, de lo contrario fue bajo

	2016	2017	Variación
Margen de utilidad neta	-2.24%	-4.04%	1.80%

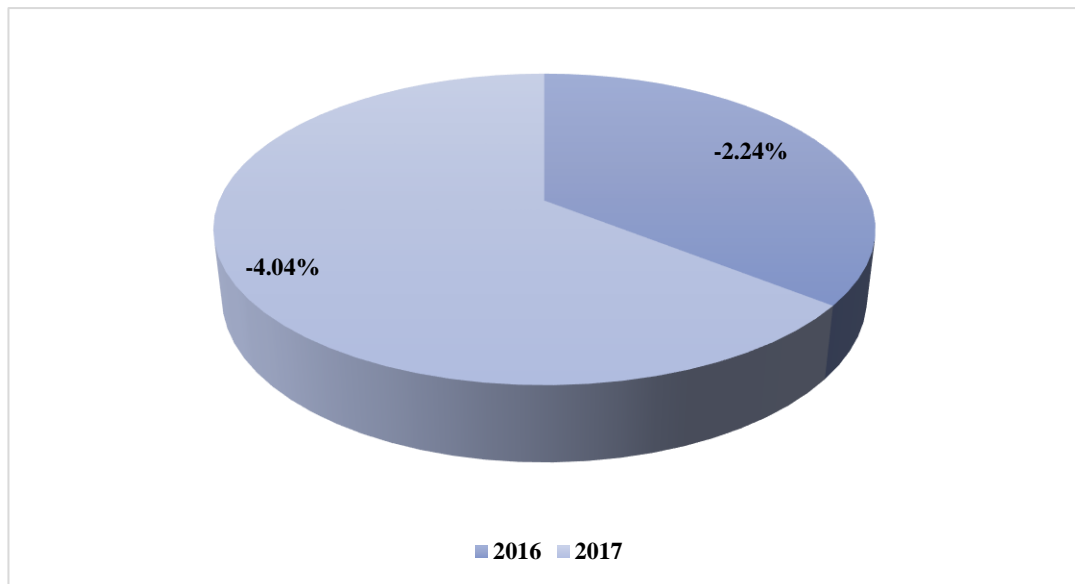


Figura 3. *Margen de utilidad neta antes de la implementación del sistema de costos por procesos.*

Fuente: Estados Financieros

Interpretación:

De acuerdo a esta tabla y figura se puede reconocer que la compañía tuvo un margen de utilidad neta para el 2016 de -2.24%; y para el año 2017 fue de -4.04%. Pues este resultado oscila que la industria se encuentra en déficit (pérdida), la misma que reporto una variación de 1.80%.

3.2. Describir las actividades de la implementación del sistema de costos procesos del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto.

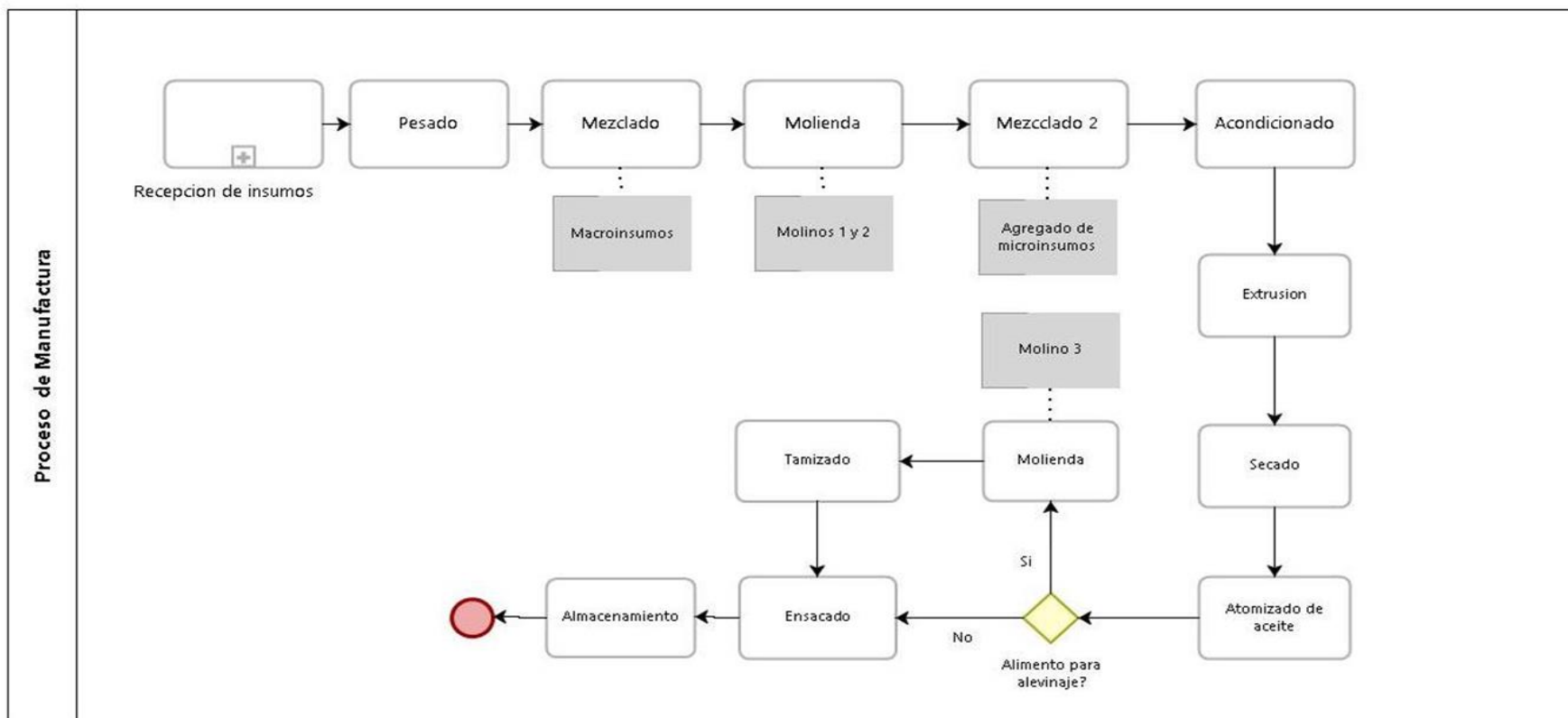


Figura 4 Flujograma de actividades de alimentos para peces – San Fernando

Modelo de descripción de procesos

1. Recepción de materia Prima

Los insumos son almacenados en sacos de 50 kg, estibados sobre parihuelas en el almacén de materia prima. La conformidad de cada lote es evaluada mediante pruebas organolépticas realizadas por el técnico de aseguramiento de la calidad. Es preciso indicar que el despacho de los lotes de un mismo insumo es realizado en orden cronológico (primero en llegar-primero en salir).

Mano de obra: Administrador de planta 01 obra, sueldo (6,221.36).

Tiempo: 3 horas

Proceso de manufactura

2. Recepción de insumos en sala de procesamiento

Una vez emitida la orden de producción, se procede a trasladar los insumos necesarios en cada turno, los cuales son estibados en parihuelas en una zona acondicionada para su recepción. Durante la referida operación el Técnico de Aseguramiento de Calidad verifica las cantidades pesadas y registra la trazabilidad de los insumos.

Mano de obra: 01 Obrero, sueldo (1,632.48.)

Tiempo: 1 hora

Insumos: Se recepciona todos los insumos

Activos: Balanza pesado 300.kg Valor libros (S/. 1,050.00)

3. Pesado

Se realiza el pesaje de los insumos necesarios para la producción de cada batch (250 kg) proporcionalmente a la formulación para la línea de producto asignada y la capacidad de producción de la planta. (20 a 25 batchs por lote de producción).

Mano de obra: 01 obrero, (1,632.48)

Tiempo: 5 minutos

Activos: Balanza pesado 300.kg Valor libros (S/. 1,050.00)

4. Mezclado

Esta operación es realizada subsecuentemente al pesado de cada insumo, se vierten los macroinsumos en el tolván de la mezcladora vertical y se espera como mínimo 10 minutos para obtener un mezclado homogéneo.

Mano de obra: 01 obrero, (1,632.48)

Tiempo: 10 minutos por cada bach.

Insumos: Macroinsumos 230 kg. (Torta de soya, Harina de pescado, Arroz partido ½ y Harina de pollo)

Activos: Alquiler planta (Mezcladora)

5. Molienda

La mezcla de macroinsumos es realizada por 02 molinos: el molino 1 a un micraje de 2 mm y el molino 2 a un micraje de 0.8 mm, el transporte entre molinos es realizado por elevadores verticales y un tornillo sinfín., subsecuentemente la materia prima molida es transportada por otro sistema de elevador y tornillo sinfín hasta la mezcladora 2.

Mano de obra: 01 obrero, (1,632.48)

Tiempo: 10 minutos por bach.

Activos: Alquiler de planta (02 Molinos)

6. Mezclado 2

Esta operación es realizada para la inclusión de los microinsumos en la formulación, se vierten los microinsumos en el tolván de la mezcladora y se espera como mínimo 10 minutos para obtener un mezclado homogéneo.

Mano de obra: 01 obrero, (1,632.48)

Tiempo: 10 minutos por bach.

Insumos: Micro insumos 10kg. por Bach. (Premix Acuacultura, Cloruro de colina 60%, Calibrin Z, Ctczyme, Mold zap y Luctanox E).

Activos: Alquiler de planta (Mezcladora)

7. Preacondicionado

Esta operación consiste en proporcionar flujo de agua, incrementando la humedad de la mezcla hasta 25– 30% aproximadamente.

Mano de obra: Otro obrero diferente 01 obrero, (S/. 1,632.48), Supervisor Mano de obra indirecta (S/. 4,560.00)

Tiempo: 1 hora

Activos: Alquiler de planta (Preacondicionador)

8. Extrusión

En este proceso se realiza una mezcla de efectos conjugados entre presión y temperatura para obtener la cocción del almidón y expansión volumétrica de los pellets mediante la aplicación de presión (30 a 120 bar) y temperaturas (105- 110 °C) durante un periodo de tiempo muy corto (menor a 30 segundos). La humedad de los pellets en la salida del extrusor es de 20-25 % aproximadamente.

Mano de obra: Otro obrero diferente 01 obrero, (S/. 1,632.48), Supervisor
Mano de obra indirecta (S/. 4,560.00)

Tiempo: 1 hora

Activo: Alquiler de planta (Extrusora).

9. Secado

Una vez conformado el pellet, se procede a secar el producto mediante la aplicación de temperaturas (105-110 °C) durante un periodo de 60 a 120 minutos según la humedad del producto en la salida del extrusor. Subsecuentemente a secado a altas temperaturas el producto pasa por una faja para su enfriamiento.

Mano de obra: tercer obrero 01, (S/. 1,632.48).

Tiempo: 35 minutos

Activo: Alquiler de planta (Secadora)

10. Atomizado de aceite

El aceite de pescado es agitado y calentado para disminuir su viscosidad, una vez obtenida la viscosidad adecuada, se activa la bomba inversa dosadora para el rociado del aceite, las cantidades son reguladas mediante las RPM de las bombas dosadoras y presión de aire en la compresora.

Mano de obra: tercer obrero 01 (S/. 1,632.48).

Tiempo: 5 minutos

Insumos: Aceite de pescado 10 kg. (promedio).

Activos: Alquiler de planta (roseador de aceite)

11. Ensacado

Una vez concluido el proceso de manufactura se recibe el producto terminado en sacos de polipropileno plastificados en cantidades de 40kg, se mantienen abiertos hasta que se terminan los pellets, durante un periodo aproximado de 4 horas, y subsecuentemente se cosen.

Cuando se manejan líneas de producción destinadas para el inicio de alevinaje: tilapia inicio 40% y gamitana inicio se realizan las siguientes operaciones previamente al ensacado.

Mano de obra: cuarto obrero (S/. 1,632.48).

Tiempo: 1 hora

Activos: Cosedora manual (S/. 600.00)

12. Molienda

Para piensos de 2 mm de diámetro se realiza una molienda adicional (diámetro 0.5 mm) para reducir las partículas de los aditivos que podrían impedir el paso de la masa por el molde (diámetro 0.8 mm) haciendo que se atoren.

Para alimentos de inicio se realiza la molienda post pellets (son alimentos que han pasado por el proceso de extrusión secado y roseado de aceite) para ser reducidas a 0.5 mm con el molino de martillo.

Mano de obra: cuarto obrero (S/. 1,632.48).

Tiempo: 45 minutos

Activos: Alquiler de planta (Molino).

13. Tamizado

El plan cister hace un movimiento por un eje excéntrico que hace que se separe las partículas a través de unas mallas obteniéndose partículas de 300, 500, 600 y 800 micras.

Mano de obra: cuarto obrero (S/. 1,632.48).

Tiempo: 1 hora

Activos: Alquiler de planta (Plan sister)

14. Almacenamiento de producto terminado

Los productos finales son almacenados en forma a preservar sus características de calidad preferentemente sobre pallets o material apropiado, alejados de las

paredes para permitir la correcta higienización y ventilación del área. Estos ambientes deberán ser limpiados una vez acabado su stock.

Mano de obra: 04 obreros (S/. 1,632.48).

Tiempo: 1 hora

Identificar los elementos del costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para determinar el costo de producción de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018.

Para resolver este apartado se describieron los elementos de costos (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación); mismo que se detalla a continuación:

Tabla 4

Materia prima – insumos Tilapia crecimiento - 35% - P

Cod.	Descripción	Cant. Kg	P.U.	Total
71574	Torta de soya	440.000	S/. 1.78	S/. 784.67
92654	Arroz partido 1/2	283.000	S/. 0.60	S/. 169.80
69780	Harina de pollo	134.000	S/. 2.64	S/. 354.21
44913	Polvillo de arroz	100.000	S/. 0.60	S/. 60.00
96476	Aceite crudo de pescado	20.000	S/. 9.40	S/. 187.96
44901	Carbonato de calcio	5.000	S/. 0.45	S/. 2.27
44903	Sal	8.000	S/. 0.96	S/. 7.71
93304	Premix acuicultura	2.000	S/. 23.38	S/. 46.77
11336	Metionina	2.000	S/. 10.38	S/. 20.75
90574	Cloruro de colina 60%	1.000	S/. 3.28	S/. 3.28
65783	Calibrin z	1.000	S/. 14.78	S/. 14.78
72104	Ctczyme	1.000	S/. 22.89	S/. 22.89
93317	Mold zap	2.000	S/. 7.41	S/. 14.83
70312	Luctanox e	1.000	S/. 7.16	S/. 7.16
Total		1,000.000		S/. 1,697.08

Fuente: Elaboración propia

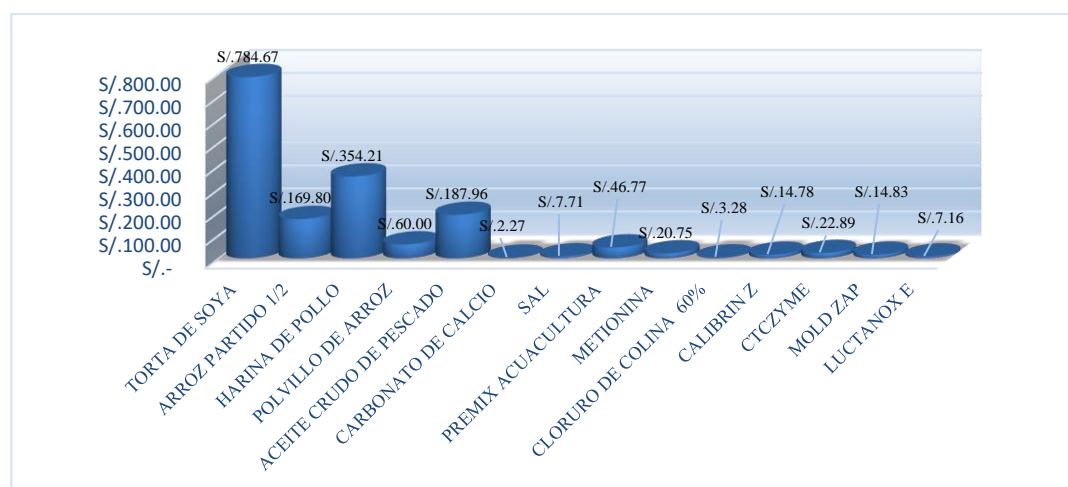


Figura 5. Materia prima – insumos Tilapia crecimiento - 35% - P

Interpretación:

En la presente tabla se puede identificar los costos de materia prima e insumos que intervinieron de manera directa en la fabricación de Tilapia crecimiento 1 – 35% - P. Asimismo, la Torta de soya fue el que determinó el mayor costo con una suma de S/. 784.67. Por su parte, la Harina de pollo se encontró por debajo de la Torta de soya con una suma de S/. 354.21. Además, los insumos como es el Arroz partido ½., Polvillo de arroz, aceite crudo de pescado, carbonato de calcio, sal, premix acuicultura, metionina y otros fueron considerados en el proceso de fabricación generaron una suma total de S/. 1,697.08.

Tabla 5

Mano de obra y costo indirecto de fabricación Tilapia crecimiento 35%-P

DESCRIPCIÓN	Cant. Kg	P.U.	Total
Mano de obra de fabricación	1	S/. 139.73	S/. 139.73
Energía eléctrica	1	S/. 250.00	S/. 250.00
GLP	1	S/. 140.00	S/. 140.00
Envases e hilos	25	S/. 2.03	S/. 50.83
Alquiler de planta	1	S/. 313.97	S/. 313.97
Mantenimiento	1	S/. 101.01	S/. 101.01
Costo mermas = 1% Costo de formulación	1%	S/. 1,697.08	S/. 16.97
Total			S/. 1,012.52

Fuente: Elaboración propia

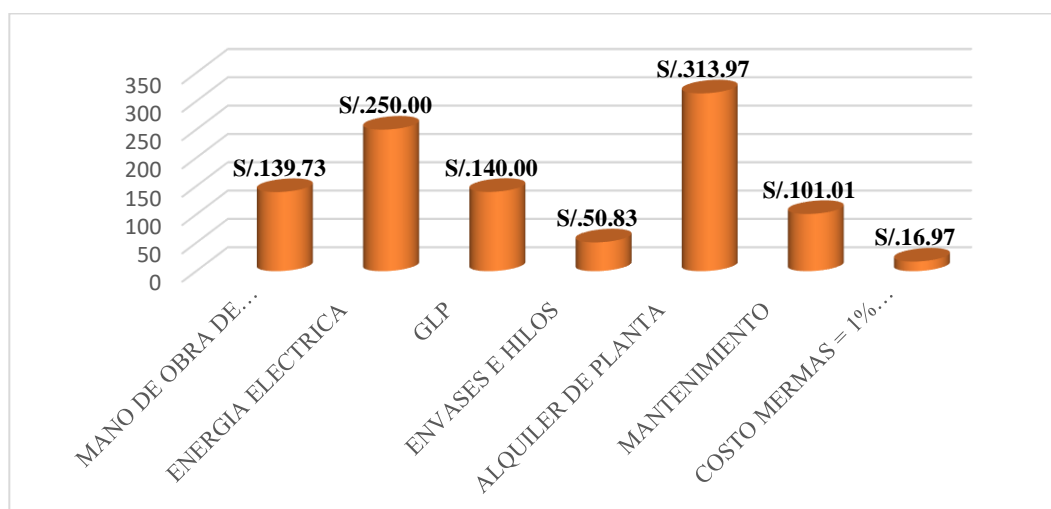


Figura 6. Mano de obra y costo indirecto de fabricación Tilapia crecimiento 35%-P

Interpretación:

Conforme a la presente tabla se puede observar el costo de mano de obra y costo indirecto de fabricación incurrido para la fabricación de tilapia crecimiento 35% - P. Asimismo, el costo total correspondió a una suma de S/. 1,012.52; considerando en premisa la mano de obra de fabricación con un total de S/. 139.73; por otra parte, la energía eléctrica, GLP, envases e hilos, alquiler de planta, mantenimiento y costo mermas = 1% costo de formulación determinaron un importe de S/. 872.79. Conforme a los costos que intervinieron para la fabricación de alimento de peces, el alquiler planta fue el que presentó un mayor egreso de efectivo para la empresa bordeando un total de S/. 313.97.

Tabla 6

Materia prima – insumos Tilapia crecimiento - 30% - P

Cod.	Descripción	Cant. Kg	P.U.	Total
71574	Torta de soya	500.000	S/. 1.78	S/. 891.67
92654	Arroz partido 1/2	287.000	S/. 0.60	S/. 172.20
44913	Polvillo de arroz	150.000	S/. 0.60	S/. 90.00
96476	Aceite crudo de pescado	30.000	S/. 9.40	S/. 281.94
44901	Carbonato de calcio	14.000	S/. 0.45	S/. 6.35
44903	Sal	9.000	S/. 0.96	S/. 8.68
93304	Premix acuicultura	2.000	S/. 23.38	S/. 46.77
11336	Metionina	2.000	S/. 10.38	S/. 20.75
90574	Cloruro de colina 60%	1.000	S/. 3.28	S/. 3.28
65783	Calibrin z	1.000	S/. 14.78	S/. 14.78
72104	Ctczyme	1.000	S/. 22.89	S/. 22.89
93317	Mold zap	2.000	S/. 7.41	S/. 14.83
70312	Luctanox e	1.000	S/. 7.16	S/. 7.16
Total		1,000.000		S/. 1,581.30

Fuente: Elaboración propia

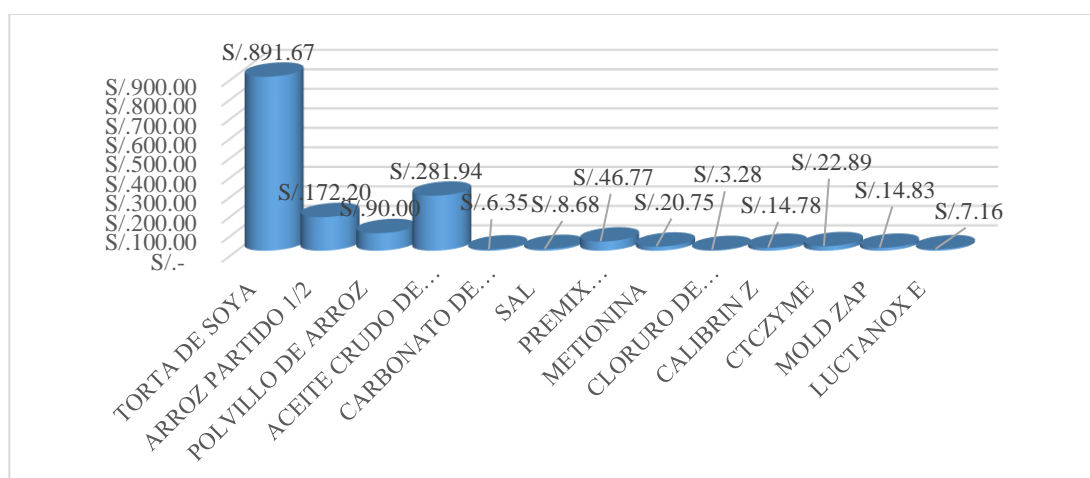


Figura 7. *Materia prima – insumos Tilapia crecimiento - 30% - P*

Interpretación:

En la presente tabla se puede notar la materia prima e insumos que fueron considerados para la fabricación de Tilapia crecimiento – 30% - P. En el caso de la torta de soya fue el reportó el mayor costo con una suma total de S/. 891.67. Asimismo, arroz partido 1/2, polvillo de arroz, aceite crudo de pescado, carbonato de calcio, sal, premix acuicultura, metionina, cloruro de colina 60% y otros también intervinieron y formaron parte de la producción generando un costo total de S/. 1,581.30. La cantidad en kg. según materia prima e insumos fue de 1,000.000.

Tabla 7

Mano de obra y costo indirecto de fabricación Tilapia crecimiento-30%- P

DESCRIPCION	Cant. Kg	P.U.	Total
<i>Mano de obra de fabricación</i>	1	S/. 139.73	S/. 139.73
<i>Energía eléctrica</i>	1	S/. 250.00	S/. 250.00
<i>GLP</i>	1	S/. 140.00	S/. 140.00
<i>Envases e hilos</i>	25	S/. 2.03	S/. 50.83
<i>Alquiler de planta</i>	1	S/. 313.97	S/. 313.97
<i>Mantenimiento</i>	1	S/. 101.01	S/. 101.01
<i>Costo mermas = 1% costo de formulación</i>	1%	S/. 1,581.30	S/. 15.81
Total			S/. 1,011.36

Fuente: Elaboración propia

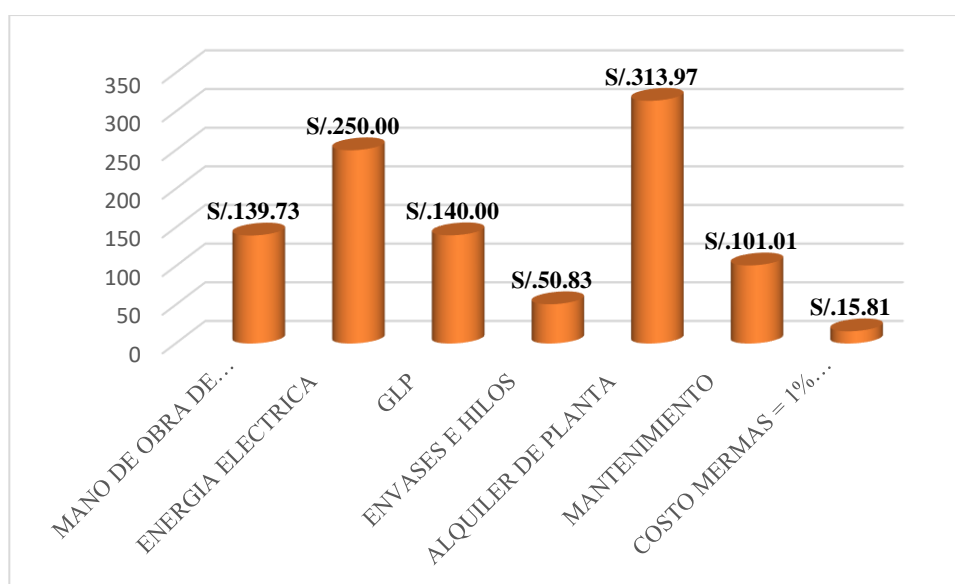


Figura 8. *Mano de obra y costo indirecto de fabricación Tilapia crecimiento-30%- P*

Interpretación:

En la presente tabla se puede observar el costo de mano de obra y costo indirecto de fabricación incurrido para la fabricación de tilapia crecimiento 30% - P. Asimismo, el costo total correspondió a una suma de S/. 1,011.36; considerando en premisa la mano de obra de fabricación con un total de S/. 139.73; por otra parte, la energía eléctrica, GLP, envases e hilos, alquiler de planta, mantenimiento y costo mermas = 1% costo de formulación determinaron un importe de S/. 871.62.

3.3. Analizar la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, después de la implementación del sistema de costos por procesos.

Tabla 8

Margen bruto después de la implementación del sistema de costos por procesos.

		2017		2018		Nivel de rentabilidad
Margen bruto	Ventas - Costo de ventas	273,086.00	= 23.14 %	486,702.60	= 28.44 %	Alta
	Ventas	1,180,365.00		1,711,529.25		
		0		5		

Nota: Si el índice de rentabilidad fue (> 0. 04) el nivel que correspondió fue alto, de lo contrario fue bajo

	2017	2018	Variación
Margen bruto	23.14%	28.44%	5.30%

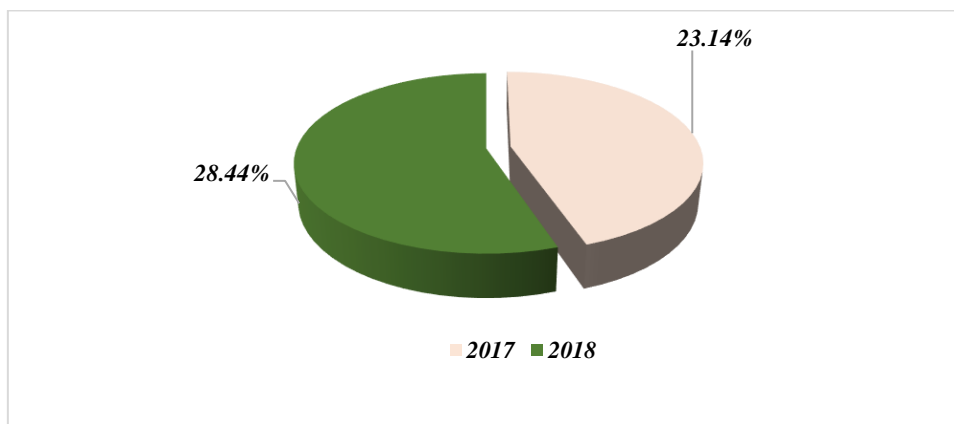


Figura 9. Margen bruto después de la implementación del sistema de costos por procesos. Fuente: Estados Financieros

Interpretación:

De las cifras del periodo anterior se puede apreciar que el margen bruto de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto ha experimentado un incremento de 5.30%, después de la implementación del sistema de costos por procesos. Asimismo, esta variación estaría sustentada por el aumento en las ventas y disminución del costo de ventas reforzando el nivel utilidades.

Tabla 9

Margen Operativo después de la implementación del sistema de costos por procesos.

		2017		2018		Nivel de rentabilidad
Margen Operativo	Utilidad operativa	-40,274.00	-	69,933.80	4.09	Alta
		1,180,365.0	3.41%	1,711,529.2	%	
	ventas netas	0		5		

Nota: Si el índice de rentabilidad fue (> 0. 04) el nivel que correspondió fue alto, de lo contrario fue bajo

	2017	2018	Variación
Margen Operativo	-3.41%	4.09%	7.50%

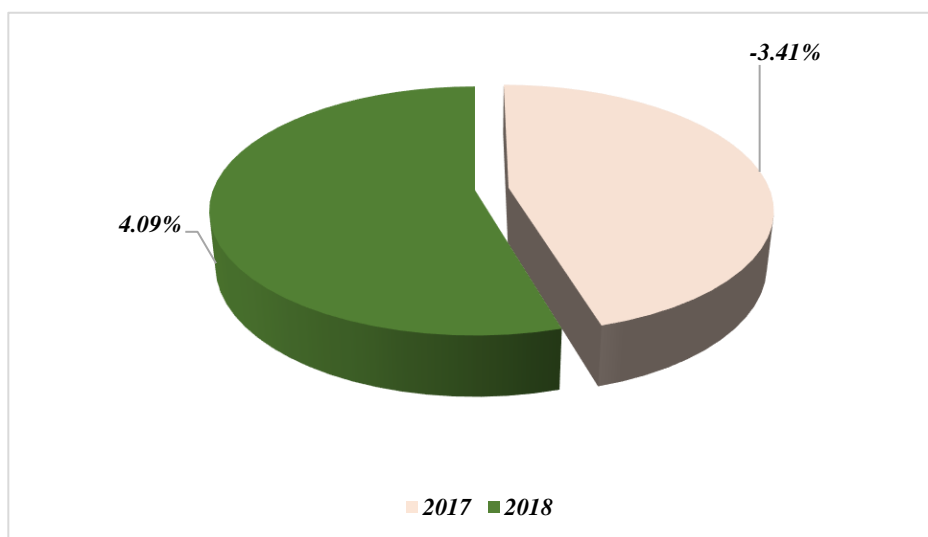


Figura 10. Margen bruto después de la implementación del sistema de costos por procesos. *Fuente:* Estados Financieros

Interpretación:

De los resultados obtenidos en la tabla y figura 5; se puede apreciar que la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, después de haber implementado el sistema de costos, las utilidades han sufrido un cambio positivo de -3.41% a 4.09% con una variación de 7.50%; esto comprueba que a través de este lineamiento de trabajo la empresa podrá realizar mayores inversiones y ampliar su producción.

Tabla 10

Margen de utilidad neta después de la implementación del sistema de costos por procesos.

		2017		2018		Nivel de rentabilidad
Margen de utilidad neta =	Utilidad neta	-47,694.08		58,061.67		Alta
	Ventas netas	1,180,365.00	-4.04%	1,711,529.25	3.39%	

Nota: Si el índice de rentabilidad fue (> 0.04) el nivel que correspondió fue alto, de lo contrario fue bajo

	2017	2018	Variación
Margen de utilidad neta	-4.04%	3.39%	7.43%

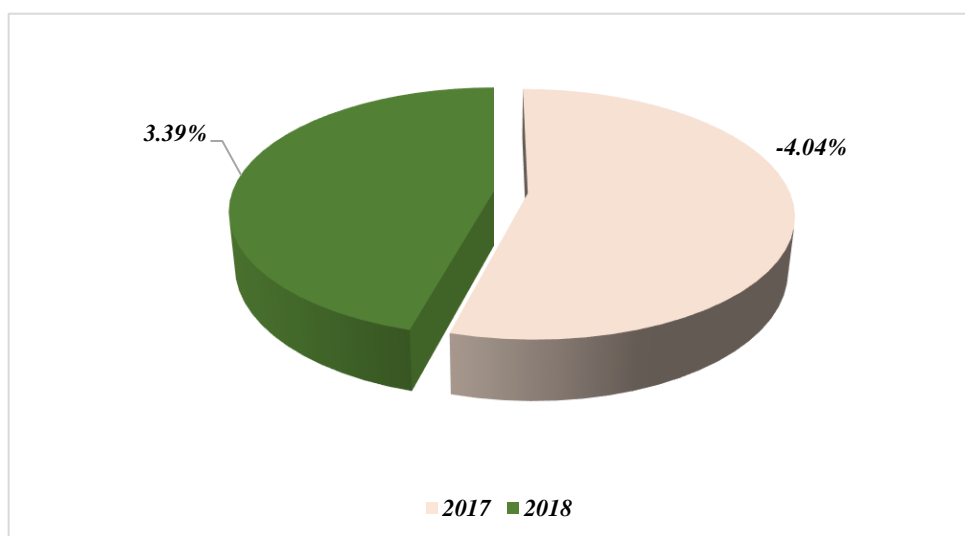


Figura 11. Margen de utilidad neta después de la implementación del sistema de costos por procesos

Fuente: Estados Financieros

Interpretación:

Se logró identificar a partir de la implementación del sistema de costos por procesos, la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, obtuvo una mejora en sus utilidades, dando lugar a una variación de 7.43%. Esto indica que este lineamiento de trabajo permitirá tener un mayor aprovechamiento de los recursos y realizar de manera efectivas actividades productivas hacia un objetivo específico.

3.4. Determinar la incidencia de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la Ciudad de Tarapoto, periodo 2018

Para resolver este apartado se evaluó los costos de producción y beneficio común (Utilidades y/o rentabilidad), pues esto permitió medir la incidencia que presento la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la organización. Asimismo, se detalla a continuación:

Tabla 11

Resultado de la prueba T – Student

		Diferencias emparejadas							
		Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
					Inferior	Superior			
Par	Después	9,667	1,528	,882	5,872	13,461	10,961	2	,008
1	- Antes								

Fuente: SPSS. Versión 24

Según lo que nos muestra la tabla 7, podemos darnos cuenta que luego de haberse utilizado la prueba T- student para muestras vinculadas, para el pre y post prueba de rentabilidad, se alcanzó demostrar que las diferencias de medias es de 9,667 puntos, después de ejecutar el análisis de igualdad de medias se da a conocer con una probabilidad de error del 0.008%, aceptando la hipótesis de investigación en la cual se afirma: “Existe una incidencia significativa de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa San Fernando de la Ciudad de Tarapoto, periodo 2018.”

IV. DISCUSIÓN

La investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la Ciudad de Tarapoto, periodo 2018. Asimismo, para proceder a resolver el problema que se está abordando, tomando en cuenta la aplicación de técnicas e instrumentos como es el caso de análisis documental.

Según lo dispuesto por Maguiño (2013) refiere a la rentabilidad como el beneficio que se logra obtener entre la utilidad y la inversión, puesto que mide la eficiencia que tiene la empresa, la cual es importante que sea debidamente analizada considerando sus utilidades obtenidas de las ventas realizadas en un tiempo fijado, en este sentido se debe analizar la utilidad sobre el capital invertido, las cuales se desarrollan mediante los ratios de rentabilidad, ya que estos son los que realmente van a mostrar la realidad de la empresa, es por ello que es importante que los gerentes y accionistas midan de manera frecuente la rentabilidad y los beneficios que se obtengan. Asimismo, con la aplicación de la prueba estadística T – Student se logró demostrar que las diferencias de medias son de 9,667 puntos, después de ejecutar el análisis de igualdad de medias se da a conocer con una probabilidad de error del 0.008%, se acepta la hipótesis de investigación en la cual se afirma: “Existe una incidencia significativa de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa San Fernando de la Ciudad de Tarapoto, periodo 2018.” Estos resultados se diferencian de lo encontrado por Jaramillo (2015), concluyo que en la empresa no definen sus labores con respecto a la producción, debido al inadecuado proceso ya que no se puede conocer los costos reales, se denota empirismo en estos procesos, además la empresa no se capacita y no hay un control adecuado del tiempo de producción. También llego a inferir que la contabilidad de los costos ayuda a crear estrategias para ser más competitivo dentro de un mercado. De igual manera Guato (2013), dio como conclusión que la empresa no posee un sistema de costos, y no se puede saber los valores exactos de los mismos, tampoco se puede hacer un seguimiento y no existe documentos que registren todo ello.

Con respecto al segundo objetivo se describió las actividades de la implementación del sistema de costos por procesos del proyecto acuícola de la

Empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, por lo cual se dio inicio con la recepción de materia prima donde tuvo la intervención del administrador de la planta y culminó con el almacenamiento de producto terminado. Estos resultados se dan a conocer con lo encontrado por Jacinto, S. (2015) En su trabajo de investigación titulado: *Propuesta de Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la Empresa Pesquera JAIS SAC, para Mejorar su Rentabilidad – 2014*. Universidad Señor de Sipán. Pimentel. Concluyo que es necesario la aplicación de un sistema de costo que facilite aumentar y hacer de manera óptima la rentabilidad a la organización. La investigación dio a conocer la importancia del sistema de costos por procesos ya que a través se puede llevar un mayor control de los recursos que esta posee. De igual manera, Mendoza, G. y Terrones, F. (2015) En su trabajo de investigación titulado: *Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad de la Fábrica de Queso Tipo Suizo “El Trébol”, Santa Cruz – Cajamarca, 2015*. Universidad Señor de Sipán. Pimentel, Perú, concluyo que, al implementar un sistema de costos por procesos, se puede maximizar los recursos económicos; y de esta manera identificar los elementos del costo del producto y así poder tomar de decisiones a favor de una organización. La investigación es muy importante ya que aporta de manera significativa en la mejora de la rentabilidad.

La rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad Tarapoto, presento variaciones en los indicadores de margen bruto, margen operativo y margen de utilidad neta. En el caso del margen bruto se llegó a identificar un leve descenso de S/. 4.26, misma que fue originado por el nivel de ventas y costos de producción correspondiente. Sin embargo, el margen operativo y margen neto determino un déficit, el cual se debió principalmente al aumento de los gastos administrativos y de ventas. Asimismo, estos resultados se contrastan con lo encontrado por Chota y Perdomo (2017) en su Tesis: *Aplicación de los costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa tabacalera del oriente S.A.C.* En el año 2014. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú. El concluye que la empresa tiene deficiencias en sus procesos de costos al momento de elaborar sus productos, gracias al sistema de costos llegó a conocer realmente cómo se encuentra la empresa y con ella detectar las falencias como las diferencias entre montos y cantidades, para posteriormente subsanarlas. Rodríguez (2012) refiere que la rentabilidad permite medir ciertos elementos para conocer los resultados de la organización, asimismo da

a conocer la eficiencia administrativa que se maneja de manera interna. Por su parte Aznaran (2012) añade que con la rentabilidad se puede hacer comparaciones entre otras organizaciones con el propósito de medir el nivel de inversión y los resultados al cierre de cada ejercicio.

Se logró identificar a partir de la implementación del sistema de costos por procesos, la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, obtuvo una mejora en sus utilidades, dando lugar a una variación de 7.43%. Esto indica que este lineamiento de trabajo permitirá tener un mayor aprovechamiento de los recursos y realizar de manera efectivas actividades productivas hacia un objetivo específico. Estos resultados no contrastan con lo encontrado por Ruiz y Ventura (2016) en su Tesis: *Aplicación de los costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Tabacalera del Oriente S.A.C. en el año 2014*. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú. El concluye que la empresa no controla bien su área de productividad y de los costos, repercutiendo negativamente, ya que no se tiene informes de registros detallados de éstos, se pierde lo invertido. La investigación aporta a esta siendo muy objetiva en cuando al beneficio de los sistemas de costos por procesos y su consecuencia en la productividad. Sin embargo, Trigoso, M. (2017) determinó que los costos en la empresa, hubo un efecto positivo en su rentabilidad, ya que básicamente la empresa tenía un margen de rentabilidad la cual no era exacta porque se manejaba empíricamente, aunque ellos determinaban que sí, pero gracias a este sistema aumentó el nivel de productividad.

V. CONCLUSIONES

- 5.1.** Se estableció la incidencia positiva en la rentabilidad del proyecto acuícola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto por medio de la implementación del sistema de costos, esto se debió a que la diferencia de medias fue 9,667 puntos; asimismo el “p” valor fue igual de 0,008; en otras palabras, menor al margen de error 0,05; aceptado de esa forma la hipótesis de investigación H_i : “Existe una incidencia significativa de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa San Fernando de la Cuidad de Tarapoto, periodo 2018.
- 5.2.** La empresa San Fernando antes de la implementación del sistema de costos por procesos, presento variaciones negativas en cuanto a la rentabilidad, lo cual se vio reflejada en los indicadores de margen bruto (-4.26%), margen operativo (-2,38%) y margen neto (-1.80%).
- 5.3.** Se llegó a identificar 14 sub – procesos que indistintamente determinan costos directos e indirectos; la misma que inicia con la recepción de insumos y culmina con el almacenamiento de los productos terminados. Sin embargo, cada una de estas vienen presentando deficiencias en el control de los recursos, debido a que no cuentan con un personal especializado que oriente la determinación de los costos de la empresa.
- 5.1.** La empresa San Fernando, logro generar mayores utilidades a partir de la implementación del sistema de costos, lo cual se vio reflejada en los ratios de rentabilidad con una variación positiva en el margen bruto de 5.30%; margen operativo 7.50% y margen neto 7.43%.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1.** A los directivos de la empresa San Fernando, a implementar un sistema de costos por procesos, con el propósito de mantener una información confiable y actualizada para la toma de decisiones. Asimismo, en delegar funciones específicas que conduzcan a efectivizar el control de los costos directos e indirectos que interviene en la producción de alimento de peces, considerando que esta representa una herramienta indispensable.

- 6.2.** A los directores, analizar de manera continua la rentabilidad de la Empresa San Fernando, la misma que se debe realizarse de manera trimestral, con el propósito de medir los ingresos concernientes a la actividad productiva y por ende tomar decisiones que generaran un beneficio.

- 6.3.** A los directivos de la empresa, a diseñar un manual de producción que se oriente a la fabricación de alimento de peces, considerando en premisas la recepción de insumo y culminando con el almacenamiento de los productos terminados, con el objetivo de efectivizar y mejorar el nivel de ingresos económicos.

- 6.4.** A los directores, a innovar el proceso de producción con la utilización de nuevos recursos que permitan obtener mayores resultados económicos tanto a corto como a largo plazo.

VII. REFERENCIAS

- Abanto, M. (2012). *Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción*. Lima - Perú: Gaceta Juridica S.A Derechos Reservados D. LEG. N° 822 - Primera Edición. Recuperado el 20 de febrero de 2019
- Ander, E. (2011). *Aprende a investigar. Nocioms basicas para la investigación social*. Cordoba: Editorial Brujaas (1era ed.). Recuperado el 02 de febrero de 2019, de <http://abacoenred.com/wp-content/uploads/2017/05/Aprender-a-investigar-nociones-basicas-Ander-Egg-Ezequiel-2011.pdf.pdf>
- Andía, W. (2013). *Finanzas empresariales*. Lima - Perú: Editorial El Saber (2da ed.). Recuperado el 20 de febrero de 2019
- Andrade, S. (Diccionario de contabilidad). 2013. Lima - Perú: Editorial Andrade (3ra ed.). Recuperado el 20 de febrero de 2019
- Aznaran, G. (2012). *Analisis financiero en las empresas*. Lima - Perú: Edición Instituto Pacifico. Recuperado el 20 de febrero de 2019
- Carrillo, X. (2013). *Sistema de costos de producción y su influencia en la toma de decisiones de la empresa pasteurizadora Pillaro en la Provincia de Tungurahua en el año 2013*. Ambato - Ecuador: Tesis de pregrado, Universidad Tecnica de Ambato. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20620/1/T2627i.pdf>
- Castillo, C. (2011). Analisis de rentabilidad. *Actualidad empresarial N° 239 - Segunda quincena de septiembre 2011*, p.1. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de http://aempresarial.com/web/revitem/2_12883_21275.pdf
- Ccaccya, D. (2015). Analisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad empresarial.*, p.1. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNCB AWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf
- Chambergó, G. (2015). Contabilidad de costos: elementos del costo de Producción en mypes industriales– Parte Final. *Actualidad empresarial N° 326 - Primera Quincena*, p.1. Recuperado el 20 de febrero de 2019

- Chambergó, G. (2016). El costo de producción en las Normas Internacionales de Contabilidad – Parte I. *Actualidad empresarial* N° 365 - Segunda Quincena de diciembre 2016, p.1. Recuperado el 20 de febrero de 2019
- Chomba, Y. y Sanchez, M. (2013). *Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad de la empresa "C&D SAC Negocios Generales" Chiclayo 2013*. Perú: Tesis de pregrado, Universidad Seños de Sipán Pimentel. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/906/1/Chomba%20%20-%20%20S%C3%A1nchez.pdf>
- Chota, P. y. (2017). *Aplicación de los costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa tabacalera del oriente S.A.C, año 2014*. Tarapoto: Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2494/TESIS-CONTABILIDAD%2020112017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Garrido, J. (16 de agosto de 2018). 75% de mypes de manufactura reconoce que producir con calidad les favorece. *El comercio*, pág. p.2. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de <https://elcomercio.pe/economia/peru/75-mypes-manufactura-reconoce-producir-calidad-favorece-posicion-mercado-noticia-547508>
- Guato, A. (2013). *Los costos de producción por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Dextex Urban de la ciudad de Pelileo en el segundo semestre del año 2011*. Ambato - Ecuador: Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3675/1/TA008-2013.pdf>
- Hernandez, S. Fernandez, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Derechos reservador 2014, sexta edición por McGRAW - HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V. Recuperado el 2019 de febrero de 20
- Jacinto, S. (2014). *Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa Pesquera Jais SAC, para mejorar su rentabilidad*.

Perú: Tesis de grado, Universidad Seños de Sipán Pimentel. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3914/1/JACINTO%20HUAMANC%20HUMO%20SANDY%20JHELENA.pdf>

Jaramillo, N. (2015). *Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos de producción para optimizar la rentabilidad de la empresa Ram Jeans de la ciudad de Pelileo, año 2013*. Ambato - Ecuador: Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17798/1/T3101i.pdf>

Lazo, M. (2013). *Contabilidad de costos I*. Lima - Perú: Editorial Impresa Unión de la Universidad Peruana Unión. Recuperado el 20 de febrero de 2019

Maguiño, M. (2013). *Análisis e interpretación de los estados financieros*. Lima - Perú: Editorial Edigraber (1ra ed). Recuperado el 20 de febrero de 2019

Mendoza, G. y Terronez, F. (2015). *Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad de la fabrica de queso tipo suizo "El trebol" Santa Cruz - Cajamarca 2015*. Perú: Tesis de grado, Unvesidad Señor de Sipán Pimentenl. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3857/1/MENDOZA%20GUEVARA%20GLORIA%20ESTEFANY.pdf>

Pastrana, A. (2012). *Contabilidad de costos*. Editorial El Cid Editor. Recuperado el 20 de febrero de 20, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=3201850&query=costos>

Perez, R. (02 de octubre de 2018). Fortalecen los CITE de región San Martín para impulsar actividades acuícolas. *El comercio*, pág. p.5. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de <https://elcomercio.pe/economia/peru/fortaleceran-cite-region-san-martin-impulsar-actividades-acuicolas-noticia-nndc-563779>

Rodriguez, L. (2012). *Analisis de estados financieros*. Derechos reservador 2012 primera edición por McGRAW - HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE CV. Recuperado el 20 de febrero de 2019

Ruiz, R. y. Ventura, M. (2016). *Aplicación de los costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresas tabacalera del oriente SAC. en el año 2014.* Tarapoto: Tesis de grado, Universida Nacional de San Martin. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2193/TP_CON_00292_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Trigoza, M. (2014). *Determinación del costo de producción del cafe y la incidencia en la rentabilidad de la empresa Industrial Oro Verde S.A.C, periodo 2014.* Tarapoto: Tesis de grado, Univesidad Nacional de San Martin. Recuperado el 20 de febrero de 2019, de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2567/CONTABILIDAD%20-%20Marcos%20Antonio%20Trigozo%20Reategui.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

Matriz de consistencia

Título: “Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad del Proyecto Acuícola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p>Problema general ¿Cuál es la incidencia de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la Ciudad de Tarapoto, periodo 2018?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, antes de la implementación del sistema de costos por procesos?</p> <p>¿Cuáles son las actividades de la implementación del sistema de costos procesos del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto?</p> <p>¿Cuál es la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, después de la implementación del sistema de costos por procesos?</p>	<p>Objetivo general Determinar la incidencia de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la Ciudad de Tarapoto, periodo 2018</p> <p>Objetivos específicos Analizar la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, antes de la implementación del sistema de costos por procesos.</p> <p>Describir las actividades de la implementación del sistema de costos procesos del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto.</p> <p>Analizar la rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, después de la implementación del sistema de costos por procesos.</p>	<p>Hipótesis general Hi: Existe una incidencia significativa de la implementación del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa San Fernando de la Ciudad de Tarapoto, periodo 2018.</p> <p>Hipótesis específicas La rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, antes de la implementación del sistema de costos por procesos, fue baja.</p> <p>Las actividades de la implementación del sistema de costos procesos del proyecto Acuícola de la Empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, fueron adecuadas.</p> <p>La rentabilidad de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, antes de la implementación del sistema de costos por procesos, fue alta.</p>	<p>Técnica Análisis documental</p> <p>Instrumentos Guía de análisis documental</p>
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones	

<p>Tipo de investigación: Aplicada Diseño de investigación: pre - Experimental</p>	<p>Población La población estuvo integrada por la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, tales se distinguieron por la gerencia general, responsable de administración y área de producción.</p> <p>Muestra La muestra estuvo conformada por un total de 8 trabajadores, tales están inmiscuidos dentro del proceso productivo de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018. Asimismo, se determinó el análisis documental (EE. FF)</p>	Variables	Dimensiones	
		Costos por procesos	Materia Prima	
			Mano de Obra	
			Costo indirecto de Fabricación	
Rentabilidad	$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$			
	$\text{Margen Operativo} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$			
	$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}}$			

Instrumentos de recolección de datos

Guía de Análisis documental

Clase	Formulas	Unidad	2016	2017	Interpretación
Ratios	Margen Bruto				
	Margen Bruto = $\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$				
	Margen Operativo				
	Margen Operativo = $\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$				
	Margen de utilidad neta				
	Margen de Utilidad Neta = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}}$				

PROYECTO ACUICOLA DE LA EMPRESA SAN FERNANDO DE LA CIUDAD DE TARAPOTO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2016, 2017

(Expresado en nuevos soles)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2017		2016		VARIACIÓN	
					Aumento-disminución	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>	S/198,329.00	22.85%	S/232,911.00	30.58%	-34,582.00	-0.25
<i>Ctas por cobrar comerciales</i>	S/125,260.00	14.43%	S/95,240.00	12.51%	30,020.00	0.15
<i>Otras ctas por cobrar pers.accionistas</i>	S/0.00	0.00%	S/0.00	0.00%	0.00	0.00
<i>Mercaderías</i>	S/543,244.00	62.59%	S/432,121.00	56.74%	111,123.00	0.10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/866,833.00	99.88%	S/760,272.00	99.83%	106,561.00	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE						
<i>Inversiones inmobiliarias</i>	S/0.00	0.00%	S/0.00	0.00%	0.00	
<i>Inmuebles, Maquinaria y Equipo</i>	S/1,050.00	0.12%	S/1,312.50	0.17%	-262.50	-0.30
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/1,050.00	0.12%	S/1,312.50	0.17%	-262.50	-0.20
TOTAL ACTIVOS	867,883.00	100.00%	761,584.50	100.00%	106,298.50	0.14
PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
PASIVO CORRIENTE						
<i>Tributos y aportes y salud por pagar</i>	S/6,720.00	0.77%	S/5,281.00	0.69%	1,439.00	0.27
<i>Remuneraciones - participaciones por pagar</i>	S/382.00	0.04%	S/525.00	0.07%	-143.00	-0.27
<i>Ctas por pagar comerciales</i>	S/321,332.00	37.02%	S/253,238.00	33.25%	68,094.00	0.27
<i>Otras ctas por pagar</i>		0.00%		0.00%	0.00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/ 328,434.00	37.84%	259,044.00	34.01%	69,390.00	0.27
PASIVO NO CORRIENTE						
<i>Obligaciones financieras</i>	S/13,716.00	1.58%	S/15,240.00	2.00%	-1,524.00	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	13,716.00	1.58%	15,240.00	2.00%	-1,524.00	0.00
TOTAL PASIVO	342,150.00	39.42%	274,284.00	36.01%	67,866.00	0.25
PATRIMONIO NETO						
<i>Capital</i>	S/445,585.62	51.34%	S/445,585.62	58.51%	0.00	0.00
<i>Reservas legales</i>	S/127,841.46	14.73%	S/70,233.08	9.22%	57,608.38	0.82
<i>Resultados acumulados</i>	S/0.00	0.00%	S/0.00	0.00%	0.00	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-S/47,694.08	-5.50%	-S/28,518.20	-3.74%	-19,175.88	0.67
Total Patrimonio Neto	S/525,733.00	60.58%	S/487,300.50	63.99%	38,432.50	0.08
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/867,883.00	100.00%	S/761,584.50	100.00%	106,298.50	0.14

**PROYECTO ACUICOLA DE LA EMPRESA SAN FERNANDO DE LA CIUDAD DE
TARAPOTO**

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de diciembre del 2016 - 2017

(Expresado en Nuevos Soles)

	2016	2017
VENTAS NETAS	1,274,794.20	1,180,365.00
Costo de Ventas	-925,525.00	-907,279.00
UTILIDAD BRUTA	349,269.20	273,086.00
Gastos de Administración	-203,211.00	-188,016.00
Gastos de Ventas	-159,234.40	-125,344.00
Total gasto de operación	-362,445.40	-313,360.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	-13,176.20	-40,274.00
<u>Otros ingresos y egresos</u>		
ingresos financieros		
Ingresos Financieros No Gravados		
ingresos varios		
Gastos financieros	-15,342.00	-7,420.08
Ingresos Financieros Gravados		
Gastos varios		
Cargas Excepcionales		
<u>Total otros ingresos y egresos</u>		
UTILIDAD NETA	-28,518.20	-47,694.08

Validación de instrumentos

INFORME DE JUICIO DE EXPERTO SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

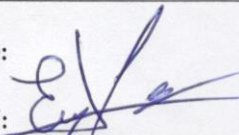
Apellidos y Nombre del experto: **LOPEZ RENEIJO ENRIQUE**
 Grado Académico: **MAESTRIA EN ADMINIST. DE NEGOCIOS**
 Institución donde labora: **UCV - POSGRADO**
 Cargo que desempeña: **DOCENTE**
 Título de la Investigación:
 Instrumento motivo de evaluación: **Guía de análisis documental para la variable Rentabilidad**
 Autor del Instrumento: **Abel Huanán Huanán**

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.					X
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente					X
ORGANIZACION	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes a....					X
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					X
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				X	
Subtotal						X
TOTAL					48	

II. OPINION DE APLICABILIDAD:

III. PROMEDIO DE VALORACION:


Mg. Enrique López Rangilo Lugar y fecha: Tarapoto, 10 de abril de 2019
DOCENTE
EPG - UCV

Dr.
 DNI. 18102482
 CPPe. 60067

INFORME DE JUICIO DE EXPERTO SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del experto: **Capillo Torres, Julio César**

Grado Académico: **Magister**

Institución donde labora: **UNSH**

Cargo que desempeña: **Docente**

Título de la Investigación:

Instrumento motivo de evaluación: **Guía de análisis documental para la variable Rentabilidad**

Autor del Instrumento: **Abel Huanán Huanán**

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.					✓
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente					✓
ORGANIZACION	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				✓	
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencias inherentes a....					✓
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					✓
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					✓
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				✓	
Subtotal						
TOTAL					48	

II. OPINION DE APLICABILIDAD:

III. PROMEDIO DE VALORACION: **4.8**

Lic. Mg. Julio César Capillo Torres fecha: Tarapoto, **10 de Agosto** de 2019

**REGUC N° 07730
CLAD - PERÚ**

Dr. **JULIO CÉSAR CAPPILLO TORRES**

DNI. **00966459**

CPPe. **07736**

INFORME DE JUICIO DE EXPERTO SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del experto: Carranza Esteban, Renzo

Grado Académico: Magister

Institución donde labora: UPEU

Cargo que desempeña: Docente

Título de la Investigación:

Instrumento motivo de evaluación: Guía de análisis documental para la variable Rentabilidad

Autor del Instrumento: Abel Huamán Huamán

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente					X
ORGANIZACION	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes a....				X	
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					X
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.				X	
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.					X
Subtotal						
TOTAL					47	

II. OPINION DE APLICABILIDAD:

III. PROMEDIO DE VALORACION: 4.7

Lugar y fecha: Tarapoto, 11 de abril de 2019

Mg. Investigación y Docencia Universitaria
Ps. Renzo Carranza Esteban
C.Ps.P. 17119

Dr. Renzo Carranza Esteban

DNI. 42920208

CPPe. 17119

Plan de implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad

Proyecto Acuícola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto

I. Fundamento de la propuesta

El proyecto acuícola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, se inicia en junio de 2016 con el alquiler de la Planta de Alimento Balanceado para peces de propiedad del Gobierno Regional de San Martín. El objetivo principal contribuir con el desarrollo de la región San Martín por medio de los acuicultores, brindando un alimento de calidad a precios competitivos para mejorar su rentabilidad.

La Meta llegar a todos los mercados de la Región San Martín, Nacional abasteciendo un alimento de calidad.

Actualmente, la empresa como tal no ha llegado a percibir las utilidades según el presupuesto proyectado; a pesar de contar con las herramientas y tecnología necesaria. Este proyecto contempla varios productos que se vienen desarrollando por etapas. Actualmente contamos con dos tipos de alimento balanceado para Tilapia y Gamitana; sin embargo, solo estará analizando el producto tilapia inicio 1 y 2.

II. Objetivo de la implementación

La propuesta tiene como objetivo fundamental mejorar los niveles de rentabilidad del proyecto acuícola de la Empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto y posicionarse en el mercado.

III. Justificación

El desarrollo de una empresa, no solo radica en el beneficio de un grupo de personas que se encuentran laborando en una, sino que, además afecta otras que se encuentran alrededor la cual vienen desempeñando una similar actividad. De esta manera, la propuesta a desarrollar permitirá reconocer que estrategias se puede considerar para

mejorar la situación económica y financiera de la empresa; y sobre todo a la comunidad que se encuentra afecto.

Asimismo, la propuesta como tal se estructurará desde un punto de vista clásico, la cual determinará funciones y/o actividades a fin de conseguir la eficiencia.

IV. Alcance

La propuesta como tal estuvo dirigida para los productores quienes elaboran y procesan los productos, de igual manera este lineamiento contribuirá al cumplimiento de las actividades haciéndolo más efectiva.

V. Aspectos a tratar

Con el fin de poder cumplir con el desarrollo de la propuesta, se explican cada uno de los puntos que requieren ser trabajados:

- **Recepción de materia prima.** Se ha identificado que la empresa, no realiza el aseguramiento técnico de la calidad de la materia prima, esto incluye el despacho de los lotes de los insumos la cual carece de un orden cronológico.
- **Recepción de insumos en sala de procesamiento.** Una vez emitida la orden de producción, no se procede a trasladar los insumos necesarios en cada turno, los cuales son estibados en parihuelas en una zona acondicionada para su recepción. Durante la referida operación el Técnico de Aseguramiento de Calidad verifica las cantidades pesadas y registra la trazabilidad de los insumos.
- **Pesado.** No se realiza el pesaje de los insumos necesarios para la producción de cada batch (250 kg) proporcionalmente a la formulación para la línea de producto asignada y la capacidad de producción de la planta. (20 a 25 batches por lote de producción).
- **Mezclado.** Esta operación es realizada subsecuentemente al pesado de cada insumo, pero estas no se vierten los macroinsumos en el tolvin de la mezcladora vertical y se espera como mínimo 10 minutos para obtener un mezclado homogéneo.
- **Molienda.** Es realizada por 02 molinos: el molino 1 a un micraje de 2 mm y el molino 2 a un micraje de 0.8 mm, el transporte entre molinos es realizado por

elevadores verticales y un tornillo sinfín., subsecuentemente la materia prima molida es transportada por otro sistema de elevador y tornillo sinfín hasta la mezcladora 2.

- **Mezclado.** Esta operación es realizada para la inclusión de los microinsumos en la formulación, se vierten los microinsumos en el tolván de la mezcladora y se espera como mínimo 10 minutos para obtener un mezclado homogéneo.
- **Preacondicionado.** Esta operación consiste en proporcionar flujo de agua, incrementando la humedad de la mezcla hasta 25– 30% aproximadamente.
- **Extrucción.** En este proceso se realiza una mezcla de efectos conjugados entre presión y temperatura para obtener la cocción del almidón y expansión volumétrica de los pellets mediante la aplicación de presión (30 a 120 bar) y temperaturas (105- 110 °C) durante un periodo de tiempo muy corto (menor a 30 segundos). La humedad de los pellets en la salida del extrusor es de 20-25 % aproximadamente, sin embargo, no cumple en las actividades descritas en líneas arriba.
- **Secado.** Una vez conformado el pellet, se procederá a secar el producto mediante la aplicación de temperaturas (105-110 °C) durante un periodo de 60 a 120 minutos según la humedad del producto en la salida del extrusor. Subsecuentemente a secado a altas temperaturas el producto pasa por una faja para su enfriamiento.
- **Atomizado de aceite.** El aceite de pescado es agitado y calentado para disminuir su viscosidad, una vez obtenida la viscosidad adecuada, se activa la bomba inversa dosadora para el rociado del aceite, las cantidades son reguladas mediante las RPM de las bombas dosadoras y presión de aire en la compresora.
- **Ensacado.** Una vez concluido el proceso de manufactura se recepciona el producto terminado en sacos de polipropileno plastificados en cantidades de 40kg, se mantienen abiertos hasta que se terminan los pellets, durante un periodo aproximado de 4 horas, y subsecuentemente se cosen.
- **Molienda.** Para alimentos de inicio se realiza la molienda post pellets (son alimentos que han pasado por el proceso de extrusión secado y roseado de aceite) para ser reducidas a 0.5 mm con el molino de martillo.

- **Tamizado.** El plan cister hace un movimiento por un eje excéntrico que hace que se separe las partículas a través de unas mallas obteniéndose partículas de 300, 500, 600 y 800 micras.
- **Almacenamiento.** Los productos finales son almacenados en forma a preservar sus características de calidad preferentemente sobre pallets o material apropiado, alejados de las paredes para permitir la correcta higienización y ventilación del área. Estos ambientes deberán ser limpiados una vez acabado su stock.
- **Aplicación de la propuesta.** Etapa en la que se presenta y aplica la propuesta en presencia de un miembro o socio, en beneficio de sus actividades productivas.
- **Evaluación de la efectividad de la propuesta.** Son controles a desarrollarse durante un tiempo determinado, en el que se observará la efectividad de la propuesta, aplicándose acciones de retroalimentación en beneficio de la asociación.

VI. Plan de actividades

Tabla 12

Actividades de la propuesta

Actividades	Objetivos	Estrategias	Responsable	Cronograma	Recursos
Recepción de materia prima	Especializarse en el aseguramiento técnico de la calidad de la materia prima.	Dictar una capacitación acerca en el proceso de recepción de la materia prima.	1 Especialista en procesos	1 mes	1 laptop Internet Fichas de registro
Recepción de insumos en sala de procesamiento	Mejorar la capacidad en el traslado de los insumos.	Identificar los materiales e instrumentos para el proceso de almacenamiento.	1 Especialista en procesos	2 meses	Registros de producción
Pesado	Mejorar el pesaje de los insumos para la producción de cada batch.	Estimar la cantidad a producir a partir de la capacidad que presenta la empresa	1 Especialista en procesos	2 días	Registros de producción
Mezclado	Especialización en el uso de la mezcladora que se genera a partir del proceso pesado.	Dictar capacitación en el uso de los activos que posee la empresa para el proceso de mezclado.	1 Especialista en procesos	6 meses	Registros de producción
Molienda	Realizar de manera adecuada el transporte de los elevadores verticales.	Delegar a un responsable con experiencia al uso de la maquinas.	1 Especialista en procesos	Todos los meses	Registro de calidad
Mezclado	Especialización en verter los micro insumos en la tolva.	Generar reuniones para mejorar las actividades donde interviene los micro insumos en la tolva.	1 Especialista en procesos	3 días	Hojas Lapiceros Laptop Proyector
Preacondicionado.	Proporcionar el flujo de agua a fin de mejorar el incremento de la humedad.	Dar capacitaciones a los responsables de producción en mejorar el flujo de agua.	1 Especialista en procesos	1 mes	Registros de producción
Extrucción.	Mejorar la actividades para obtener la cocción de los productos.	Fijar fechas de evaluación, así como los criterios a tomarse en cuenta.	1 Especialista en procesos	2 días al año	Registros de producción

Secado.	Mejorar el secado del producto a través de la aplicación de las temperaturas.	Efectuar capacitaciones en las que se identifiquen las capacidades de cada	1 Especialista en procesos	1 semana	Registros de producción
Atomizado de aceite	Disminuir la viscosidad de la materia prima.	Delegar a una responsable área para hacer uso de los instrumentos que posee la empresa.	1 Especialista en procesos	2 meses	Registros de producción
Enscado.	Realizar de manera efectiva en ensacado de los productos terminados.	Seguimiento de la mercaderías que son ensacados.	1 Especialista en procesos	2 días	Registros de producción
Molienda	Realización de la molienda.	Dar capacitación frecuente en el uso de la molienda.	1 Especialista en procesos	6 meses	Registros de producción
Tamizado	Mejorar el separe de las partículas a través de las mallas.	Mejorar las actividades del proceso de tamizado que comprende la separación de las partículas.	1 Especialista en procesos	2 meses	Registros de producción
Almacenamiento	Especializarte en el almacenamiento para que los productos sean de calidad.	Delegar a un responsable de área que brinde seguimiento al proceso de almacenamiento.	1 Especialista en procesos	2 días	Registros de producción
Aplicación de la propuesta.	Asegurarse que la propuesta desarrollada cumpla con los fines para los cuales fue establecida.	Fijar fechas de evaluación, así como los criterios a tomarse en cuenta.	Investigador y gerente de la empresa	6 meses	Hojas Lapiceros Laptop Proyector
Evaluación de la efectividad de la propuesta	Mejorar la competitividad de cada socio.	Efectuar capacitaciones en las que se identifiquen las capacidades de cada socio.	1 coaching	2 meses	Hojas Lapiceros Laptop Proyector

Fuente:

Elaboración

propia

VII. Resultados esperados

Con la presente propuesta se espera que, en un lapso no mayor a 2 años, la empresa logre desarrollarse de manera plena, esperando que ciertas actividades permitan efectivizar los niveles de rentabilidad la cual presenta actualmente. Cabe indicar, que no solo se esperado el crecimiento económico de la misma sino también de la comunidad entera.

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación



CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN

Tarapoto, 02 de enero 2018

Investigador principal.


Nombre y apellidos: ABEL HUAMÁN HUAMÁN

Título del estudio:

"Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad del proyecto acuícola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018."

El investigador principal solicita autorización para la realización del proyecto anteriormente citado, y se compromete al cumplimiento de la normativa aplicable al mismo, incluyendo la Ley 29733 de protección de datos de carácter personal, de 03 de Julio de 2011.

Se da por autorizado para fines específicamente lo indicado por el proyecto.

Firma: 
Nombre: Pedro Aylas Untiveros
Jefe de Producción Acuícola
San Fernando SA
20100154308

Autorización para la publicación electrónica de las tesis



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
“César Acuña Peralta”**

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Huaman Huaman, Abel

D.N.I. : 42031558

Domicilio : Lamas

Teléfono : Fijo : Móvil: 933179013

E-mail : abellh1@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Posgrado

Maestría

Doctorado

Grado : MAESTRO

Mención : FINANZAS

3. DATOS DE LA TESIS

Letty Rengifo del Águila

Título de la tesis:

“Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad del Proyecto Acuícola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018”

Año de publicación : 2019

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

Firma:


Fecha : 01/08/2019

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

La Dra. ANA NOEMI SANDOVAL VERGARA, ha revisado la tesis del estudiante Br. ABEL HUAMÁN HUAMÁN titulada “IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DEL PROYECTO ACUICOLA DE LA EMPRESA SAN FERNANDO DE LA CIUDAD DE TARAPOTO, PERIODO 2018” constato que la misma tiene un índice de similitud de 20% verificable en el reporte de originalidad del programa TURNITIN.

El suscrito 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.

Tarapoto, 01 de agosto de 2019



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

Informe de originalidad

The screenshot displays the Turnitin Feedback Studio interface. The main document is a thesis titled "Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad del Proyecto Acuicola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018". The document is from the ESCUELA DE POSGRADO of the UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO. The author is Abel Huamán Huamán, and the advisor is MBA.CP. Silvestre Quintana Putuachoque. The plagiarism report on the right shows a total similarity of 20%, with 8 matches. The most significant match is 'Entregado a Universidad...' at 10%.

Match Number	Source	Similarity Percentage
1	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	10 %
2	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	1 %
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
4	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %
5	repo.uta.edu.ec Fuente de Internet	1 %
6	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	1 %
7	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %
8	Entregado a Pontificia ... Trabajo del estudiante	1 %

Additional interface details: The document is 1 page long with 12069 words. The report is in Spanish (Perú) and is a 'Text-only Report'. The system is set to 'High Resolution' and 'Activado'. The browser is Google Chrome, and the operating system is Windows.

Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación



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:

Rosa Mabel Contreras Julián

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Abel Huamán Huamán

INFORME TITULADO:

“Implementación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad del Proyecto Acuicola de la empresa San Fernando de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018”

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Maestro en Finanzas

SUSTENTADO EN FECHA: 21 de junio de 2019

NOTA O MENCIÓN: Aprobar por mayoría

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN



Dra. rosa Mabel Contreras Julián
Jefa de la Unidad de Posgrado
UCV-Tarapoto