



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN

**“ESTRUCTURA DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DULCERÍA
ROSALÍA, TRUJILLO, PERIODO 2015 – 2017”**

Tesis para optar el título profesional de:

Licenciado en Administración

Autor:

Bach. Guzmán Ventura, Rosalía
Bach. Rodríguez Aguilar, Milagros Nataly

Asesor:

Dr. Henry Ventura Aguilar

Trujillo – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por las Bachilleres **Rosalía Guzmán Ventura y Milagros Rodríguez Aguilar**, denominada:

**“ESTRUCTURA DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE
LA EMPRESA DULCERÍA ROSALÍA, TRUJILLO, PERIODO 2015 – 2017”**

Doc. Henry Ventura Aguilar
ASESOR

Econ. María Eugenia Alfaro
**JURADO
PRESIDENTE**

Dr. Roger Hurtado Rojas
JURADO

Mg. Cpc. María Graciela Zurita Guerrero
JURADO

DEDICATORIA

A Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y alcanzar esta meta, y haberme dado salud y su infinito amor.

A mi madre, Santos Ventura de Guzmán, y a mi padre Jorge Luis Guzmán Montalvo, por su apoyo constante a lo largo de este tiempo para lograr culminar mis estudios y alcanzar mi meta, por sus consejos, su motivación permanente que me ha permitido ser la persona que ahora soy, pero más que todo por el gran amor que ella me da.

A mi hermano mayor, Jorge Luis, por su ejemplo de perseverancia y lucha para lograr lo que se desea alcanzar pese los desafíos de la vida, a mi hermana Verónica por su cariño y apoyo, a la familia Sigüenza Vargas, por su apoyo moral e incondicional y sobre todo por el gran afecto hacia mí y mi familia.

A mis profesores por su apoyo y motivación para la culminación los estudios profesionales y por la elaboración de esta tesis; a la Lic. Cancino Olivera Rossana Magaly por su apoyo ofrecido en este trabajo; al Maestro. Ventura Aguilar Henry por su tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de este trabajo

Guzmán Ventura Rosalía

DEDICATORIA

A Dios todopoderoso por haberme dado la oportunidad de existir así como la guía por el buen camino.

A mi padre, Grover Rodríguez Espejo, por su apoyo incondicional que me ha dado a lo largo de mi vida, su confianza, paciencia y consejos que alimentaron mi alma y es la luz que me inspira optimismo y perseverancia en todo momento.

A mi madre, Santos Aguilar Rosas, por ser ella la luz que guía mis caminos después de Dios y la fuerza que me sostiene así como también quien me impulsa a seguir adelante ya que aún hay mucho que recorrer te adoro madre este logro es tuyo.

A mis hermanos Carlos Rodríguez Aguilar y Manuel Rodríguez Aguilar, por su apoyo constante y ser ellos el motivo de mi superación a quien los quiero mucho.

A mi profesor Henry Ventura Aguilar por su profesionalismo y humildad para conmigo le estoy muy agradecida.

Milagros Rodríguez Aguilar

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios, por darme la salud y la fuerza necesarias para poder cumplir con mis metas y poder terminar mis estudios.

A mi familia, por su apoyo constante, en especial a mí querida madre, por su gran amor, su confianza en mí y por estar a mi lado en cada momento de mi vida.

A mi hermano mayor Jorge Luis, quien su ejemplo, empuje y ánimo me permitieron culminar con este trabajo.

Finalmente, agradecer a mis profesores, por sus enseñanzas, sus exigencias, su ayuda y observaciones que permitieron realizar un buen trabajo.

Guzmán Ventura, Rosalía

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por iluminarme y bendecirme durante el desarrollo de este trabajo.

A mis padres Grover y Santos, por procrearme y por darme todo el cariño, aprecio, apoyo y dedicación en todo momento, quienes fueron una pieza clave para superar las dificultades y así hoy en día lograr este sueño plasmado hace cinco años atrás.

A mis hermanos Carlos y Manuel, por ayudarme con sus consejos, perseverancia y fortaleza para cumplir esta meta.

A mis profesores, por su paciencia y enseñanzas, en este proceso académico de mi vida. Al profesor Henry Ventura Aguilar, que formo parte de la formación académica de este trabajo.

Milagros Rodríguez Aguilar

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u>	ii
<u>DEDICATORIA</u>	iii
<u>AGRADECIMIENTO</u>	v
<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u>	vii
<u>ÍNDICE DE TABLAS</u>	ix
<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u>	x
<u>RESUMEN</u>	xi
<u>ABSTRACT</u>	xii
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Formulación del problema.....	16
1.3. Justificación.....	16
1.4. Limitaciones	16
1.5. Objetivos	17
1.5.1. <i>Objetivo general</i>	17
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	17
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes	18
2.2. Bases teóricas.....	20
2.3. Hipótesis	28
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	29
3.1. Operacionalización de variables	29
3.2. Diseño de investigación	30
3.3. Unidad de estudio	30
3.4. Población	30
3.5. Muestra (muestreo o selección).....	30
3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	30
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	31
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	32
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	39
CONCLUSIONES	41

RECOMENDACIONES	43
REFERENCIAS	44
ANEXOS	46

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n.º 1: Registro de la estructura de costos fijos y variables trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del periodo 2015 - 2017	32
Tabla n.º 2: Registro porcentual de la estructura de costos fijos y variables trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del periodo 2015 – 2017	33
Tabla n.º 3: Estructura de ROA y ROE trimestrales del período 2015 – 2016 de la empresa Dulcería Rosalía	34
Tabla n.º 4: Márgenes Utilidad Operativa (MUO), Utilidad Bruta (MUB) y Neta (MUN) trimestrales del período 2015 – 2016 de la empresa Dulcería Rosalía	35
Tabla n.º 5: Tabla de coeficiente de correlación de la rentabilidad económica y financiera, y la estructura de costos de la empresa Dulcería Rosalía	37
Tabla n.º 6: Tabla de coeficiente de correlación de la estructura de costos y los márgenes de rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía	38
Tabla n.º 7: Registro de ventas trimestrales de los años 2015 – 2017 de la empresa Dulcería Rosalía	46
Tabla n.º 8: Costos de materia prima y envases trimestrales del año 2015 de la empresa Dulcería Rosalía	47
Tabla n.º 9: Costos de materia prima y envases trimestrales del año 2016 de la empresa Dulcería Rosalía	48
Tabla n.º 10: Costos de materia prima y envases trimestrales del año 2017 de la empresa Dulcería Rosalía	48
Tabla n.º 11: Costos de materiales directos e indirectos trimestrales del periodo 2015 de la empresa Dulcería Rosalía	49
Tabla n.º 12: Costos de materiales directos e indirectos trimestrales del periodo 2016 de la empresa Dulcería Rosalía	49
Tabla n.º 13: Costos de materiales directos e indirectos trimestrales del periodo 2017 de la empresa Dulcería Rosalía	50
Tabla n.º 14: Costos fijos trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del periodo 2015–2017....	50
Tabla n.º 15: Depreciación lineal de los equipos e inmuebles.....	51
Tabla n.º 16: Costos variables trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del periodo 2015 – 2017.....	51
Tabla n.º 17: Balance general trimestral de la empresa Dulcería Rosalía del periodo 2015 – 2017.....	52
Tabla n.º 18: Estado de ganancias y pérdidas trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del periodo 2015 – 2017	53

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura n.º 1: Gráfico de costos fijos y variables trimestrales de los periodos 2015 - 2017 de la empresa Dulcería Rosalía.....	32
Figura n.º 2: Gráfico de la estructura de costos fijos y variables trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del periodo 2015 – 2017	33
Figura n.º 3: Gráfico del ROE y ROA trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del período 2015 – 2017.....	34
Figura n.º 4: Gráfico de los Márgenes de Utilidad Neta, Utilidad Bruta y Utilidad Operativa de la empresa Dulcería Rosalía trimestrales de los períodos 2015 – 2017	36
Figura n. 5: Gráfico de las ventas anuales de la empresa Dulcería Rosalía de los periodos 2015 - 2017.....	47

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como propósito analizar la relación entre la estructura de costos y la rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía en el periodo 2015 – 2017, con la finalidad que contribuir a mejorar el proceso de toma decisiones empresariales orientadas a elevar los niveles de rentabilidad de la empresa y la utilización eficaz de los recursos.

En el desarrollo del trabajo se utilizaron fuentes de información como el estado de situación financiera, el estado de resultados y registros contables de la empresa en estudio, a decir registro de compras y ventas. Luego, se recopiló los datos a través del análisis documental para ser procesados en tablas y gráficas, en seguida se determinaron razones, proporciones de los costos fijos y variables, así como también se calcularon los ratios de rentabilidad. Finalmente, para medir las relaciones de las variables en estudio se calculó el coeficiente de correlación de Pearson.

La investigación llega a la conclusión que la estructura de costos de la empresa Dulcería Rosalía para la producción y comercialización de alfajor King Kong están relacionados significativamente con la rentabilidad de la misma, es decir un incremento en los costos de la empresa genera una reducción en la rentabilidad. Después del estudio realizado, una de las recomendaciones hacia la empresa es establecer y aplicar adecuadamente la estructura de costos, de acuerdo a las bases teóricas y técnicas, que nos permita registrar y controlar los costos con la finalidad de reducirlos eficientemente.

PALABRAS CLAVES: ratios de rentabilidad, estructura de costos fijos y variables.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to analyze the relationship between the cost structure and the profitability of the company Dulcería Rosalía in the period 2015 - 2017, in order to contribute to improving the process of making business decisions aimed at raising the levels of profitability of the company and the efficient use of resources.

In the development of the work, sources of information were used, such as the statement of financial position, the income statement and accounting records of the company under study, to say purchase and sales records. Then, the data was collected through the documentary analysis to be processed in tables and graphs, then reasons, proportions of the fixed and variable costs were determined, as well as the profitability ratios were calculated. Finally, to measure the relationships of the variables under study, the Pearson correlation coefficient was calculated.

The research concludes that the cost structure of the company Dulcería Rosalía for the production and commercialization of alfajor King Kong are significantly related to its profitability, that is, an increase in the costs of the company generates a reduction in the cost effectiveness. After the study, one of the recommendations to the company is to establish and properly apply the cost structure, according to the theoretical and technical basis, which allows us to record and control costs in order to reduce them efficiently.

KEYWORDS: profitability ratios, structure of fixed and variable costs.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El análisis de los costos en una empresa es fundamental para entender de manera integral si un negocio es rentable o no, es por ello que el estudio de la magnitud de los costos que genera un empresa no es un tema que se esté tratando recientemente, sino que este viene de décadas, pues al evolucionar las empresas, sus costos en todos los ámbitos generan que la compañía sea competitiva o no, estos están íntimamente relacionado con la investigación y el cálculo de rendimientos. Por consiguiente, la estructura de costos no sólo comprende el estudio de los costos en sentido estricto, sino también el de la productividad y rendimientos que generan a las empresas, brindando información oportuna que permita la toma de decisiones, emplear de mejor manera sus recursos materiales, el rendimiento de sus elementos y de los márgenes de utilidad obtenidos en la producción.

Así mismo, la rentabilidad, es considerada un ratio, es decir el coeficiente de los resultados obtenidos con los resultados empleados, que utiliza índices financieros que miden la efectividad de la administración de la empresa, controla los costos y gastos y, convierte las ventas en utilidades. Entre los indicadores más utilizados se encuentran, el margen de utilidad bruta, el operacional, el neto, el rendimiento de patrimonio y activo. Entre los causantes que la rentabilidad caiga se encuentra los costos. Es por ello que las empresas para lograr incrementar sus utilidades y de esa manera ser más competitiva en el mercado, necesitan tener una estructura de costos que permite la oportuna toma de decisiones.

Para la industria del King Kong posicionarse en el mercado nacional es difícil porque, como ocurre en otros rubros, existe el problema de la informalidad. Mientras en la región Lambayeque hay 10 empresas formales, otras 30 no lo son, es por ello que las empresas formales buscan tener una estructura de costos idónea que les permita ser competitivos y obtener utilidades. Este alfajor se vende alrededor del mundo, desde Estados Unidos hasta Japón. Tal es el caso de la empresa San Roque, que para fines de este año, tiene proyectado alcanzar 7 toneladas mensuales en exportación y ha enviado en estas Fiestas Patrias 1,500 kilos de king kong a Estados Unidos, donde existe gran cantidad de colonias peruanas.

Sin embargo, no todas la empresas dedicadas a este rubro cuentan con una herramienta como la estructura de costos, pues según (Sánchez Guanilo, Jorge Luis & Tapia Bardales, Juan Carlos, 2016), existen fabricas que producen este alfajor, que desconocen cuál es el costo de producción de sus producto que fabrican y a qué precio vender para obtener utilidades. Esto debido a que al hablar de los análisis de costos en la producción de King Kong es muy amplio, y al microempresario peruano no le interesa conocer los análisis de costos, los costos de producción, los costos de comercialización, ni analizar los factores que

determinan el nivel de sus ganancias; puesto que para ellos es un proceso engorroso y difícil de entender.

Según (Martínez, 2013), estudia la situación de cada empresa frente a la gestión de sus costos y su incidencia en la rentabilidad económica-financiera, es decir de qué manera influyó la gestión estratégica de costos en las operaciones de las empresas y como estos dos factores se relacionan estrechamente, encontrando que las empresas están muy arraigadas a aplicar los indicadores tradicionales en vez de aplicar instrumentos actuales como el valor económico agregado, que es un indicador de medición de la rentabilidad, y ese es uno de los motivos por lo que no se han tomado correctas decisiones estratégicas.

Además, la investigación de (Pérez, Hernández y Martínez, 2006), estudian la contabilidad de los costos y la rentabilidad en la Pymes con el propósito de encontrar la relación existente entre el rendimiento y el grado de utilización de los costos, encontrando que la contabilidad de costos permite, a la dirección de la empresa, elaborar información valiosa para la toma de decisiones respecto de la valoración de los inventarios, beneficios y analizar la rentabilidad de los productos.

Según (Benites y Chávez, 2014), sostienen que la aplicación del sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. Los resultados de la investigación demuestran un control deficiente que afecta a la gerencia en la toma de decisiones, ya que un buen sistema de costos implementado contribuirá al logro de los objetivos trazados por la empresa. Por otro lado, (Guamán, 2012) sostiene que la implementación de la contabilidad de costos, con un control adecuado de las operaciones efectuadas, genera mejoras en los procesos administrativos, aumentando la eficiencia que traduce en reducción de costos. Encontrando en su investigación, que la contabilidad, aplicada en una empresa comercial, genera que los costos sean enviados directamente al gasto.

La investigación de (Cutipa, 2015), estudia la Gestión de Costos de servicio y rentabilidad de Hoteloría e Inversiones Latino S.A.C, con el propósito de aplicar una estructura de costos, mediante documentos como libros contables y los respectivos estados financieros existentes que tienen una relación directa entre los costos de servicios y la rentabilidad obtenida en los periodos comprendidos en este estudio, encontrando como resultados que los márgenes de rentabilidad son muy bajos y desfavorables para la empresa; es decir, se demuestra un nivel muy bajo del rendimiento esperado, que son desfavorables para el desarrollo de la empresa. Por consiguiente, (Cotrina, 2014) determina el efecto de la aplicación del sistema de costos por actividades en la rentabilidad de la empresa Cementos Selva S.A., encontrando como resultados que la aplicación de este nuevo sistema es positivo (rentabilidad alta), lo cual ayudará a analizar el proceso productivo enfocado a las actividades, determinar el bien o servicio que genera mayor contribución a la rentabilidad de la empresa, controlar y administrar

los costos indirectos de fabricación apropiadamente, y realizar una correcta planeación, organización, dirección y control de la empresa.

También, en la investigación de (Torres, 2015), busca determinar la influencia de los costos en la rentabilidad de la producción de cultivo de arroz en el distrito de Pueblo Nuevo 2013-2014, ya que este producto, como cualquier otro de granos básicos, considera la producción agrícola, como una actividad empresarial, pues efectúa una inversión, con el fin de recuperarla, deducir gastos incurridos, y, lo que toda empresa desea, obtener utilidad; lo que le va permitir ser rentable y exitosa, además de productivo, competitivo y sostenible en sus actividades productivas. Encontrando que los costos influyen de manera significativa en la rentabilidad de la empresa; ya que, un sistema de costos de producción obtiene como resultado la rentabilidad real obtenida de la entidad, con el fin de gastar menos y tener mayor utilidad.

Por último, (Guato, 2011) estudia las deficiencias del control interno en el proceso de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MEGAMULTISILUETAS durante el segundo semestre del año 2010, encontrando que la disminución de la rentabilidad se produjo por la reducción de clientes, lo que conlleva al personal encargado del proceso de ventas no ha realizado un seguimiento al cumplimiento de pedidos y por ende se desconoce el grado de satisfacción de los consumidores.

En este contexto, Dulcería Rosalía, es una pequeña empresa familiar en la ciudad de Trujillo dedicada a la producción y venta de alfajores King Kong al por mayor y menor a las distintas partes de la ciudad. Esta empresa nació con la idea de negocio de Jorge Guzmán y su esposa Santos Ventura en el año 2001 al observar que en la ciudad de la eterna primavera este producto no se encontraba, pues como se conoce es de naturaleza chiclayana, es en ese año en el que empezaron sus operaciones de forma irregular, posteriormente en el 2011 decide formalizarse y constituirse como persona natural. La pequeña empresa realiza sus operaciones en la calle Atahualpa de la ciudad de Trujillo. El producto que ofrece Dulcería Rosalía esta segmentado para la clase B, C, y D pues el King Kong es distribuido a los mercados: Mayorista, La Hermelinda, y feria Cajamarquina. Asimismo realiza envíos a diversas partes de nuestro país en épocas festivas, como Chimbote, Huamachuco, Lima, entre otros. La empresa es netamente familiar, solo cuenta con el apoyo laboral de un obrero y de un contador externo.

Por otra parte, por ser una empresa familiar, al estar mucho tiempo en la informalidad, se ha acostumbrado a no tener un control administrativo de sus costos y de sus utilidades, lo que lo ha llevado a tomar decisiones al azar, basándose únicamente en la experiencia en el mercado. Esto ocurre aun en la actualidad, habiendo decidido formalizar, esta no cuenta con un eficiente sistema de costeo de producción, ya que solo tiene una estructura básica de ella, sin reconocer sus costos fijos y variables, lo cual conlleva a que tampoco tenga un control de sus utilidades generadas en un periodo específico, haciendo que sus esfuerzos por ser

competitiva y crecer en el mercado se vean minimizados, pues esto está ocasionando que la empresa no este logrando su máximo de rentabilidad, la cual se logra al minimizar los costos, incrementar las venta del producto lo que se genera por un aumento en el precio de venta, y logrando posicionarse en el mercado trujillano.

Por lo expuesto, en este informe se va a estudiar la estructura de costos y su relación con la rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la estructura de costos se relaciona con la rentabilidad en la empresa Dulcería Rosalía, Trujillo en el periodo 2015 - 2017?

1.3. Justificación

Actualmente, el trabajo de investigación es necesario para la empresa, porque la estructura de costos ayuda a la toma de decisiones eficaz y al cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa en estudio como es incrementar su rentabilidad y ser competitiva, además de mejorar la eficiencia en sus operaciones de producción y lograr la optimización de los costos en esta fase. Por lo tanto, este proyecto se justifica por estar orientado a fortalecer los aspectos teóricos y prácticos de la estructura de costos y la rentabilidad, es por ello, que la empresa DULCERÍA “ROSALIA” al establecer un sistema de costos adecuado y haciendo uso de estados financieros correctamente la lleva a mejorar la rentabilidad.

Además, se pretende lograr que toda la información recopilada sea diagnosticada y ordenada en un sistema de costos, lo cual permite obtener resultados para demostrar la solución del problema.

Por último, la investigación se orienta a establecer que un sistema de costos, ayude a proveer la toma de decisiones empresarial, solucionando los problemas que tiene que enfrentar, alguno de los cuales afectan a la rentabilidad de la empresa. Asimismo, es posible que ayude a los alumnos, docentes y profesionales al utilizar como guía de consulta, mostrando su importancia.

1.4. Limitaciones

Entre las principales limitaciones, se encuentra la carencia de información contable, ya que por ser una empresa familiar no cuenta con la información registrada, integra y necesaria de sus costos ya sean estos fijos o variables, por lo que su elaboración fue iniciativa de las estudiantes, teniendo en cuenta que solo contaba con boletas de compra y venta para sí ordenación y traspaso a una hoja de Excel. Asimismo, la inexistencia de estados financieros, como el balance general y el estado de ganancias y pérdidas de la empresa, dificulto un poco

para conocer la rentabilidad de la misma pues el negocio solo contaba con reportes de ventas mensuales y el cálculo aproximado de los mismos.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar el valor de relación entre la estructura de costos y la rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía Trujillo, en el período 2015 – 2017.

1.5.2. Objetivos específicos

- Analizar la estructura de costos de la empresa Dulcería Rosalía en el periodo 2015 - 2017.
- Evaluar la rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía en el período 2015 – 2017.
- Cuantificar la relación de la estructura de costos con la rentabilidad económica y financiera de la empresa Dulcería Rosalía en el periodo 2015 - 2017.
- Medir la relación de la estructura de costos con los índices de rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía en el periodo 2015 - 2017.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Entre las investigaciones más cercanas al enfoque planteado de la estructura de costos y su incidencia en la rentabilidad, son aquellas desarrolladas en el ámbito de la reducción de costos, mejora integral de calidad y crecimiento.

Pérez (2010), realizó una investigación en la empresa Florícola Rosalquez S.A. con el propósito de estudiar los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad, para ello tomó dos tipos de investigación, el nivel exploratorio en el cual recopiló datos y analizó variables, y el nivel descriptivo en donde planteó una hipótesis para las variables dependientes e independientes. Por consiguiente, para la verificación de la hipótesis aplicó la prueba del Chi Cuadrado (χ^2), obteniendo como resultado 34, con un nivel de significación de 5%. Por último, concluyó en que la empresa no cuenta con un sistema de costos que permita determinar los costos reales de producción, ya que es manejado en forma empírica y ha provocado un vacío de información, lo cual no facilita una adecuada toma de decisiones.

Asimismo, Guerra (2011) en su estudio realizado a la cooperativa de vivienda Techo Propio, tiene el principal objetivo de analizar el sistema de costos y su incidencia en el precio de venta de adoquines en dicha corporación con el fin de mejorar los recursos económicos de la empresa estableciendo un precio de venta óptimo. Para ello utilizó el tipo de investigación descriptiva, en la cual utilizó las herramientas de campo, visitas periódicas basadas en la observación, además de análisis y procesamiento de documentos, y entrevistas y encuestas aplicando cuestionarios tomando como población para ellos al personal administrativo y socios (clientes) de la cooperativa. Asimismo de esta población obtuvo una muestra la cual la encontró usando un nivel de confianza de 95%, un margen de error de 5%, un acierto de 0.5, utilizando la distribución Z, logrando un total de 108 personas para la muestra. También hizo uso de la distribución chi-cuadrado con un nivel de significación de 5% y un grado de libertad de 1, con el fin de validar su hipótesis, la incidencia o no del sistema de costos en el precio de venta. Concluyeron que la Cooperativa Techo Propio por no contar con un sistema de costos adecuado, afecta directamente al precio de venta pues no se conoce el costo real, imposibilitándole cubrir sus costos y gastos, y su margen de utilidad.

Anja (2012), al estudiar la incidencia del control de costos en la rentabilidad de la empresa Autopartes Plásticas Ecuatorianas (AUTOPLEC), utilizó el tipo de investigación descriptiva, teniendo un enfoque cualitativo, el que describe sucesos complejos en su medio natural con información cualitativa, aplicando el estudio etnográfico, además de trabajo de campo, entrevistas y encuestas al personal administrativo de la empresa, clientes, trabajadores y directivos. Asimismo tomó una población de 186 los cuales están conformados por clientes externos, directivos y personal de la empresa, para después obtener una muestra de 107 con

un error de 5%, para luego formular su hipótesis usando Chi- cuadrado de 3.84 y un grado de libertad de 1 para validar la misma. Concluyeron que el ineficiente control de costos si incide en la rentabilidad de la empresa ocasionado la reducción de esta.

Según Contreras (2017) en su investigación tuvo como objetivo determinar y analizar los componentes relacionados con la rentabilidad del proceso de producción apícola en comunidades mayas, para realizar el estudio hizo uso de una encuesta por muestreo estadístico los productores de nueve localidades. Se encontró como resultado que la estructura porcentual de los costos de producción de la miel se compone en mayor cantidad por el costo variable y el precio de la miel fue el principal elemento de la variación de la rentabilidad que se obtiene en el proceso de producción.

Además, Gutiérrez (2015) al estudiar a la empresa CONSORCIO D&E SAC dedicada a la fabricación de equipos de refrigeración, cocinas industriales, mobiliario de acero, tiene como principal objeto de estudio demostrar que la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes mejorará la rentabilidad de la empresa en mención. Para lograrlo, utilizo el método cuasi experimental, haciendo uso de técnicas como el análisis documental para agenciarse de los datos necesarios para la obtención y proceso de información. Por último, utilizó la observación directa, además de ratios de rentabilidad como: índice de liquidez, índice de solvencia, e índice de rentabilidad; asimismo, hizo uso del Valor Económico Agregado (EVA). Con este método y técnicas aplicadas, concluyo que al implementar el sistema de costos a la empresa CONSORCIO D&E SAC con un proceso productivo efectivo y eficiente mejora su rentabilidad y asegura el alcance de los objetivos de la empresa.

Balcazar y Morales (2014), en su informe de investigación a la empresa Vista alegre S.R.L, tuvieron el fin dar solución a un latente problema que ha venido aquejando a muchas pequeñas empresas la cual es: la determinación de sus costos, pues estos operan sin saber si en realidad obtienen utilidades. Para poder conseguir su objetivo utilizo el diseño no experimental ya que las variables no se pueden manipular deliberadamente, además tuvo como población a la empresa en investigación además de una muestra representada por los 20 trabajadores de la empresa arriba mencionada. Asimismo, para obtener los datos utilizaron una encuesta, aplicando un cuestionario de 20 ítems dividido en 4 dimensiones las cual se procesó y analizo. Por último la investigación es de tipo propositiva, ya que se propone el sistema de costos por órdenes de pedido; y aplicativa, pues se aplicó el sistema de costos por órdenes de pedido. De acuerdo al enfoque realizado la investigación fue cuantitativa, porque la información recogida se procesó y se revelo a través de tablas y cuadros numéricos. Esto permitió concluir que el proceso más destacado es el Presupuestario, ya que la empresa no siempre elabora un presupuesto antes de decidir si debe atender o no un pedido, esto lo corroboro el instrumento utilizado, las encuestas, que mostraron que un 96% carece de esta etapa en la empresa. Por ello un sistema de costos por órdenes mejora la rentabilidad de la empresa.

Por otro lado, Abanto y Baltodano (2015) estudiaron la implementación de costos ABC (costos por actividad), con el propósito de determinar la rentabilidad por producto dentro de la empresa Corporación Libertad SAC, por lo cual se realizó un estudio cuasi experimental, el cual conlleva a utilizar los estados financieros y reportes del costo de producción de la empresa. Además se realizó la observación directa del proceso de producción de cerveza y una entrevista a los operarios encargados de dichos procesos. Se logró obtener, que mediante la comparación de ambos métodos de costeo (el tradicional y el ABC), demuestran que la implementación de un costeo basado en actividades sí permite determinar la rentabilidad de manera más precisa. Cabe mencionar, que la rentabilidad total no cambia al usar el método de costeo ABC, porque los costos son los mismos; sin embargo, la asignación de estos costos a cada producto es diferente, y esto nos permite conocer cuáles de ellos consumen más actividades y por ende más costos.

Por último, Merino (2015) realizó un estudio a la empresa ganadera de Productos Lácteos del Norte SAC, del distrito de Santiago de Cao, para determinar el efecto de un sistema de costos en la rentabilidad de dicha empresa, por lo tanto aplico un diseño no experimental de corte transversal, utilizando diversas técnicas como, análisis documental, análisis de estados financieros y ratios. Se concluyó que el efecto de reorganizar su sistema de costos es positivo en cuanto a la rentabilidad de la empresa, debido a la mejor organización de datos.

2.2. Bases teóricas

En la presente investigación, de una estructura de costo para determinar su relación con la rentabilidad se necesita de un marco teórico que no solo soporte su composición, sino también que está directamente relacionada con el grado de conocimiento que sobre estas dos variables tenga. Por tal motivo, para desarrollar el presente informe se han asumido una serie de conceptos que sirven de fundamento, por lo que se exponen de manera secuencial como se presenta a continuación.

Teoría General del Costo

Según, Chambergó (2012), sostuvo que:

La contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activo fijo y los fondos aplicados a las actividades en el área de producción. Tiene como función también el control de costo, la distribución de los costos indirectos de la fabricación y permite hacer el registro contable por medio de algunas cuentas específicas, la determinación de los productos terminados, como también determinar sus costos por lotes y procesos de fabricación de los bienes. (p.46)

Las características de la contabilidad de costos son las siguientes:

- ✓ Es analítica por presentación de información detallada por centros de responsabilidad.

- ✓ Es proyectiva por cuanto tiene costos estimados, estándares y presupuestos para la gerencia.
- ✓ Registra las operaciones internas de la empresa.
- ✓ Informa sobre el movimiento y costos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- ✓ Los informes del proceso productivo se hacen en forma mensual.
- ✓ Proporciona la información suficiente para minimizar los costos.

También nos menciona el autor que el costo es un recurso específico para lograr La producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un servicio general.

De lo anterior se desprende que el costo de producción es la suma del consumo de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se incurre en cada uno de los centros de costos o de responsabilidad, dependiendo de se trata de un costo de producción o un comercial de servicio.

Objetivos de los costos:

- ✓ Sirve de base para establecer políticas de precios.
- ✓ Tomar decisiones del área de producción.
- ✓ Valorizar los inventarios.
- ✓ Controlar la efectividad de la gestión.
- ✓ Facilitar el planeamiento y control del proceso productivo.

Clasificación de los costos:

De acuerdo con la función que desarrollan en la empresa:

1. Costos de producción: Son aquellos costos que están relacionados con la transformación de la materia prima en productos terminados, por tanto están constituidos con la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
2. Costo de materia prima: Es el costo integrado al producto, como por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarros, etc.
3. Costo de mano de obra: Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto.
4. Costos indirectos de fabricación: Los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa.
5. Costos de distribución o venta: Son aquellos desembolsados relacionados con la colocación del producto o del servicio en el mercado.
6. Costos de administración: Son aquellos que se originan en el área administrativa como pueden ser sueldos, oficinas generales, etc.

De acuerdo a la identificación con las actividades productivas de la empresa:

1. Costos directos: Aquellos que se identifican con las órdenes de producción o con los centros de costos. Están constituidos por la materia prima directa, los materiales directos y la mano de obra directa.
2. Costos indirectos: Son todos aquellos que no se pueden identificar con las órdenes de producción o con los centros de costos de la empresa, como por ejemplo: sueldos de profesionales y técnicos de la producción, mano de obra indirecta, materiales indirectos, contribuciones sociales, derecho sociales, gastos de fabricación.

De acuerdo con el comportamiento del costo, pueden ser:

1. Costos fijos: Son todos aquellos que permanecen constante durante el proceso productivo u operativo, y tienen una tendencia a bajar en la medida que aumentan el volumen de producción esta disminución está referida al costo unitario fijo.
2. Costos variables: Según Welsch, los costos variables son aquellas partidas de costo que varían en proporción directa con la producción o actividad en un centro de responsabilidad.

Costo De Producción

Chambergó, dice que “son empresas industriales que se dedican a la compra de materias primas, las procesan y las convierten en productos terminados. Los procesos productivos de dichas empresas pueden ser continuos o por pedido de productos”.

Las dos categorías, con base en su relación con la producción, son las siguientes:

- ✓ Costo primo: Son la materia prima directa y la mano de obra indirecta. Estos costos se relacionan directamente con la producción.
- ✓ Costo de conversión: Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Sistema De Costos

Según Guillermo, afirma que “un sistema de costos es el conjunto de procedimientos analíticos de costeo que aplican las diferentes empresas e instituciones para la determinación de los costos de producción, de comercialización o de servicios que produce, vende o presta a los usuarios”.

Por otro lado Colin (2014), sostuvo que:

El sistema de acumulación de costos presenta la base de la primera parte para suministrar información del costo de la producción terminada y de los artículos vendidos, desde un

panorama general de todo el movimiento fabril, durante un periodo de costos. Para llevar a cabo esta acumulación de costos en una empresa de transformación tenemos que observar y mantener un conjunto de procedimientos, técnicas y registros contables denominado inventarios perpetuos, que se aplica a las cuentas: almacén de materias primas, producción en proceso y almacén de artículos terminados. (p. 55)

Rentabilidad

Para Díaz (2012), la rentabilidad esta defina como “la remuneración que una empresa, en todo el sentido de la palabra, es capaz de dar a los distintos elementos de la misma puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficiencia y eficacia en el uso de los elementos tanto financieros, como productivos como humanos”. (p. 69).

Sin embargo, Parada (1988) sostuvo que:

La rentabilidad está definida por el ratio Utilidad: Inversión y sirve para evaluar el grado de eficiencia de los recursos invertidos en cuanto a la generación de utilidades. Es decir, es una medida que adquiere validez cuando se compara dentro de un sector específico y para un tiempo determinado. El concepto de rentabilidad, es, pues, una dimensión monetaria de eficiencia que puede medir, en parte, el grado de satisfacción síquica de los individuos pero no en su totalidad. (p.15).

Estudio de la Rentabilidad

Según Amat (2000), “el análisis de la rentabilidad permite relacionar lo que se genera a través de la cuenta de pérdidas y ganancias con lo que se precisa, de activos y capitales propios, por ejemplo, para poder desarrollar la actividad empresarial”.

Los principales ratios que se analizaran dependen de cuatro variables: activo, capitales propios, ventas y beneficios. A través de estas cuatro variables, se pueden obtener los ratios de rendimiento, rentabilidad, margen, apalancamiento y rotación.

Para el autor la rentabilidad es la relación entre beneficio y capitales propios.

a. Rentabilidad económica o rendimiento

La rentabilidad económica o rendimiento es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos y el activo total. El estudio del rendimiento permite conocer la evolución y los factores que inciden en la productividad del activo de la empresa:

$$\text{Rendimiento} = (\text{Beneficio antes de intereses e impuestos}) / (\text{Total activo})$$

El ratio de rendimiento también es denominado ratio de rentabilidad económica o ROI (del inglés return on investments, rentabilidad de las inversiones), ROA (del inglés return on assets, rentabilidad de los activos) o ROCE (del inglés return on capital employed, rentabilidad de los activos empleados).

Cuando más elevado sea el rendimiento mejor, porque indicará que se obtiene más productividad del activo.

Para aumentar el rendimiento se debe aumentar el precio de venta de los productos y/o reducir los costes y así se conseguirá que el ratio suba. Otra alternativa, aumentar la rotación vendiendo más y/o reduciendo el activo.

b. Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera, o rentabilidad propiamente dicha, es la relación entre el beneficio neto y los capitales propios.

$$\text{Rentabilidad} = (\text{Beneficio neto}) / (\text{Capitales propios})$$

Este ratio también se denomina ROE (del inglés return on equity, rentabilidad de capital propio). La rentabilidad financiera es, para las empresas lucrativas, el ratio más importante, ya que mide el beneficio neto generado en la relación a la inversión de los propietarios de la empresa. Este ratio permite la evolución del principal objetivo del inversor.

A medida que el valor del ratio de rentabilidad financiera sea mayor, mejor será esta.

- Descomposición de la rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera también puede explicarse a partir de varios ratios. Se puede descomponer la rentabilidad financiera en 3 ratios: el primer ratio es de margen, el segundo de rotación y el tercero de apalancamiento.

Si se quiere aumentar la rentabilidad financiera se puede:

1. Aumentar el margen: elevando precios, potenciando la venta de aquellos productos que tengan más margen, reduciendo los gastos o una combinación de las medidas anteriores.
2. Aumentar la rotación: vendiendo más, reduciendo el activo o ambos.
3. Aumentando el apalancamiento: esto significa, aunque parezca un contrasentido, que se ha de aumentar la deuda para que la división entre el activo y los capitales propios sea mayor.

Los ratios de rentabilidad, a pesar de que son de los más usados por los analistas, tienen también algunas críticas como:

- A veces se usan para evaluar la gestión empresarial en períodos muy cortos de tiempo, cuando en realidad son indicadores más pesados

para calcularlos en varios momentos del tiempo y así poder analizar la marcha de una empresa a largo plazo.

- Son ratios que utilizan en el numerador de datos referidos a un determinado período ignorando lo que ha sucedido o sucederá en otros períodos.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD

Para Dumrouf (2013), sostuvo que:

Existe una gran cantidad de medidas de rentabilidad que se calculan con la información de los estados financieros. Una característica común a todos los índices de rentabilidad contable es que en el numerador tenemos siempre una medida de resultado, ya sea el resultado operativo, el resultado neto, etc., y en denominador siempre tendremos una medida de capital. Los índices de rentabilidad no siempre son comparados con el resultado con el capital que lo produce (p. 67).

a) El retorno sobre los activos (ROA)

El ROA (Return On Assets, retorno sobre los activos) como su nombre lo indica, busca medir el rendimiento obtenido sobre los activos. No hay una sola medida del rendimiento sobre activos, ROA, pero normalmente se la conoce como el porcentaje de rentabilidad que representa la utilidad neta sobre el activo total.

$$\text{ROA} = (\text{Utilidad Neta}) / (\text{Activo Total})$$

Es necesario tener presente que los resultados financieros, la mayoría de las veces no tienen mucho que ver con el desempeño del senior management. Además el activo total, podría existir activos no operativos. (p. 67 – 68)

b) El retorno de los accionistas (ROE)

Otra medida de rentabilidad ampliamente extendida entre análisis y directivos es el ROE (Return On Equity, rendimiento sobre el patrimonio neto). El ROE nos dice el porcentaje de rendimiento que representa la utilidad neta sobre el patrimonio neto.

$$\text{ROE} = (\text{Utilidad Neta}) / (\text{Patrimonio Neto})$$

Este sufre de distorsiones adicionales, ya que se agrega el efecto de la estructura de capitán, tanto en el numerador como en el denominador:

- En el numerador: la utilidad neta se ve afectada por los resultados financieros generados por pasivos y por activos, como intereses, diferencias de cambio, diferencias de cotización, resultados por tenencia, ajuste por inflación, etcétera. Esto quiere decir que si en un año, la tasa de interés disminuyó o las diferencias de cotización o los resultados por tenencia juegan a favor, la

utilidad neta se vería aumentada, sin que esto implique que el desempeño del senior management ha mejorado.

- En el denominador: el ROE es una medida que aparece “contaminada” por la estructura de capital: una empresa muy apalancada normalmente tiene ROE más fluctuante, ya que cualquier cambio en los resultados, ya sean operativos o financieros, torna más variable a la utilidad neta, que además, luego es comparada contra un patrimonio neto menor en relación a la deuda, si hablamos de una compañía muy apalancada. Esto hace difícil visualizar si el ROE baja o sube por razones operativas o financieras.

Tanto como el ROA como el ROE sufren los problemas de las distorsiones contables que ya hemos señalado. De esta forma, ambas son medidas que no miden bien el desempeño de la compañía. (p. 68 – 69)

Sin embargo, Bravo (2008) mantiene que:

El rendimiento económico ROA ha de medir el retorno que nos proporciona el negocio, independientemente de cómo ha sido financiado este, mientras índice de rentabilidad financiera ROE ha de medir el retorno de los accionistas después de pagar la deuda. En ambos casos, algo importante a considerar es que ulteriormente lo que genera el negocio se transforma en utilidad y esta es la ganancia que tendrá el negocio – punto de vista económico – o el accionista – punto de vista financiero. (p. 33 – 34)

Por otro lado, Lawrence & Chad (2012) demuestra que:

Existen muchas medidas de rentabilidad, las cuales permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa respecto a un nivel determinado de ventas. Una herramienta muy utilizada para evaluar la rentabilidad respecto a las ventas es el estado de pérdidas y ganancias de tamaño común. Estos son de gran utilidad para comparar el desempeño a lo largo de los años, debido a su facilidad para mostrar si ciertas clases de gastos tienen tendencia a la alza o a la baja del negocio. (p. 73)

Los autores plantean tres índices de rentabilidad:

- a) **Margen de Utilidad Bruta:** “mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa pagó sus bienes. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor” (p.74). El margen de la utilidad bruta se calcula de la siguiente manera:

$$\text{MUB} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

- b) **Margen de Utilidad Operativa:** “mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Representa las “utilidades puras” ganadas por cada dólar de venta” (p. 75). Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \text{Utilidad Operativa} / \text{Ventas}$$

- c) **Margen de Utilidad Neta:** “mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes” (p. 75). Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes} / \text{Ventas}$$

El margen de utilidad neta es una medida comúnmente referida que indica el éxito de la empresa en cuanto a las ganancias obtenidas de las ventas.

Definición de términos básicos:

1. **Beneficio costo:** Es una herramienta financiera que mide la relación entre los costos y beneficios asociados a un proyecto de inversión con el fin de evaluar su rentabilidad.
2. **Coste de Producción:** Según la RAE, lo define como conjunto de gastos para la producción de bienes y servicios.
3. **Costo:** Según Bellido, el costo es la medición, en términos monetarios, de la cantidad de recursos utilizados para un propósito u objeto de costos.
4. **Estados Financieros:** Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.
5. **Gasto:** Según Bellido, son recursos utilizados dentro de los procesos de administración y de ventas o distribución.
6. **Indicadores de Rentabilidad:** Según Diccionario Contable, son aquellos indicadores financieros que sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera convertir ventas en utilidades.
7. **Margen:** Según la RAE, lo define como la cuantía del beneficio que se puede obtener en un negocio teniendo en cuenta el precio de costeo el de venta.
8. **Objeto de costos:** Según Bellido, es el propósito para el cual se miden los costos.
9. **Ratio:** Según Diccionario Económico, es la relación o proporción que se establece entre dos cantidades o medidas. También se denomina comúnmente “razón” o indicador.

10. **Rentabilidad:** Según la Real Academia Española, define como la condición de rentable ya la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, utilidad). La rentabilidad por lo tanto, está asociada a la obtención de ganancias a partir de una inversión.
11. **Rendimiento:** Según el BCR, se utiliza como sinónimo de rentabilidad. Interés o beneficio que produce una inversión (bonos, valores, entre otros) expresando en términos porcentuales, usualmente en una tasa actual.
12. **Rendimiento de los activos (ROA):** Es la relación entre el beneficio logrado en un determinado periodo y los activos totales de una empresa. Se utiliza para medir la eficiencia de los activos totales de la misma independientemente de las fuentes de financiamiento utilizadas y de la carga fiscal del país en el que la empresa desarrolla su actividad principal.
13. **Rendimiento de los accionistas (ROE):** Mide el rendimiento que obtienen los accionistas de los fondos invertidos en la sociedad; es decir trata de medir la capacidad que tiene la empresa de remunerar a sus accionistas.
14. **Rendimiento de la inversión (ROI):** Según el BCR, es la rentabilidad que se obtiene de la asignación de los recursos financieros de los proyectos de inversión y que se estima mediante métodos o criterios de valoración y selección de inversiones que tienen en cuenta los flujos de caja derivados de la inversión, los cuales se actualizan con el fin de homogenizar las cantidades de dinero percibidas en distintos momentos del tiempo.
15. **Sistema de costos:** Según Bellido, es el conjunto de normas, procedimientos y métodos, para lograr el objeto de la contabilidad de costos.
16. **Utilidad:** Según el BCR, es la ganancia obtenida por una empresa en un periodo determinado después de haber pagado impuestos y otros gastos.

2.3. Hipótesis

La estructura de costos tiene una relación positiva con la rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía en el periodo 2015 – 2017.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Operacionalización de variables

V1: Estructura de Costos

V2: Rentabilidad

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V1: Estructura de costos	Es el conjunto de normas, procedimientos y métodos, para lograr el objeto de la contabilidad de costos.	Costos fijos	Costos de mano de obra (S/.)
			Costos administrativos (S/.)
			Estructura de Costos Fijos (%)
		Costos variables	Costos de producción (S/.)
			Costos de materia prima (S/.)
			Costos de distribución (S/.)
			Costos indirectos de fabricación (S/.)
			Estructura de Costos Variables (%)

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V2: Rentabilidad	Remuneración de una empresa, en todo el sentido de la palabra, es capaz de dar a los distintos elementos de la misma puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficiencia y eficacia en el uso de los elementos tanto financieros, como productivos como humanos.	Rentabilidad Económica	$\% \text{ ROA} = \frac{\text{UAI}}{\text{Activo Total}}$
		Rentabilidad Financiera	$\% \text{ ROE} = \text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio}$
		Índices de Rentabilidad	$\% \text{ Margen de utilidad operativa}$ $\text{MUo} = \text{Utilidad Operativa} / \text{Ventas}$
			$\% \text{ Margen de utilidad bruta}$ $\text{MUb} = \text{Utilidad Bruta} / \text{Ventas Netas}$
			$\% \text{ Margen de utilidad neta}$ $\text{MUn} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas Netas}$

3.2. Diseño de investigación

La investigación es no experimental, comparativo y transeccional, porque se realiza una búsqueda sistemática de información, es decir no existe ninguna manipulación de datos, ya que no se tiene un control directo de las variables. Además la investigación se realiza en 3 periodos (2015 – 2017), en los cuales se analizará la estructura de costos y su relación, ya sea positiva o no con la tendencia de la rentabilidad de la empresa, ya sea creciente o decreciente.

3.3. Unidad de estudio

La unidad de estudio es la empresa Dulcería Rosalía, dedicada a la producción y comercialización de alfajores King Kong a por mayor y menor de la ciudad de Trujillo durante los periodos 2015 – 2017.

3.4. Población

Para establecer la población se tomó en cuenta las actividades económicas de la empresa Dulcería Rosalía, la cual se dedica a la producción y comercialización de King Kong al por mayor y menor, tomando en cuenta los registros de compras, ventas, estados financieros, balance general, estado de resultados e índices de rentabilidad.

3.5. Muestra (muestreo o selección)

La muestra que se tomó para la investigación fueron los periodos 2015 – 2017 estudiados trimestralmente para cada año.

3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

Las técnicas e instrumentos que se utilizó para la ejecución del trabajo de investigación y para la recopilación de datos con el fin de determinar la incidencia de la estructura de costos en la rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía en el periodo 2015 – 2017, son:

- **Análisis documental:** Consiste en la recopilación de datos de los registros de compra y de ventas, documentos, estados financieros como el balance general y otros reportes contables de la empresa. Además de una lectura constante y la comprobación de la información leída. Se utilizó una ficha para análisis documental como instrumento, en la cual se realizó un proceso de transformación de la información porque se clasificó y analizó los documentos obtenidos. También se hizo un proceso analítico, en donde se estudió e interpretó los datos minuciosamente.

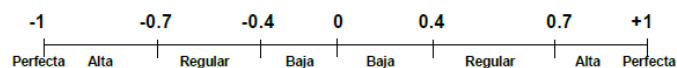
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

Para el desarrollo del trabajo de investigación, se utilizó la técnica de análisis documental, la que permitió la recopilación de los datos necesarios de los registros de compras y ventas para luego procesarlos mediante el uso del programa Excel para armar una estructura de costos que permita comparar los trimestres que se desea estudiar en los periodos 2015 – 2017. Asimismo, se solicitó la información necesaria para la elaboración del balance general, ya que la propietaria cuenta con estados financieros. También, se usó una ficha para análisis documental como instrumento, en la cual se realizó un proceso de transformación de la información porque se clasificó y analizó los documentos obtenidos como boleta de compra y venta, y guías de remisión.

Finalmente, para probar la hipótesis se utilizó la prueba de coeficiente de correlación para determinar la relación que existe entre la estructura de costos y la rentabilidad. Para ello, se llevó a cabo la realización de cuadros apoyados por el programa Microsoft Excel, utilizando el Análisis de Datos, utilizando la técnica estadística de análisis de coeficiente de correlación con el fin de determinar la relación entre las variables estructura de costos y rentabilidad; siendo la formula la siguiente:

$$r = \frac{n \sum_{i=1}^n X_i Y_i - \sum_{i=1}^n X_i \sum_{i=1}^n Y_i}{\sqrt{n \sum_{i=1}^n X_i^2 - (\sum_{i=1}^n X_i)^2} \sqrt{n \sum_{i=1}^n Y_i^2 - (\sum_{i=1}^n Y_i)^2}}$$

Interpretación:



Del cual se tiene que si $r=1$, se dice que la correlación entre las variables es positiva perfecta, es decir se indica una dependencia total entre las dos variables, en otras palabras, su relación es directa: cuando una de las variables aumenta, la otra hace lo mismo y viceversa.

Por otro lado, si $0 < r < 1$, se puede afirmar que existe una relación positiva; sin embargo si $r=0$, no hay relación lineal, sin embargo no necesariamente se implica que las variables son independientes, ya que puede existir relaciones no lineales entre las dos variables.

Asimismo, si $-1 < r < 0$, hay una correlación negativa; pero si $r=-1$, se dice que la correlación entre las variables es negativa perfecta, es decir el índice indica una dependencia total entre las dos variables, en otras palabras, su relación es inversa: cuando una de ellas aumenta, la otra disminuye en proporción constante.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

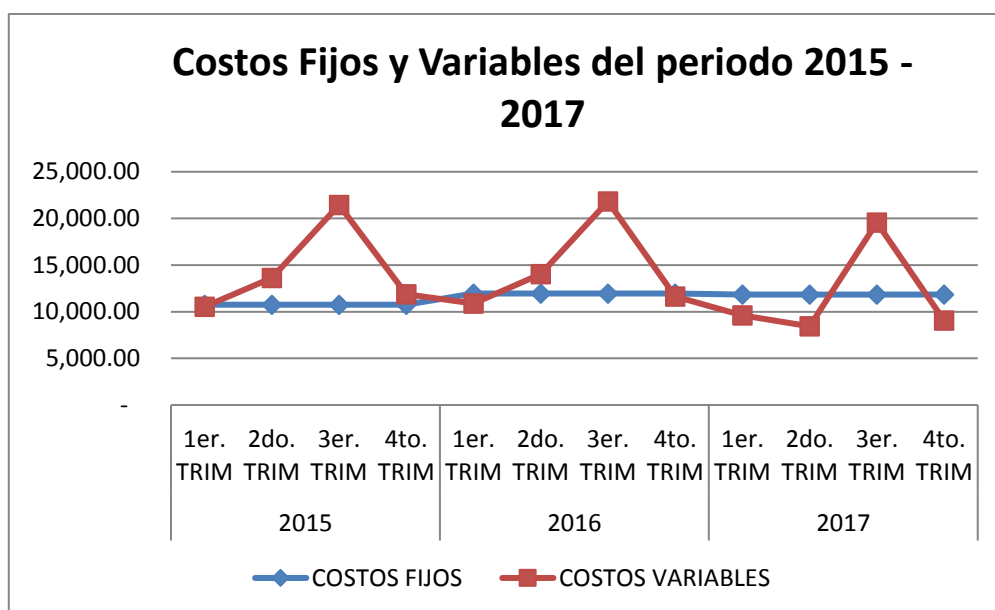
1. Análisis de la estructura de costos de la empresa Dulcería Rosalía de los periodos 2015 – 2017.

Tabla n.º 1: Registro de estructura costos fijos y variables trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía de los periodos 2015 – 2017.

ESTRUCTURA DE COSTOS	2015				2016				2017			
	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM
COSTOS FIJOS	10,749.67	10,749.67	10,749.67	10,749.67	11,949.67	11,949.67	11,949.67	11,949.67	11,820.33	11,820.33	11,820.33	11,820.33
COSTOS VARIABLES	10,542.08	13,607.79	21,442.75	11,875.95	10,866.48	14,045.46	21,821.69	11,641.11	9,603.28	8,433.33	19,540.98	9,040.32
COSTO TOTAL	21,291.75	24,357.46	32,192.42	22,625.62	22,816.15	25,995.13	33,771.36	23,590.78	21,423.61	20,253.66	31,361.31	20,860.65

Elaboración: Las autoras

Figura n.º 1: Gráfico de costos fijos y variables trimestrales de los periodos 2015 -2017 de la empresa Dulcería Rosalía



Fuente: Registro de costos Fijos y Variables de la empresa

Elaboración: Las autoras

Interpretación 1: Los costos fijos se mantuvieron constantes durante los 4 trimestres del año 2015, sin embargo para el siguiente año ascendieron en un 2%, debido a que el costo de mano de obra aumento, ocasionando el incremento de los mismos como lo muestra el anexo 7, por otro lado, para el año 2017 los costos fijos disminuyeron en 1% debido a que la empresa solicitó que se disminuya el plan de internet y teléfono.

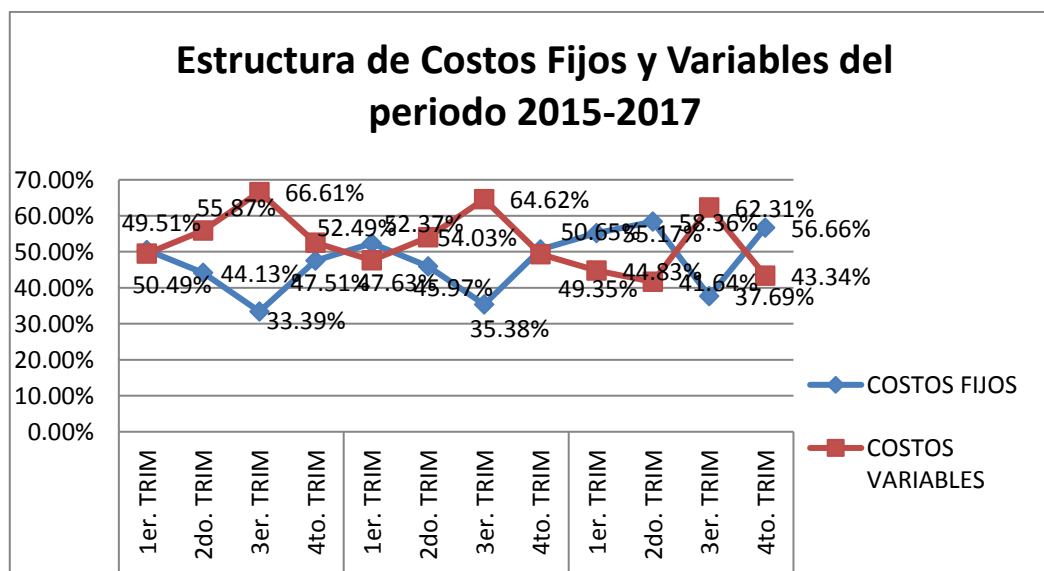
Mientras tanto, se observa que los costos variables tienden a crecer, ascienden sobremanera en el tercer trimestre en los años, esto se debe a que ese trimestre representa la temporada de mayor venta de King Kong por las festividades que se llevan a cabo en los diferentes departamentos del Perú, ocasionando que se adquiera mayor materia prima para atender la demanda del mercado. Cabe mencionar, que en el 2 trimestre del año 2017 los costos variables bajaron debido a la poca demanda, por el fenómeno del niño que tuvo como epicentro la ciudad de Trujillo.

Tabla n.º 2: Registro porcentual de la estructura de costos fijos y variables trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del periodo 2015 – 2017

PROPORCIÓN	2015				2016				2017			
	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM
COSTOS FIJOS	50.49%	44.13%	33.39%	47.51%	52.37%	45.97%	35.38%	50.65%	55.17%	58.36%	37.69%	56.66%
COSTOS VARIABLES	49.51%	55.87%	66.61%	52.49%	47.63%	54.03%	64.62%	49.35%	44.83%	41.64%	62.31%	43.34%
COSTO TOTAL	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

Elaboración: Las autoras

Figura n.º 2: Gráfico de la estructura de costos fijos y variables trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del periodo 2015 – 2017



Fuente: Registro de costos Fijos y Variables de la empresa

Elaboración: Las autoras

Interpretación 2: Del gráfico se observa que la proporción de costos fijos va en descenso desde el inicio del periodo 2015 decayendo a un 33,39% durante el tercer trimestre en contraste con los costos variables, los cuales incrementa en un 10,47% con respecto al segundo trimestre, esto se debe a que la empresa tiene la mayor cantidad de costos de

materia prima por el volumen de venta que incrementa debido a las ferias departamentales. Así mismo, se puede apreciar que las proporciones de los costos fijos del periodo 2016 incrementan respecto al periodo anterior esto debido a que para este año los costos de mano de obra directa incrementaron. Sin embargo, para el año 2017 los costos fijos y variables son menores en comparación con los años anteriores, por la baja producción.

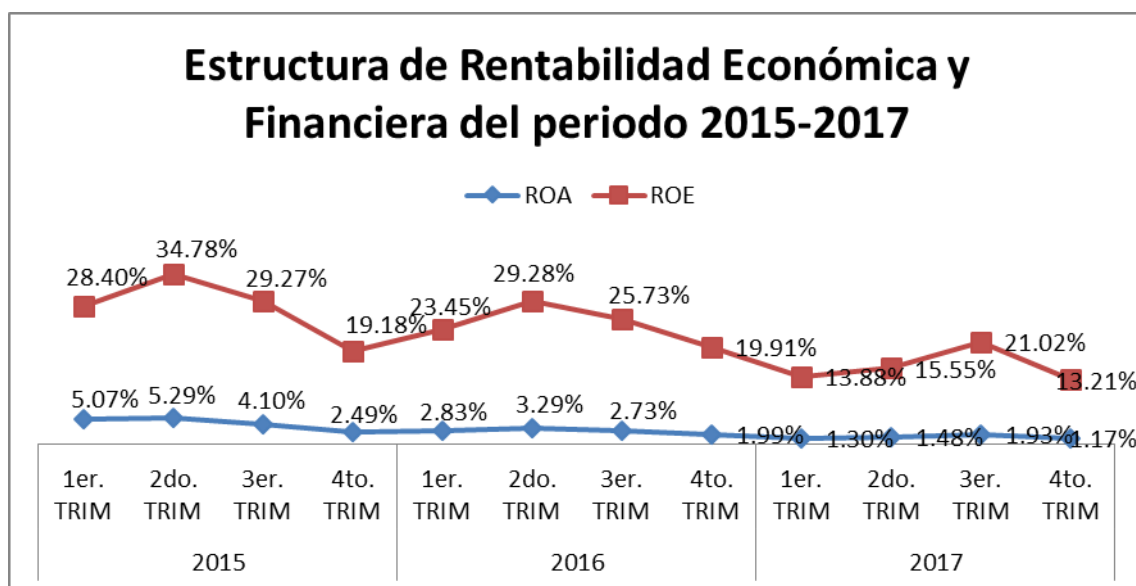
2. Evaluación de la rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía, en el periodo 2015 – 2017.

Tabla n.º 3: Estructura de ROA y ROE trimestrales del período 2015 – 2017 de la empresa Dulcería Rosalía

	2015				2016				2017			
	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM
UAI	2,839.73	3,477.61	2,927.14	1,918.12	2,345.47	2,927.65	2,573.14	1,991.07	1,387.69	1,554.78	2,102.22	1,320.88
TOTAL ACTIVO	55,994	65,754	71,456	77,153	83,000	89,002	94,230	99,970	107,051	105,022	109,147	112,765
ROA	5.07%	5.29%	4.10%	2.49%	2.83%	3.29%	2.73%	1.99%	1.30%	1.48%	1.93%	1.17%
UTILIDAD NETA	2,839.73	3,477.61	2,927.14	1,918.12	2,345.47	2,927.65	2,573.14	1,991.07	1,387.69	1,554.78	2,102.22	1,320.88
PATRIMONIO	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00
ROE	28.40%	34.78%	29.27%	19.18%	23.45%	29.28%	25.73%	19.91%	13.88%	15.55%	21.02%	13.21%

Elaboración: Las autoras.

Figura n. 3: Gráfico del ROE y ROA trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del período 2015 - 2017



Fuente: Registros financieros de Dulcería Rosalía.

Elaboración: Las autoras.

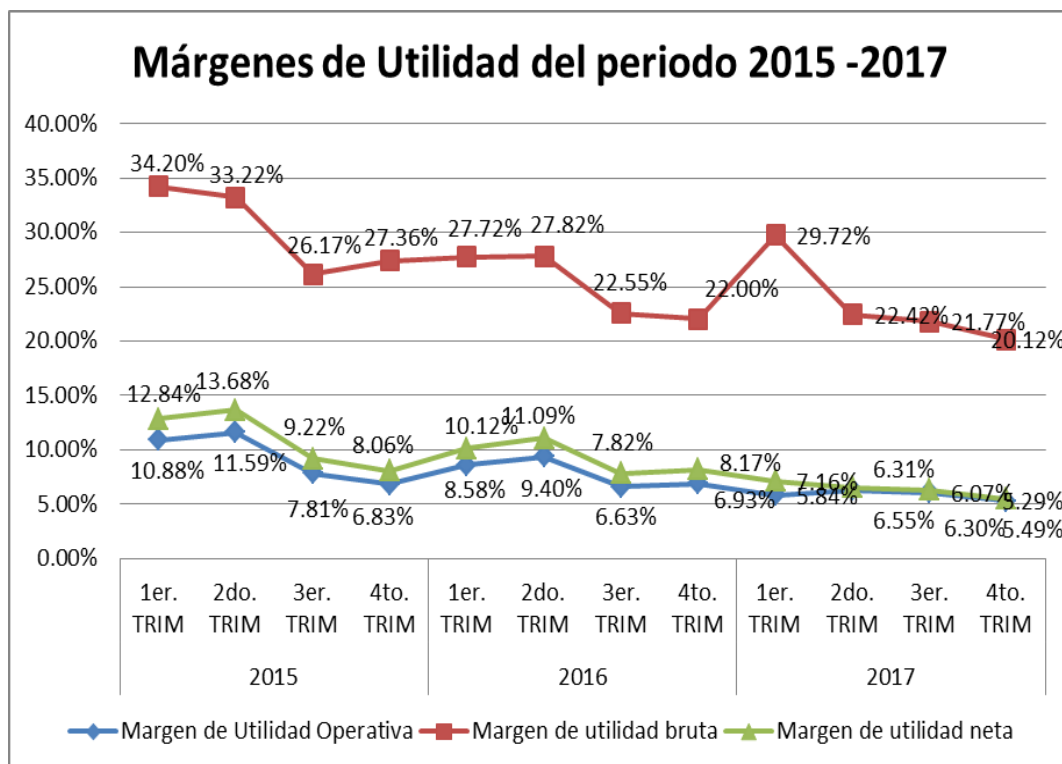
Interpretación 3: Del gráfico se observa que tanto para el año 2015 como para el 2016 el ROA tiene un carácter creciente para el primer y segundo trimestre lo que asegura que el rendimiento de los activos de la empresa está dando el rendimiento requerido por la misma, mientras que en el tercer trimestre esta tiende a caer. Sin embargo para el año 2017 disminuye los 2 primeros trimestres, con respecto a los años anteriores. Del mismo, modo se observa que el ROE tiene una tendencia similar a la del ROA, esto debido a que el capital permanece constante, la utilidad neta del ejercicio tiene a disminuir, teniendo un incremento en el cuarto trimestre, por ello es que en este trimestre el ROE aumenta de 29,27% a 30,18% en el periodo 2015, lo mismo sucede en los periodos 2016 – 2017. Pese a ello, se observa que en la transición del último trimestre del 2016 y el primer trimestre del 2017 el ROE cae abruptamente, lo cual, como ya se explicó con anterioridad se debe a la baja producción ocasionado por el fenómeno el niño que afecto, no solo a la ciudad, sino también algunas provincias y departamentos los cuales son nuestros clientes. Asimismo, en el grafico se observa que para los 3 años de estudio el ROE es mayor al ROA, lo que indica que la empresa tiene un apalancamiento positivo, es decir que la financiación de parte del activo con capital propio ha posibilitado el crecimiento moderado de la empresa, ya que lo que esta ha invertido para su negocio lo ha realizado con capital propio, no ha obtenido financiamiento, evitando así endeudarse.

Tabla n.º 4: Márgenes Utilidad Operativa (MUO), Utilidad Bruta (MUB) y Neta (MUN) trimestrales del período 2015 – 2017 de la empresa Dulcería Rosalía

	2015				2016				2017			
	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM
Utilidad operativa	2839.73	3477.61	2927.14	1918.12	2345.47	2927.65	2573.14	1991.07	1387.69	1554.78	2102.22	1320.88
Ventas	26100.00	30000.00	37475.00	28,075.00	27,350.00	31,150.00	38,825.00	28,750.00	23750	24640	34650	24970
Margen de Utilidad Operativa	10.88%	11.59%	7.81%	6.83%	8.58%	9.40%	6.63%	6.93%	5.84%	6.31%	6.07%	5.29%
Utilidad Bruta	7565.21	8445.65	8311.05	6509.68	6423.84	7343.95	7419.89	5360.63	5759.67	5323.67	7269.67	4841.67
Ventas Netas	22118.64	25423.73	31758.47	23792.37	23177.97	26398.31	32902.54	24364.41	19380.00	23744.00	33390.00	24062.00
Margen de utilidad bruta	34.20%	33.22%	26.17%	27.36%	27.72%	27.82%	22.55%	22.00%	29.72%	22.42%	21.77%	20.12%
Utilidad Neta	2,839.73	3,477.61	2,927.14	1,918.12	2,345.47	2,927.65	2,573.14	1,991.07	1,387.69	1,554.78	2,102.22	1,320.88
Margen de utilidad neta	12.84%	13.68%	9.22%	8.06%	10.12%	11.09%	7.82%	8.17%	7.16%	6.55%	6.30%	5.49%

Elaboración: Las autoras.

Figura n. 4: Gráfico de los Márgenes de Utilidad Neta, Utilidad Bruta y Utilidad Operativa de la empresa Dulcería Rosalía trimestrales de los periodos 2015 – 2017



Fuente: Registros financieros de Dulcería Rosalía

Elaboración: Las autoras

Interpretación 4: Del gráfico se puede observar que en los 2 primeros trimestres del año 2015 el margen de utilidad neta tiende a crecer, lo cual se le atribuye al incremento de las ventas, las cuales cubren los costos y los gastos; sin embargo, en el tercer trimestre se reduce a 9.22% esto porque las ventas de ese periodo no cubren completamente los costos de venta los cuales incrementan en gran manera por la época de más venta. Comparando esto con el año 2016 vemos que tiene el mismo comportamiento, pero se ha reducido aproximadamente un 2%. Sin embargo, en el año 2017, la utilidad neta tiene una caída, debido a la baja demanda del mercado y al aumento de costos de materia prima principalmente en el limón, azúcar y harina, lo cual indica que las ventas no están cubriendo los costos y gastos que genera la empresa. Por otro lado, se observa que el margen de utilidad operativa tiene un carácter creciente para los primeros y últimos trimestres de los años 2015 y 2016 lo que indica que negocio es lucrativo en sí mismo. Además, se puede afirmar del gráfico que para el año 2017 el margen de utilidad operativa con el margen de utilidad neta se llega a unirse y/o rozar esto debido a que en ese año hubo una reducción de las ventas produciendo que el negocio no se vea tan lucrativo por no lograr los ingresos requeridos para el normal funcionamiento del negocio.

3. Cuantificando la relación entre la estructura de costos y la rentabilidad económica y financiera de la empresa Dulcería Rosalía, de los periodos 2015 - 2017.

Tabla n.º 5: Tabla de coeficiente de correlación de la rentabilidad económica y financiera, y la estructura de costos de la empresa Dulcería Rosalía del periodo 2015 – 2017

	CT	ROA	ROE
2015	98%	5.07%	28.40%
	127%	5.29%	34.78%
	199%	4.10%	29.27%
	110%	2.49%	19.18%
2016	91%	2.83%	23.45%
	118%	3.29%	29.28%
	183%	2.73%	25.73%
	97%	1.99%	19.91%
2017	81%	1.30%	13.88%
	71%	1.48%	15.55%
	165%	1.93%	21.02%
	76%	1.17%	13.21%
CORRELACIÓN		0.36412103	0.54606415

Elaboración: Las autoras

Interpretación 5: De la tabla se observa que la relación que existe entre el costo total y el ROA es directa, es decir si el costo total aumenta el rendimiento de los activos también lo hace, el cual muestra que el costo total va en aumento y decrece en el último trimestre. Por otro lado, el costo total tiene una relación directa con el ROE, es decir si los costos totales aumentan el ROE también, en otras palabras pese a que el patrimonio es constante la utilidad neta del ejercicio es variable, siendo este último el resultado de las ventas menos los costos y gastos.

4. Medición de la relación de la estructura de costos con los índices de rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía en el periodo 2015 - 2017.

Tabla n.º 6: Tabla de coeficiente de correlación de la rentabilidad económica y financiera, y la estructura de costos de la empresa Dulcería Rosalía del periodo 2015 – 2017

	CT	MUO	MUB	MUN
2015	98%	10.88%	34.20%	12.84%
	127%	11.59%	33.22%	13.68%
	199%	7.81%	26.17%	9.22%
	110%	6.83%	27.36%	8.06%
2016	91%	8.58%	27.72%	10.12%
	118%	9.40%	27.82%	11.09%
	183%	6.63%	22.55%	7.82%
	97%	6.93%	22.00%	8.17%
2017	81%	5.84%	29.72%	7.16%
	71%	6.31%	22.42%	6.55%
	165%	6.07%	21.77%	6.30%
	76%	5.29%	20.12%	5.49%
CORRELACIÓN		0.06696513	-0.0980221	0.08050675

Elaboración: Las Autoras

Interpretación 6: De la tabla se puede afirmar que la relación entre el costo total y el margen de utilidad operativa y neta tiene una relación directa, es decir que el incremento en uno origina un incremento en el otro. Sin embargo, esto no sucede cuando relacionamos los costos totales y el margen de utilidad bruta, el cual es inverso, es decir un aumento en los costos totales genera una reducción en el margen de utilidad bruta (ver Anexo 16 y 17).

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

En el proceso de investigación se obtuvo como principal resultado que la estructura de costos tiene una relación significativa, es decir directa, con la rentabilidad de la empresa; cabe mencionar, que esta no cuenta con un sistema de costos formalmente establecido. Por otro lado, al no poseer una estructura de costos fidedigno y adecuado, la empresa tiene limitaciones para controlar de manera eficiente sus costos de producción, ya sea de materia prima, mano de obra y materiales, lo que conlleva a la mala toma de decisiones empresariales relacionadas con el manejo de una estructura de costos y la rentabilidad de la empresa.

Al comprar el resultado obtenido por la presente frente a otro estudio que demuestra los resultados encontrados es la investigación de Cotrina (2014) al estudiar a la empresa Cementos Selva S.A., encontrando como resultados que la aplicación de un nuevo sistema de costos es positivo (rentabilidad alta), lo cual ayudará a analizar el proceso productivo enfocado a las actividades y a determinar el bien o servicio que genera mayor contribución a la rentabilidad de la empresa. También, la investigación de Torres (2015), determina la influencia de los costos en la rentabilidad de la producción de cultivo de arroz en el distrito de Pueblo Nuevo 2013-2014. Encontrando que los costos influyen de manera significativa en la rentabilidad de la empresa; ya que, un sistema de costos de producción obtiene como resultado la rentabilidad real obtenida de la entidad, con el fin de gastar menos y tener mayor utilidad.

Así mismo, los resultados que se obtuvo después del análisis documental de la empresa es que la estructura de costos fijos para el 2015 hasta el tercer trimestre va decayendo a un 33,39% en contraste con los costos variables, los cuales para este trimestre incrementa con un 66,61%, esto se debe a que es este periodo la empresa tiene mayor volumen de ventas, teniendo una mayor participación. Esto también se encuentra en el estudio realizado por Contreras (2017) quien al investigar el proceso de producción apícola en comunidades mayas y su relación con la rentabilidad, encontró que la estructura porcentual de los costos de producción de la miel se compone en mayor cantidad por el costo variable y el precio de la miel fue el principal elemento de la variación de la rentabilidad que se obtiene en el proceso de producción. Otro estudio, es el de Magaña & Leyva (2010), quienes al buscar determinar y analizar el nivel y la estructura del costo y la rentabilidad en el proceso de producción de la miel de abeja en los siete principales estados productores de México, encontró que la estructura de los costos de producción de la miel se compone mayoritariamente por el costo variable (67.1%) cuyos principales rubros son la erogación para el pago de mano de obra y compra de insumos alimenticios, mientras que en el caso de los costos fijos (32.9%) el principal valor lo constituyó la depreciación en infraestructura (23.3%).

También los resultados nos muestran que la empresa pese a tener una mala estructura de costos, ha generado utilidades las cuales según el margen de utilidad neto han ido reduciendo de periodo

a periodo, siendo el periodo más crítico el 2017, en el que la rentabilidad se vio afectada debido al fenómeno el niño costero que paso por Trujillo, teniendo un resultado negativo de -791.31 en el segundo trimestre por el alza en los costos de las principales materias primas, y al incremento del precio de venta debido a la emergencia. Estas mismas variables que ocasionan la reducción en la rentabilidad las hayo Sánchez & Tapia (2016), quienes afirman que existen fábricas, que desconocen cuál es el costo de producción de los productos que fabrican y a qué precio vender para obtener utilidades que se requieren.

Después de aplicar el coeficiente de correlación de Pearson se obtuvo que la relación entre los costos totales y el ROA es directa, lo mismo pasa con el ROE es decir si los costos totales aumentan el ROE también aumenta. Entre los estudios que avalan los resultados, está el de Merino (2016), quien estudia la empresa ganadera de Productos Lácteos del Norte SAC para determinar el efecto de un sistema de costos en la rentabilidad, donde encontró que el efecto de reorganizar su sistema de costos es positivo en cuanto a la rentabilidad de la empresa, debido a la mejor organización de datos, es decir un adecuado sistema de costos trae consigo una menor rentabilidad económico y financiera. En contraste Martínez (2013) quien estudia la situación de empresarial frente a la gestión de sus costos y su incidencia en la rentabilidad económica-financiera, encontró que las empresas están muy arraigadas a aplicar los indicadores tradicionales en vez de aplicar instrumentos actuales como el valor económico agregado, que es un indicador de medición de la rentabilidad, y ese es uno de los motivos por lo que no se han tomado correctas decisiones estratégicas, dejando como segunda herramienta de medición de rentabilidad económica y financiera.

Del mismo modo, se logró conocer que existe una relación directa entre el costo total y el margen de utilidad operativa y neta, es decir que el incremento en uno origina un incremento en el otro. Sin embargo, la relación entre el costo total y el margen de utilidad bruta, es inversa. Esto, al comparar los resultados obtenidos con otras investigaciones, podemos ver que están por dentro de los límites de estudios similares. Como lo es la investigación de Gutiérrez (2015) al estudiar a la empresa CONSORCIO D&E SAC concluyó que al implementar el sistema de costos a la empresa con un proceso productivo efectivo y eficiente mejora su rentabilidad y asegura el alcance de los objetivos de la empresa. Se tiene también el de Anja (2012), quien en su estudio afirma que el ineficiente control de costos si incide en los índices de rentabilidad de la empresa ocasionado la reducción de esta.

Por último, Benites y Chávez (2014), sostienen que la aplicación del sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. Los resultados demuestran un control deficiente que afecta a la gerencia en la toma de decisiones, ya que un buen sistema de costos implementado contribuirá al logro de los objetivos trazados por la empresa.

CONCLUSIONES

1. La estructura de costos de la empresa Dulcería Rosalía dedicada a la producción y comercialización de alfajor King Kong, están relacionados de manera positiva con la rentabilidad de la empresa, es decir un incremento en los costos de la empresa genera lo contrario en la rentabilidad.
2. La estructura de costos de la empresa Dulcería Rosalía está compuesta por los costos fijos y variables, los cuales están dividido por: mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación, representando los costos fijos un 38,99%, y los costos variables representa un 62,01%, cabe mencionar, que el comportamiento de los costos fijos aumentan en un 2% para el periodo 2016 con respecto al año anterior, y los variables aumentan de acuerdo al trimestre que mayor ventas se realiza. Sin embargo, para el año 2017 los costos fijos y variables son menores en comparación con los años anteriores, por la baja producción y ventas debido al fenómeno del niño.
3. La rentabilidad económica (ROA) y financiera (ROE) de la empresa tienen un carácter creciente dentro de los dos primeros trimestres de cada año, para el 2016 el ROA crece con un 0,22% lo cual se debe al incremento de la utilidad antes de interés e impuestos; sin embargo, este comportamiento no sucede en el año 2017, ya que el ROA es menor que los 2 años anteriores. También se tiene al ROE, el cual tiene un comportamiento creciente para los dos primeros trimestres decayendo en los dos siguientes, pese a que el patrimonio es constante para todos los trimestres, este se ve afectado por la utilidad neta el cual disminuye, por lo que el dueño de la empresa obtiene un rendimiento sobre su inversión que aumentan de 6.38%. Además los índices de rentabilidad de los periodos estudiados muestran un comportamiento positivo, es decir que las ventas están siendo las necesarias para cubrir los costos y gastos, y darle rentabilidad a la empresa, lo cual no ocurrió en el periodo 2017 durante el segundo trimestre en el que se tuvieron resultados negativos, lo que ocasiono que el margen neto cambie su comportamiento reduciendo de 7.16% en el primer trimestre a 6.55% para el siguiente.
4. Asimismo, estudiando los costos fijos y variables en conjunto se afirma que la relación entre el costo total y el ROA es directa, con un **0.36412103** de relación, es decir si el costo total aumenta el rendimiento de los activos también lo hace; por otro lado, el costo total tiene la misma relación con el ROE, **0.546064154**, es decir si los costos totales aumentan el ROE también lo hace.

5. El análisis nos muestra que el margen de utilidad operativa y neta tienen una relación directa con los costos totales con un **0.06696513** y un **0.080506748** respectivamente, lo que indica que un incremento en uno genera el mismo efecto en el otro; sin embargo, esto no ocurre con el margen de utilidad bruta, pues con esta su relación es inversa negativa con **-0.0980221**.

RECOMENDACIONES

1. Implementar un sistema de información gerencial para que facilite el ingreso, registro y reporte de la estructura de costos y gastos de producción, de esa manera el costeo va a ser más directo y una ayuda para el personal que trabaja. Además de facilitar la correcta elaboración, ya sea trimestral o anual, de los estados financieros necesarios para la evaluación de la factibilidad de la empresa.
2. La empresa deberá establecer y aplicar adecuadamente una estructura de costos que esté de acuerdo no solo a las bases teóricas y técnicas, sino también a su realidad productiva, lo que le permita registrar y controlar los costos, con la finalidad de optimizarlos eficientemente, optimizar recursos y obtener información clara, confiable, segura e integra que facilite el proceso adecuado en la toma de decisiones, además de competitividad en el mercado.
3. Implementar un área en la empresa que se dedique a monitorear no solo los costos estratégicamente, para minimizar los riesgos y problemas, sino también la rentabilidad de la empresa que permita realizar nuevas inversiones y/o financiamientos, además del rendimiento de los activos y patrimonio.
4. Realizar una reorganización en todos los elementos del costo que más repercuten para que de esta manera se refleje más adelante una mayor utilidad, y en consecuencia pueda haber un crecimiento económico y financiero que no solo beneficie a la empresa y sus accionistas, sino también a la sociedad.
5. Analizar periódicamente los índices de rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía con el fin de conocer el rendimiento del producto, información clara que permita la toma de decisiones oportuna con respecto a la maximización de las ventas y minimización de los costos, además de definir si está generando beneficios para la gerencia de acuerdo a la estructura de costos empleado por la organización.

REFERENCIAS

- Abanto Vásquez, P. I., & Romero Baltodano, P. I. (2015). *Implementación de un sistema de Costos ABC para la determinación de la Rentabilidad por producto en la empresa Corporación Libertad SAC en Trujillo 2015*. Trujillo.
- Amat, O. (2000). *Análisis de Estados Financieros: Fundamentos y Aplicaciones*. España : Book Print.
- Anja, G. J. (2012). *El control de costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Auplatec de la ciudad de Palileo durante el segundo semestre del 2010*. Ambato-Ecuador.
- Balcazar Paiva, Eveling Sussety y Morales Gonzáles Nathaly del Milagro . (2014). Aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa inversiones vista alegre S.R.L, para mejorar su rentabilidad en Jose Leonardo Ortiz 2013. 1 - 12.
- Bartolomé, C. (06 de setiembre de 2004). Dulce king kong tiene gran demanda mundial. *La República*.
- Bellino Sanchez, P. (1987). *Costos ABC*. Lima - Perú: Pacifico Editores.
- Benites Castro, Cecilia Veronica y Chávez García, Teresa Leonor. (noviembre de 2014). *Sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados RIP Land S.A.C. Trujillo-Perú*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/BENITES_CECILIA_SISTEMA_COSTOS%20ABC_RENTABILIDAD.pdf
- Bravo, O. S. (2008). *Teoría Financiera y Costos de Capital*. Peru: Esanediciones.
- Chambergó, G. I. (2012). *Sistema de Costos Diseño e Implementación en las Empresas de Servicios, Comerciales, e Industriales*. Breña: Pacifico Editores S.A.C.
- Colin, G. J. (2014). *Contabilidad de Costos*. México: Mc Graw Hill Education.
- Cotrina, C. O. (2014). *APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ACTIVIDADES Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CEMENTOS SELVA S.A. TARAPOTO - PERU*.
- Cutipa, M. F. (2015). *Gestión de costos de servicio y rentabilidad de Hotelaría e Inversiones Latino S.A - Hotel Tierra Mística Qalasaya de la ciudad de Puno, periodos 2009-2010*. Puno-Perú. Obtenido de <http://contables.edu.pe/epcc/cc/ARCHIVOS/tesis/29.pdf>
- Daza, I. J. (2016). Crecimiento y Rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contraduría y Administración*, 266-282.
- Díaz, L. M. (2012). Rentabilidad. En L. M. Díaz, *Análisis Contable con un enfoque Empresarial* (pág. 69). Andaluza - España: EUMED.
- Díaz, P. L. (2014). *Implementación de un Sistema de Control de Activo Fijo y la Mejora en la Rentabilidad de la Agencia 1 - Trujillo del Banco de la Nación en el año 2014*. Trujillo.
- Domingo García Pérez de Lema; Marin Hernandez, Salvador y Martinez García, Francisco. (Enero - Abril de 2006). La contabilidad de costos y la rentabilidad en la Pyme. *Contabilidad y Administración*, 39-59. Obtenido de <http://www.ejournal.unam.mx/rca/218/RCA21803.pdf>
- Dumrouf, G. L. (2013). *Finanzas Corporativas: un enfoque latinoamericano*. Argentina: Alfaomega Grupo Editor Argentino.
- Guaman, E. N. (Julio de 2012). *Implementación de un sistema de contabilidad de Costos y su incidencia en la presentación de estados financieros en la empresa Siderúrgica Fundiciones*

- Aceros Industriales Mejía Villavicencio Fiam CIA. LTDA.* Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2796/1/UPS-CT02459.pdf>
- Guato, L. M. (2011). *EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE VENTAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MEGAMULTISILUETAS.* ECUADOR.
- Guerra, Z. G. (2011). *Sistema de Costeo y su incidencia en el precio de venta de adoquines de la Cooperativa de vivienda Techo Propio durante el segundo semestre del año 2010.* Ambato - Ecuador.
- Gutiérrez, S. F. (2015). *Implementación de un Sistema de Costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la Empresa CONSORCIO D&E SAC.* Trujillo.
- Lawrence, G., & Chad, Z. (2012). *Principios de Administración Financiera.* Mexico: Pearson.
- LIRA, S. J. (11 de ENERO de 2015). San Roque planea ingresar a cinco países de la región este año. *Gestión.*
- Luna, J. (25 de Agosto de 2016). Cuatro de cada 5 PYMEs, son informales. (D. Gestión, Entrevistador)
- Lucely C, Contreras & Magaña Magaña, Miguel A. (mayo-agosto de 2017). Costos y rentabilidad de la apicultura a pequeña escala en comunidades mayas del Litoral Centro de Yucatán, México. *INVESTIGACIÓN Y CIENCIA DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES(71:),* 52 -58.
- Martinez, V. I. (2013). *La Gestión Estratégica de Costos en la Rentabilidad en las Empresas de Ensamblaje e Instalación de Ascensores en Lima Metropolitana, año 2012.* Lima - Perú. Recuperado el 25 de Setiembre de 2016, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/671/3/meza_vi.pdf
- Merino Pérez, V. G. (2016). *Sistema de costos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ganadera Productos Lácteos del Norte S.A.C. del Distrito de Santiago de Cao, Año 2015.* Tesis, Universidad César Vallejo, Trujillo.
- Parada, D. J. (1988). Rentabilidad como una medida de eficiencia económica. En D. J. Parada, *Rentabilidad Empresarial. Un enfoque de Gestión* (págs. 14 - 15). Concepción: Universidad de Concepción.
- Peréz, S. M. (2010). *Los Costos de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad la Florícola Rosalquez S.A. en el segundo semestre del año 2010.* Ambato - Ecuador.
- Piscoya, J. (12 de junio de 2011). Manjarblanco y King Kong para el mundo. *La Primera Digital.*
- Sánchez, S. A. (1994). La rentabilidad Económica y Financiera de la Gran empresa Española. Análisis de los Factores Determinantes. *Revista Española de Financiación y Contabilidad,* 159-179.
- Sánchez Guanilo, Jorge Luis & Tapia Bardales, Juan Carlos. (2016). *Análisis de los costos de producción del King Kong en la fábrica de dulces "Real Chotuna" para determinar la utilidad neta del producto - 2012.* Escuela Profesional de Contabilidad, Pimentel - Perú.
- Torres, B. F. (2015). *Influencia de los costos en la rentabilidad de los agricultores individuales del cultivo de arroz en el distrito de Pueblo Nuevo 2013-2014.* Trujillo-Perú.

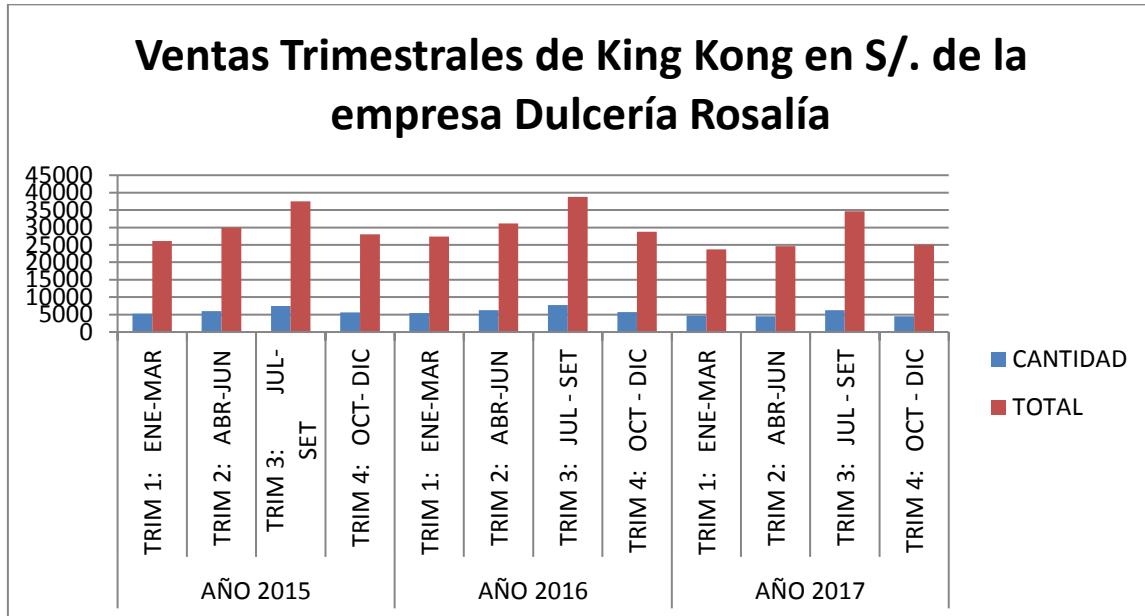
ANEXOS

Anexo n.º 1: Tabla n.º 7: Registro de ventas trimestrales de los años 2015 – 2017 de la empresa Dulcería Rosalía

PERIODO	TRIMESTRE	CANTIDAD	TOTAL	TOTAL ANUAL
AÑO 2015	TRIM 1: ENE-MAR	5220	S/. 26,100.00	S/. 121,650.00
	TRIM 2: ABR-JUN	6000	S/. 30,000.00	
	TRIM 3: JUL- SET	7495	S/. 37,475.00	
	TRIM 4: OCT- DIC	5615	S/. 28,075.00	
AÑO 2016	TRIM 1: ENE-MAR	5470	S/. 27,350.00	S/. 126,075.00
	TRIM 2: ABR-JUN	6230	S/. 31,150.00	
	TRIM 3: JUL - SET	7765	S/. 38,825.00	
	TRIM 4: OCT - DIC	5750	S/. 28,750.00	
AÑO 2017	TRIM 1: ENE-MAR	4750	S/. 23,750.00	S/. 108,010.00
	TRIM 2: ABR-JUN	4480	S/. 24,640.00	
	TRIM 3: JUL - SET	6300	S/. 34,650.00	
	TRIM 4: OCT - DIC	4540	S/. 24,970.00	

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 2: Figura n.º 5: Grafico de las ventas anuales de la empresa Dulcería Rosalía de los periodos 2015 - 2017



Fuente: Registro de ventas de la empresa Dulcería Rosalía

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 3: Tabla n.º 8: Costos de materia prima y envases trimestrales del año 2015 de la empresa Dulcería Rosalía.

INSUMO	AÑO: 2015											
	ENE - MAR			ABR - JUN			JUL - SET			OCT - DIC		
	Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad	Total
HARINA Extra 50 Kg.	80	6	480.00	80	10	800.00	82	19	1,558.00	82	8	656.00
Manteca 10 Kg.	43	3	129.00	43	6	258.00	43	10	430.00	43	5	215.00
Huevos 1 jaba	105	8	840.00	105	18	1,890.00	105	30	3,150.00	105	12	1,260.00
Amoniaco 25 Kg.	45	2	90.00	45	3	135.00	45	6	270.00	45	2	90.00
Antimoho 1 Kg.	16	5	80.00	16	7	112.00	16	10	160.00	16	5	80.00
Afrecho de yuca 65 Kg.	227.5	4	910.00	227.5	6	1,365.00	260	8	2,080.00	260	6	1,560.00
Camote amarillo 120 Kg.	84	7	588.00	84	10	840.00	108	17	1,836.00	108	10	1,080.00
Manjar Blanco 20 kg	100	6	600.00	100	10	1,000.00	100	20	2,000.00	100	8	800.00
MATERIA PRIMA	3,150.00	567.00	3,717.00	5,423.73	976.27	6,400.00	9,732.20	1,751.80	11,484.00	4,865.25	875.75	5,741.00
Leña ciento	25	8	200.00	25	13	325.00	25	15	375.00	25	9	225.00
Pasas con pepa 10 Kg.	30	5	150.00	30	7	210.00	30	10	300.00	30	6	180.00
Azucar Rubia 50 Kg	84	7	588.00	84	10	840.00	95	15	1,425.00	95	8	760.00
Limon ciento	10	4	40.00	10	7	70.00	10	12	120.00	10	6	60.00
MATERIA PRIMA	828.81	149.19	978.00	1,224.58	220.42	1,445.00	1,881.36	338.64	2,220.00	1,038.14	186.86	1,225.00
Etiquetas millar	75	2	150.00	75	2.5	187.50	75	9	675.00	75	5	375.00
Celofan ciento	22.5	10	225.00	22.5	20	450.00	22.5	35	787.50	22.5	12	270.00
Cinta docena	4	8	32.00	4	15	60.00	4	25	100.00	4	10	40.00
ENVASES	344.92	62.08	407.00	591.10	106.40	697.50	1,324.15	238.35	1,562.50	580.51	104.49	685.00
TOTAL	4,323.73	778.27	5,102.00	7,188.56	1,293.94	8,482.50	12,598.73	2,267.77	14,866.50	6,136.44	1,104.56	7,241.00

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 4: Tabla n.º 9: Costos de materia prima y envases trimestral del año 2016 de la empresa Dulcería Rosalía

INSUMO	AÑO 2016											
	ENE - MAR			ABR - JUN			JUL - SET			OCT - DIC		
	Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad	Total
HARINA Extra 50 Kg.	85	6	510.00	85	9	765.00	87	16	1,392.00	87	8	696.00
Manteca 10 Kg.	43	3	129.00	43	5	215.00	43	8	344.00	43	4	172.00
Huevos 1 jaba	105	4.5	472.50	157.5	7	1,102.50	157.5	14	2,205.00	157.5	6	945.00
Amoniaco 25 Kg.	45	2	90.00	45	3	135.00	45	8	360.00	45	3	135.00
Antimoho 1 Kg.	16	3	48.00	16	3	48.00	16	9	144.00	16	5	80.00
Afrecho de yuca 65 Kg.	260	6	1,560.00	260	8	2,080.00	260	10	2,600.00	260	5	1,300.00
Manjar Blanco 20 kg	100	10	1,000.00	100	17	1,700.00	110	25	2,750.00	110	13	1,430.00
Camote amarillo 120 Kg	120	4	480.00	120	7	840.00	144	14	2,016.00	144	7	1,008.00
Leña ciento	50	3	150.00	50	5	250.00	50	12	600.00	50	6	300.00
Pasas con pepa 10 Kg.	25	3	75.00	25	5	125.00	25	7	175.00	25	5	125.00
Azucar Rubia 50 Kg	98	5	490.00	98	6	588.00	98	15	1,470.00	98	8	784.00
Limon ciento	10	5	50.00	10	8	80.00	12	13	156.00	12	5	60.00
MATERIA PRIMA	4,283.47	771.03	5,054.50	6,719.07	1,209.43	7,928.50	12,044.07	2,167.93	14,212.00	5,961.86	1,073.14	7,035.00
Celofan ciento	22.5	11	247.50	22.5	14	315.00	22.5	25	562.50	22.5	6	135.00
Etiquetas millar	75	2.5	187.50	75	3	225.00	75	6	450.00	75	5	375.00
Cinta docena	4	10	40.00	4	12	48.00	8	20	160.00	8	9	72.00
ENVASES	402.54	72.46	475.00	498.31	89.69	588.00	993.64	178.86	1,172.50	493.22	88.78	582.00
TOTAL	4,686.02	843.48	5,529.50	7,217.37	1,299.13	8,516.50	13,037.71	2,346.79	15,384.50	6,455.08	1,161.92	7,617.00

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 5: Tabla n.º 10: Costos de materia prima y envases trimestral del año 2017 de la empresa Dulcería Rosalía

INSUMO	AÑO 2017											
	ENE - MAR			ABR - JUN			JUL - SET			OCT - DIC		
	Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad	Total
HARINA Extra 50 Kg.	85	5	425.00	98	4	392.00	87	13	1,131.00	87	6	522.00
Manteca 10 Kg.	43	2	86.00	47	3	141.00	43	6	258.00	43	3	129.00
Huevos 1 jaba	105	4	420.00	157.5	3	472.50	157.5	11	1,732.50	157.5	4	630.00
Amoniaco 25 Kg.	45	2	90.00	45	2	90.00	45	7	315.00	45	2	90.00
Antimoho 1 Kg.	16	3	48.00	16	3	48.00	16	7	112.00	16	3	48.00
Afrecho de yuca 65 Kg.	260	6	1,560.00	260	4	1,040.00	260	8	2,080.00	260	3	780.00
Manjar Blanco 20 kg	100	8	800.00	105	6	630.00	110	19	2,090.00	110	9	990.00
Camote amarillo 120 Kg	120	4	480.00	156	2	312.00	156	12	1,872.00	120	5	600.00
Leña ciento	50	2.5	125.00	50	1.5	75.00	50	9	450.00	50	4	200.00
Pasas con pepa 10 Kg.	30	2	60.00	30	2	60.00	30	6	180.00	30	3	90.00
Azucar Rubia 50 Kg	105	4	420.00	105	3	315.00	105	12	1,260.00	105	6	630.00
Limon ciento	10	4	40.00	50	3	150.00	35	10	350.00	15	4	60.00
MATERIA PRIMA	3,859.32	694.68	4,554.00	3,157.20	568.30	3,725.50	10,025.85	1,804.65	11,830.50	4,041.53	727.47	4,769.00
Celofan ciento	22.5	9	202.50	22.5	7	157.50	22.5	18	405.00	22.5	5	112.50
Etiquetas millar	75	2.5	187.50	75	1.5	112.50	75	4	300.00	75	3	225.00
Cinta docena	4	9	36.00	4	8	32.00	8	17	136.00	8	9	72.00
ENVASES	361.02	64.98	426.00	255.93	46.07	302.00	712.71	128.29	841.00	347.03	62.47	409.50
TOTAL	4,220.34	759.66	4,980.00	3,413.14	614.36	4,027.50	10,738.56	1,932.94	12,671.50	4,388.56	789.94	5,178.50

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 6: Tabla n.º 11: Costos de materiales directos e indirectos trimestral del período 2015 de la empresa Dulcería Rosalía

MATERIALES	AÑO: 2015											
	ENE - MAR			ABR - JUN			JUL - SET			OCT - DIC		
Conos	5.5	1	5.50	5.5	1	5.5	5.5	0	0	5.5	1	5.5
Cuchillos	4	0	-	4	0	0	4	1	4	4	0	0
Cucharas Docena	35	1	35.00	35	0	0	35	0	0	35	1	35
Exprimidor	28	0	-	28	0	0	28	0	0	28	0	0
Pala de madera	40	1	40.00	40	0	0	40	0	0	40	0	0
Tinas de acero mediana	85	0	-	85	0	0	85	0	0	85	1	85
Cajas plasticas	5	2	10.00	5	0	0	5	5	25	5	0	0
Focos para el horno	3.5	1	3.50	3.5	2	7	3.5	2	7	3.5	1	3.5
MATERIALES DIRECTOS	94.00			12.50			36.00			129.00		
Grasa para maquinaria	12	0.5	6.00	12	0	-	12	0	-	12	0	-
Llantas para el auto	160	2	320.00	160	0	-	160	0	-	160	0	-
Aceite de auto	130	-	130.00	130	-	-	130	-	-	130	-	130.00
Reparaciones adicionales	-	-	100.00	-	-	-	-	-	85.00	-	-	53.00
Gorras	2	3	6.00	2	0	-	2	0	-	2	0	-
Detergente desinfectante	3.5	4	14.00	3.5	0	-	3.5	2	7.00	3.5	0	-
Focos para instalaciones	8	2	16.00	8	0	-	8	0	-	8	0	-
Mandiles	5	2	10.00	5	0	-	5	0	-	5	0	-
Tampon y Sellador	8.3	1	8.30	8.3	0	-	8.3	0	-	8.3	0	-
Tijera	1.5	1	1.50	1.5	0	-	1.5	0	-	1.5	0	-
MATERIALES INDIRECTOS	611.80			-			92.00			183.00		
TOTAL	598.14	107.66	705.80	10.59	1.91	12.50	108.47	19.53	128.00	264.41	47.59	312.00

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 7: Tabla n.º 12: Costos de materiales directos e indirectos trimestral del período 2016 de la empresa Dulcería Rosalía.

MATERIALES	AÑO 2016											
	Conos	5.5	3	16.50	5.5	0	-	5.5	1	5.50	5.5	1
Cuchillos	4	3	12.00	4	0	-	4	1	4.00	4	0	-
Cucharas Docena	35	1	35.00	35	0	-	35	1	35.00	35	0	-
Exprimidor	28	1	28.00	28	0	-	28	0	-	28	0	-
Pala de madera	40	0	-	40	1	40.00	40	0	-	40	0	-
Tinas de metal	85	0	-	85	0	-	85	1	85.00	85	0	-
Cajas plasticas	5	2	10.00	5	0	-	5	8	40.00	5	0	-
Focos para el horno	3.5	1	3.50	3.5	2	7	3.5	2	7	3.5	1	3.5
MATERIALES DIRECTOS	105.00			47.00			176.50			9.00		
Grasa para maquinaria	12	1.5	18.00	12	0	-	12	0	-	12	0	-
Llantas para el auto	160	2	320.00	160	0	-	160	0	-	160	0	-
Aceite de auto	130	-	-	130	1.00	130.00	130	-	-	130	-	-
Reparaciones adicionales	-	-	-	-	-	-	-	-	110.00	-	-	65.00
Gorras	2	3	6.00	2	0	-	2	0	-	2	0	-
Detergente desinfectante	3.5	1	3.50	3.5	2	7.00	3.5	0	-	3.5	0	-
Focos para instalaciones	8	0	-	8	2	16.00	8	0	-	8	0	-
Mandiles	5	0	-	5	1	5.00	5	0	-	5	0	-
Tampon y Sellador	8.3	1	8.30	8.3	0	-	8.3	0	-	8.3	0	-
Tijera	1.5	0	-	1.5	1	1.50	1.5	0	-	1.5	0	-
MATERIALES INDIRECTOS	355.80			159.50			110.00			65.00		
TOTAL	390.51	70.29	460.80	175.00	31.50	206.50	242.80	43.70	286.50	62.71	11.29	74.00

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 8: Tabla n.º 13: Costos de materiales directos e indirectos trimestral del período 2017 de la empresa Dulcería Rosalía.

MATERIALES	AÑO 2017											
	5.5	3	16.50	5.5	0	-	5.5	0	5.50	5.5	0	5.50
Conos	5.5	3	16.50	5.5	0	-	5.5	0	5.50	5.5	0	5.50
Cuchillos	4	0	12.00	4	0	-	4	1	4.00	4	0	-
Cucharas Docena	35	1	35.00	35	0	-	35	0	35.00	35	0	-
Exprimidor	28	0	28.00	28	0	-	28	0	-	28	0	-
Pala de madera	40	0	-	40	0	40.00	40	0	-	40	0	-
Tinas de metal	85	0	-	85	0	-	85	0	85.00	85	0	-
Cajas plasticas	5	2	10.00	5	0	-	5	0	40.00	10	10	100.00
Focos para el horno	3.5	6	21.00	3.5	0	0	3.5	1	3.5	3.5	0	0
MATERIALES DIRECTOS			122.50			40.00			173.00			105.50
Grasa para maquinaria	12	0	-	12	0	-	12	0	-	12	0	-
Llantas para el auto	160	0	-	160	0	-	160	0	-	190	2	380.00
Aceite de auto	130	-	-	130	-	-	130	-	-	135	1.00	135.00
Reparaciones adicionales										280	1	280.00
Gorras	2	3	6.00	2	0	-	2	0	-	2	0	-
Detergente desinfectante	3.5	3	10.50	3.5	0	-	3.5	0	-	3.5	1	3.50
Focos para instalaciones	8		-	8	6	48.00	8	0	-	8	0	-
Mandiles	5	0	-	5	0	-	5	0	-	5	0	-
Tampon y Sellador	8.3	0	-	8.3	2	15.00	8.3	0	-	8.3	0	-
Tijera	1.5	0	-	1.5	1	1.50	1.5	0	-	1.5	0	-
MATERIALES INDIRECTOS			16.50			64.50			-			798.50
TOTAL	117.80	21.20	139.00	88.56	15.94	104.50	146.61	26.39	173.00	766.10	137.90	904.00

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 9: Tabla n.º 14: Costos Fijos trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del período 2015 - 2017

COSTOS FIJOS	2015				2016				2017			
	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM
a. Costos de mano de obra	6,600.00	6,600.00	6,600.00	6,600.00	7,800.00	7,800.00	7,800.00	7,800.00	7,800.00	7,800.00	7,800.00	7,800.00
b. Costos administrativos	4,149.67	4,149.67	4,149.67	4,149.67	4,149.67	4,149.67	4,149.67	4,149.67	4,020.33	4,020.33	4,020.33	4,020.33
Teléfono e Internet	465.00	465.00	465.00	465.00	465.00	465.00	465.00	465.00	333.00	333.00	333.00	333.00
Mto. De Maquinaria	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00
Depreciación	2,557.02	2,557.02	2,557.02	2,557.02	2,557.02	2,557.02	2,557.02	2,557.02	2,557.02	2,557.02	2,557.02	2,557.02
Luz	15.36	15.36	15.36	15.36	15.36	15.36	15.36	15.36	16.77	16.77	16.77	16.77
Agua	11.04	11.04	11.04	11.04	11.04	11.04	11.04	11.04	11.04	11.04	11.04	11.04
Ley de Pensión ONP	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00
Mto. De Auto	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00
Seguro del auto	23.75	23.75	23.75	23.75	23.75	23.75	23.75	23.75	25.00	25.00	25.00	25.00
Pago de revicion técnica	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50
Tarifa post pago (movistar)	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00
Arbitrios	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00
Pago Sunat (Nuevo RUS)	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
TOTAL	10,749.67	10,749.67	10,749.67	10,749.67	11,949.67	11,949.67	11,949.67	11,949.67	11,820.33	11,820.33	11,820.33	11,820.33

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 10: Tabla n.º 15: Depreciación Lineal de los equipos e inmuebles

DEPRECIACIÓN LINEAL		0.92	
Equipo	Valor	Vida útil (años)	Depreciación
Batidora	S/. 2,250.00	10	S/. 225.00
Rola	S/. 1,700.00	10	S/. 170.00
Ralladora	S/. 1,200.00	7	S/. 171.43
Paila de acero	S/. 6,500.00	10	S/. 650.00
Soplete	S/. 1,000.00	6	S/. 166.67
Picador de acero	S/. 130.00	4	S/. 32.50
Andamios	S/. 500.00	10	S/. 50.00
Latas 30 unid.	S/. 950.00	8	S/. 118.75
Mesa de acero	S/. 1,200.00	10	S/. 120.00
Molde de acero	S/. 350.00	10	S/. 35.00
Pala de acero	S/. 250.00	8	S/. 31.25
TOTAL	S/. 16,030.00		S/. 1,770.60
MUEBLES			
Auto toyota stashion	S/. 26,600.00	5	S/. 5,320.00
Edificio	S/. 65,000.00	20	S/. 3,250.00
TOTAL	S/. 107,630.00		S/. 10,340.60

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 11: Tabla n.º 16: Costos variables trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del período 2015 - 2017

COSTOS VARIABLES	2015				2016				2017			
	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM
Costos de materia prima												
Materia Prima directa	S/. 5,102.00	S/. 8,482.50	S/. 14,866.50	S/. 7,241.00	S/. 5,529.50	S/. 8,516.50	S/. 15,384.50	S/. 7,617.00	S/. 4,980.00	S/. 4,027.50	S/. 12,671.50	S/. 5,178.50
Costos de distribución	S/. 3,300.00	S/. 3,510.00	S/. 4,350.00	S/. 2,850.00	S/. 3,540.00	S/. 3,870.00	S/. 4,290.00	S/. 2,820.00	S/. 3,390.00	S/. 3,420.00	S/. 3,390.00	S/. 2,280.00
Personal de distribución	S/. 1,500.00	S/. 1,560.00	S/. 1,650.00	S/. 1,350.00	S/. 1,650.00	S/. 1,710.00	S/. 1,740.00	S/. 1,230.00	S/. 1,500.00	S/. 1,260.00	S/. 1,740.00	S/. 1,230.00
Combustible	S/. 1,800.00	S/. 1,950.00	S/. 2,700.00	S/. 1,500.00	S/. 1,890.00	S/. 2,160.00	S/. 2,550.00	S/. 1,590.00	S/. 1,890.00	S/. 2,160.00	S/. 1,650.00	S/. 1,050.00
Costos de indirectos de fabricación	S/. 1,905.80	S/. 1,272.50	S/. 1,658.00	S/. 1,362.00	S/. 1,600.80	S/. 1,436.50	S/. 1,936.50	S/. 1,034.00	S/. 1,069.00	S/. 734.50	S/. 1,463.00	S/. 1,264.00
Costos de Materiales	S/. 705.80	S/. 12.50	128.00	312.00	460.80	206.50	286.50	74.00	139.00	104.50	173.00	904.00
Pago de personal adicional	S/. 1,200.00	S/. 1,260.00	S/. 1,530.00	S/. 1,050.00	S/. 1,140.00	S/. 1,230.00	S/. 1,650.00	S/. 960.00	S/. 930.00	S/. 630.00	S/. 1,290.00	S/. 360.00
Costos de producción	S/. 234.28	S/. 342.79	S/. 568.25	S/. 422.95	S/. 196.18	S/. 222.46	S/. 210.69	S/. 170.11	S/. 164.28	S/. 251.33	S/. 2,016.48	S/. 317.82
Luz	S/. 114.29	S/. 162.23	S/. 277.43	S/. 202.79	91.15	97.46	87.69	77.21	84.64	151.67	1886.05	220.16
Agua	S/. 119.99	S/. 180.56	S/. 290.82	S/. 220.16	S/. 105.03	S/. 125.00	S/. 123.00	S/. 92.90	S/. 79.64	S/. 99.66	S/. 130.43	S/. 97.66
TOTAL	S/. 10,542.08	S/. 13,607.79	S/. 21,442.75	S/. 11,875.95	S/. 10,866.48	S/. 14,045.46	S/. 21,821.69	S/. 11,641.11	S/. 9,603.28	S/. 8,433.33	S/. 19,540.98	S/. 9,040.32

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 12: Tabla n.º 17: Balance General trimestral de la empresa Dulcería Rosalía del período 2015 – 2017

	2015				2016				2017.00			
	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM
ACTIVOS												
Activo Corriente												
Caja	10,741.52	23,100.34	31,400.91	39,696.52	47,527.00	56,127.95	63,955.38	72,293.98	76,524.46	77,094.40	83,819.00	90,035.77
Cuentas por cobrar comerciales	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,615.00	2,615.00	2,615.00	2,615.00	8,063.95	8,063.95	8,063.95	8,063.95
Inventario de materia prima	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
terminados	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00
Materiales Auxiliares	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Envases y embalajes	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00
Total activo corriente	17,341.52	29,700.34	38,000.91	46,296.52	54,742.00	63,342.95	71,170.38	79,508.98	89,188.41	89,758.35	96,482.95	102,699.72
Activo No Corriente												
Equipos e inmuebles	51,479.82	51,479.82	51,479.82	51,479.82	51,479.82	51,479.82	51,479.82	51,479.82	51,479.82	51,479.82	51,479.82	51,479.82
Depreciación acumulada	-12,826.93	-15,425.77	-18,024.61	-20,623.45	-23,222.29	-25,821.13	-28,419.97	-31,018.81	-33,617.65	-36,216.49	-38,815.33	-41,414.17
Total activo no corriente	38,652.89	36,054.05	33,455.21	30,856.37	28,257.53	25,658.69	23,059.85	20,461.01	17,862.17	15,263.33	12,664.49	10,065.65
TOTAL DE ACTIVO	55,994.41	65,754.39	71,456.12	77,152.89	82,999.53	89,001.64	94,230.23	99,969.99	107,050.59	105,021.69	109,147.45	112,765.38
PASIVO												
Pasivo Corriente												
Tributos y aportes	2,294.47	5,085.74	7,860.34	10,538.98	13,348.89	16,325.90	18,697.45	21,299.36	23,734.83	26,418.11	29,118.29	31,835.51
Remuneraciones por pagar	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,615.00	2,615.00	2,615.00	2,615.00	2,615.00	2,615.00	2,615.00	2,615.00
Ctas por pagar comerciales	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00
Total de pasivo corriente	9,294.47	12,085.74	14,860.34	17,538.98	20,963.89	23,940.90	26,312.45	28,914.36	31,349.83	34,033.11	36,733.29	39,450.51
Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total de pasivo no corriente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL DE PASIVO	9,294.47	12,085.74	14,860.34	17,538.98	20,963.89	23,940.90	26,312.45	28,914.36	31,349.83	34,033.11	36,733.29	39,450.51
PATRIMONIO												
Capital	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
Resultados Acumulados	35,851.73	36,699.94	43,668.65	46,595.78	49,613.90	52,035.64	55,060.74	57,917.78	61,055.63	61,779.90	60,988.59	62,414.16
Resultados del ejercicio	848.21	6,968.71	2,927.14	3,018.12	2,421.74	3,025.10	2,857.04	3,137.85	699.45	-791.31	1,425.58	900.71
Total patrimonio	46,699.94	53,668.65	56,595.78	59,613.90	62,035.64	65,060.74	67,917.78	71,055.63	71,755.08	70,988.59	72,414.16	73,314.87
PASIVO + PATRIMONIO	55,994.41	65,754.39	71,456.12	77,152.89	82,999.53	89,001.64	94,230.23	99,969.99	107,050.59	105,021.69	109,147.45	112,765.38

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 13: Tabla n.º 18: Estado de ganancias y pérdidas trimestrales de la empresa Dulcería Rosalía del período 2015 - 2017

ESTADO DE RESULTADOS	2015.00				2016.00				2017.00			
	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM	1er. TRIM	2do. TRIM	3er. TRIM	4to. TRIM
Ventas Netas	22118.64	25423.73	31758.47	23792.37	23177.97	26398.31	32902.54	24364.41	19380.00	23744.00	33390.00	24062.00
Costo de ventas	-14553.43	-16978.08	-23447.42	-17282.69	-16754.13	-19054.36	-25482.65	-19003.78	-13620.33	-18420.33	-26120.33	-19220.33
Utilidad bruta	7565.21	8445.65	8311.05	6509.68	6423.84	7343.95	7419.89	5360.63	5759.67	5323.67	7269.67	4841.67
Gastos administrativos	-417.25	-441.02	-619.10	-605.88	-538.37	-546.30	-556.75	-549.56	-452.20	-384.13	-493.10	-430.39
Gastos de ventas	-4308.24	-4527.02	-4764.82	-3985.68	-3540.00	-3870.00	-4290.00	-2820.00	-3919.78	-3384.76	-4674.35	-3090.39
Utilidad operativa	2839.73	3477.61	2927.14	1918.12	2345.47	2927.65	2573.14	1991.07	1387.69	1554.78	2102.22	1320.88
UAI	2839.73	3477.61	2927.14	1918.12	2345.47	2927.65	2573.14	1991.07	1387.69	1554.78	2102.22	1320.88
Gastos financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Utilidad antes de impuestos	2839.73	3477.61	2927.14	1918.12	2345.47	2927.65	2573.14	1991.07	1387.69	1554.78	2102.22	1320.88
Utilidad neta	2839.73	3477.61	2927.14	1918.12	2345.47	2927.65	2573.14	1991.07	1387.69	1554.78	2102.22	1320.88

Elaboración: Las autoras

Anexo n.º 14:

**MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ASEGURAR LA COHERENCIA EN EL PLAN DE TESIS
PARA LA OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES (RELACIONADO CON EL MARCO TEÓRICO)**

Título: ESTRUCTURA DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DULCERÍA ROSALÍA, TRUJILLO, PERIODO 2015 - 2016

Autoras: Guzmán Ventura. Rosalía; Rodríguez Aguilar, Milagros Nataly

DISEÑO TEÓRICO			
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables
<p>Pregunta general:</p> <p>¿De qué manera la estructura de costos se relaciona con la rentabilidad en la empresa Dulcería Rosalía, Trujillo – periodo 2015 - 2017?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar como la estructura de costos se relaciona con la rentabilidad en la empresa Dulcería Rosalía Trujillo, 2015 – 2017.</p>	<p>Hi:</p> <p>La estructura de costos tiene una relación correlativa positiva con la rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía.</p>	<p>Estructura de Costos</p>
<p>Preguntas específicas:</p> <p>1. 2. 3. 4.</p>	<p>Objetivos específicos:</p> <p>1. Analizar la estructura de costos de la empresa Dulcería Rosalía.</p>		<p>Variable Dependiente:</p> <p>Rentabilidad</p>

	<p>2. Evaluar la rentabilidad de la empresa en el período 2016 – 2017.</p> <p>3. Cuantificar la relación de la estructura de costos con la rentabilidad económica y financiera de la empresa Dulcería Rosalía en el periodo 2015 - 2017.</p> <p>4. Medir la relación de la estructura de costos con los índices de rentabilidad de la empresa Dulcería Rosalía en el periodo 2015 – 2017.</p>		
--	---	--	--

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Esquema del Marco Teórico
Variable Independiente: Estructura de Costos	Es el conjunto de normas, procedimientos y métodos, para lograr el objeto de la contabilidad de costos.	La estructura de costos contempla todas las reparticiones productivas de la empresa; es decir los diferentes rubros en los que incurre la empresa para sacar a flote el producto o	Costos fijos	Costos de mano de obra (S/.)	Abanto Vásquez, P. I., & Romero Baltodano, P. I. (2015). <i>Implementación de un sistema de Costos ABC para la determinación de la Rentabilidad por producto en la empresa Corporación Libertad SAC en Trujillo 2015.</i>
				Costos administrativos (S/.)	
				Estructura de Costos Fijos (%)	
			Costos Variables	Costos de producción (S/.)	
				Costos de materia prima (S/.)	
				Costos de distribución (S/.)	

		servicio que oferta al público.		<p>Costos de indirectos de fabricación (S/.)</p> <hr/> <p>Estructura de Costos Variables (%)</p>	<p>Balcazar Paiva, Eveling Sussety y Morales Gonzáles Nathaly del Milagro . (2014). Aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa inversiones vista alegre S.R.L, para nejarar su rentabilidad en Jose Leonardo Ortiz 2013</p> <p>Guerra, Z. G. (2011). <i>Sistema de Costeo y su incidencia en el precio de venta de adoquines de la Cooperativa de vivienda Techo Propio durante el segundo semestre del año 2010</i></p> <p>Gutiérrez, S. F. (2015). <i>Implementación de un Sistema de Costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la Empresa CONSORCIO D&E SAC.</i></p> <p>Martínez, M. A. (2003). <i>Estructura de costos, para la producción de hortalizas</i></p> <p>Peréz, S. M. (2010). <i>Los Costos de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad la Florícola Rosalquez S.A.</i></p>
--	--	---------------------------------	--	--	--

					<i>en el segundo semestre del año 2010</i>
Variable Dependiente: Rentabilidad	Remuneración de una empresa, en todo el sentido de la palabra, es capaz de dar a los distintos elementos de la misma puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficiencia y eficacia en el uso de los elementos tanto financieros, como productivos como humanos.	Beneficio, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recuso o de tener una estructura de costos óptima.	Rentabilidad Económica	$\% ROA = \frac{UAI}{Activo\ Total}$	<p>Anja, G. J. (2012). <i>El control de costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Auplatec de la ciudad de Palileo durante el segundo semestre del 2010.</i></p> <p>Daza, I. J. (2016). <i>Crecimiento y Rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño.</i></p> <p>Castillo Valero, Juan Sebastián y García Cortijo, María del Carmen . (2013). <i>Análisis de los factores explicativos de la rentabilidad de las empresas vinícolas de Castillas - La Mancha.</i></p> <p>Díaz, L. M. (2012). <i>Rentabilidad. En L. M. Díaz, Análisis Contable con un enfoque Empresarial</i></p> <p>Monterrey Mayoral, Juan y Sánchez Segura, Amparo . (2011). <i>Persistencia de la rentabilidad. Un estudio de sus factores determinantes.</i></p> <p>Vargas, S. G. (2015). <i>IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE RIESGOS EN</i></p>
			Rentabilidad Financiera	$\% ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$	
			Índices de Rentabilidad	$\% \text{ Margen de utilidad operativa}$ MUo= Utilidad Operativa / Ventas	
				$\% \text{ Margen de utilidad bruta}$ MUb= Utilidad Bruta / Ventas Netas	
				$\% \text{ Margen de utilidad neta}$ MUn= Utilidad Neta / Ventas Netas	

				<p><i>EL PROCESO DE LOGISTICA Y LA MEJORA EN LA RENTABILIDAD DE DISVAR LUBRICANTES SAC</i></p> <p><i>Yeckle, G. A. (2014). Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Servicios Company Servirent SAC. Periodo 2013-2014.</i></p>
--	--	--	--	--

DISEÑO METODOLÓGICO				
Metodología de la Investigación	Diseño de la Investigación	Ámbito de la Investigación	Instrumentos y fuentes de la Información	Criterios de rigurosidad en la Investigación
<p>Tipo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Aplicada</i> <p>Nivel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Correlacional</i> 	<p><i>Diseño no experimental</i></p> <p>Nivel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Diseño longitudinal</i> 	<p>Unidad (es) de análisis o estudios</p> <p>Universo: registros contables de costos fijos y variables.</p> <p>Población: Para establecer la población se tomará en cuenta las actividades económicas de la empresa Dulcería Rosalía, la cual se dedica a la comercialización de King Kong al por mayor y menor</p> <p>Muestra: La muestra que se tomará para la investigación será los períodos 2015 – 2016.</p> <p>Técnicas de muestreo: <i>Muestreo no probabilístico:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Intencional o de conveniencia</i> 	<p>Instrumentos: Entrevistas, análisis documental y observación directa.</p> <p>Recolección de la información: <i>Se usaron:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Fuentes primarias</i> • <i>Fuentes secundarias</i> <p>Técnicas para el tratamiento de la información: <i>No aplica</i></p>	<p>Enfoque:</p> <p>Validez:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Validez de contenido</i> • <i>Validez de constructo</i> • <i>Validez de criterio</i> <p>Confiabilidad: <i>No aplica</i></p>

