



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

“EL COSTEO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE CHR HANSEN S.A., ATE, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Felix Alcides Ramirez Avila

Asesor:

Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha

Lima – Perú

2021

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mi familia por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y de mi vida. A todas las personas que aprecio mucho y que me acompañaron en esta etapa, aportando en mi formación tanto profesional y como ser humano.

AGRADECIMIENTO

A mi familia, por haberme brindado su paciencia, comprensión y haber sido mi apoyo durante todo este tiempo.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
INDICE DE TABLAS	5
INDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
1.1 Realidad problemática.....	8
1.2. Marco teórico	20
1.3 Formulación del problema	30
1.4 Justificación.....	31
1.5 Objetivo general	31
1.6 Hipótesis.....	31
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	33
2.1. Tipo de investigación	33
2.2 Población y Muestra.....	35
2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	36
2.4 Procedimientos	38
2.5 Aspectos éticos.....	38
CAPÍTULO III. RESULTADOS	40
3.1 Organización	40
3.2. Organigrama de la empresa.....	42
3.3. Cuestionario	43
3.4 Análisis de documentos.....	47
CAPÍTULO IV DISCUSIONES Y CONCLUSIONES.....	55
4.1. Discusión.....	55
4.2. Limitaciones	59
4.3. Implicancias	59
REFERENCIAS	61
ANEXO.....	66

INDICE DE TABLAS

Tabla 2. Lista de cotejo	37
Tabla 3. Cuestionario a expertos	43
Tabla 4: Costos en proceso de siembra	48
Tabla 6: Costos procesos de mata	49
Tabla 7: Costo protección Racima	49
Tabla 8: Costo total Cosecha.....	49
Tabla 9: Costo indirecto de fabricación - Distribución	50
Tabla 10: Sistema de costos por procesos	51
Tabla 11: Estado de Situación Financiera 2019 Análisis Vertical	51
<i>Tabla 12: Estado de Resultados 2019 - Análisis Vertical.....</i>	<i>53</i>
Tabla 13: Indicadores de rentabilidad	54

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Base imponible de ESSALUD.....	24
Figura 2. Renta de Cuarta Categoría	25
Figura 3. Renta neta del trabajo.....	26
Figura 4. Estado de Resultados	27

RESUMEN

La presente tesis de investigación tiene como objetivo demostrar que **“EL COSTEO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE CHR HANSEN S.A., ATE, 2019”**, la importancia de llevar un adecuado control de los costos de la mano de obra en una empresa especializada en el proceso de sembrío de productos agrícola y la comercialización de los mismos, los llevo a implementar un adecuado control del tareo de los procesos de sembrío, proceso de mata, protección de racimo y cosecha.

Como indican los autores de tema sobre contabilidad de costos, en caso de Lepadatu (2015) una administración debe de detallar todos los costos que se involucran en el proceso de manufactura, además de llevar a cabo un método adecuado del costeo de mano de obra es ideal para una adecuada gestión contable y de costos de ventas, control de precios de ventas y tener resultados económicos financieros esperados.

Teniendo en cuenta todos los conceptos de costos y aplicados a los Estados Financieros y respaldado por los indicadores de rentabilidad aplicados, se llega a la conclusión que el costo de mano de obra directa, influye en la rentabilidad de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

Palabras Claves: Costeo de mano de obra, Rentabilidad

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

La importancia de conocer los costes en toda organización, representa un factor decisivo para la toma de decisiones o la planificación actividades futuras, debe existir un registro y análisis de datos sobre los costos de actividades pasadas son solo un lado de la contabilidad de costos. Los gerentes o funcionarios también están preocupados por costos que surgirán en el futuro, su nivel que sirve de base para el suministro y decisiones de producción y políticas de precios, siendo un factor importante que no debe descuidarse es la eficiencia de la información de costos, para evitar incidencia negativa en la rentabilidad del negocio.

Al tomar una decisión, no solo se deben considerar los costos de ese cambio dependiendo del enfoque adoptado en su momento, debido que no todos los costos son la base para hacer decisiones, pero solo las relevantes. Un costo es relevante si se desarrolla correctamente tiempo para el decisor correcto con una precisión adecuada y satisfactoria para ello. Entonces el costo relevante también llamado costo esperado es el costo adicional que implica la decisión.

Un costo que está representado en una alternativa (solución), pero que se pierde de la otros es un costo diferencial. El método diferencial es fundamental en la decisión y se puede utilizar tanto para decisiones a corto como a largo plazo, por lo tanto, los costos que se pueden evitar, influir, son relevantes para la decisión. Un costo evitable es lo que se puede eliminar total o parcialmente como resultado de una alternativa, elección de varios, durante el desarrollo de la decisión. Igualmente, también hay costos inevitables, llamados también costos irrelevantes o indiferentes,

que no difieren de una alternativa a otra. Son los costes pasados, históricos unos, sobre los cuales no podemos tomar decisiones futuras.

Existe mucha literatura sobre el uso de terminología apropiada en los costos relevantes, estos costos por ejemplo de la mano de obra directa, se pueden determinar haciendo referencia a: los costos calculados en el período de informe anterior, los mismos costos hasta la fecha, tarifas competitivas, costos calculados a partir de un análisis técnico y económico, los mismos costes calculados en conexión con un presupuesto operativo y resultante de él, además de influir en los resultados económicos de la organización y afectar la rentabilidad del negocio.

De acuerdo a Lepadatu (2015) interpreta:

que el enfoque de gestión de costos debe considerarse en el corto plazo en la administración de la empresa todos los costos que se involucran en el proceso de manufactura, además de llevar a cabo un método adecuado del costeo de mano de obra es ideal para una adecuada gestión contable y de costos de ventas, control de precios de ventas y tener resultados económicos financieros esperados.

La empresa CHR HANSEN S.A. es filial de CHR HANSEN A/S la casa matriz situado en Dinamarca, ubicada en la calle Los Plateros 270 Urb. El Artesano. Lima, Ate; es una empresa global de biociencia que desarrolla soluciones naturales para las industrias de alimentación y nutrición, farmacéutica y agrícola, con 102 trabajadores, siendo su actividad económica es la fabricación de colorantes naturales en base a la Cochinilla y Camote morado, es vital el cálculo del costo de mano de obra, no solo en la fijación de tarifas, sino también por el cálculo del tareo, a fin de asignar adecuadamente el costo de mano de obra y por ende establecer el costo de

producción, que a su vez permitirá a la empresa ser competitiva en el mercado internacional, ya que la empresa destina toda su producción del 99% a la exportación (filiales) y el 1% a la venta local (Gloria, Laive, Alicorp, San Fernando).

El principal problema que tiene en el proceso de producción es el descontrol, falta de planificación y presupuesto para costear la mano de obra directa, el no monitorear la asistencia de los trabajadores, o implementar indicadores para el concepto de horas extras, descuentos e inasistencias.

La presente investigación es determinar cómo el deficiente costeo de la mano de obra con escenarios elevados de valor, afectan la rentabilidad de la empresa CHR HANSEN S.A.

Variable Independiente: Costeo de mano de obra

Antecedentes Internacionales

Según Mohsenijam et al (2016) en su artículo científico “Lograr un diseño de acero estructural sostenible mediante la estimación del costo de mano de obra de fabricación según los datos BIM”, llegaron a la conclusión:

que la estimación del costo de la mano de obra beneficia a los planificadores de producción del taller, ya que pueden configurar los recursos laborales para implementar, programar la producción en el taller y reconocer los errores asociados con las estimaciones, según los datos históricos de la empresa. Este estudio es un ejemplo del uso de datos BIM y proporciona herramientas para que los ingenieros estructurales consideren la fabricación de acero y posiblemente logren diseños más sostenibles.

Según Miller (2018) en su artículo científico “Hacia un costeo de mano de obra sostenible en el comercio minorista de moda del Reino Unido”, llegó a la conclusión:

que para calcular un salario digno, esta tiene implicaciones por la práctica de compra que se realiza a nivel internacional, esto se debe que un buen trabajo organizado en la industria mundial de la confección internacional, tiene un mayor potencial de acuerdo a las tendencias de la moda, además es de suma importancia que el control del costo de la mano de obra debe de controlarse para poder consolidar una estructura de costos reales, para la mejor consolidación de las prendas de vestir a confeccionar e impactar en la rentabilidad del negocio.

Considerando a Pérez y Prieto (2015) en su artículo científico “Políticas empresariales de mano de obra y configuración social del empleo en España”, llegaron a la conclusión:

Que, en su investigación sobre la importancia de disponer de políticas empresariales con respecto a la mano de obra, considerar todos los inconvenientes y efectos que se ocasionan en el trabajo y empleo en España, para evitar problemas laborales y sociales en las empresas, que atrasan la labor diaria y generan sobrecostos en las diversas obras o proyectos donde se considera un elevado número de mano de obra.

Según Marro et al. (2019) en su artículo científico “Coste laboral y rentabilidad: un análisis del noroeste de Italia”, los autores llegaron a la conclusión:

que analizar y comparar la pequeña empresa con la mediana fue indispensable para sacar alguna conclusión y destacar una tendencia similar. Por último, la conclusión es que existe una correlación entre los costos laborales y la rentabilidad: verificaron que si existe un aumento en el costo laboral conduce a un aumento en el desempeño económico de las pymes, lo que influye en tener mayores ingresos y generar una rentabilidad mayor a futuro.

Teniendo en cuenta a Padmavathi y Narayanamoorthy (2019) en su artículo científico “Relación de productividad (mano de obra) y rentabilidad en el cultivo de caña de azúcar: análisis a nivel estatal”, realizaron:

un análisis descriptivo que mostró el valor real del costo de la mano de obra humana incurrido para cultivar la caña de azúcar, cuyo resultado fue alto en el estado de Tamil Nadu en comparación con otros estados seleccionados para el análisis. Finalmente, el resultado del análisis de regresión realizado mediante el uso de costos de insumos que mejoran el rendimiento sugiere que desempeña un papel dominante en el aumento de la productividad de la caña de azúcar, que a su vez mejora la rentabilidad, excepto en el estado de Karnataka, durante todo el período de análisis.

Antecedentes Nacionales

De acuerdo a Franco y Gómez (2015) en su tesis “De qué manera un inadecuado sistema de control de la mano de obra influye en la determinación de los

costos de producción de la empresa de construcción Geofundaciones del Perú S.A.C.”, llegaron a la conclusión:

sobre la importancia de comprar equipos para controlar el reporte de tareas, con la finalidad de llevar un control adecuado del ingreso y salida de la persona, para que la planilla de remuneraciones sea eficiente y que los costos de mano de obra asignados en la elaboración de productos sean los adecuados en la empresa Geo Fundaciones.

Según Díaz (2018) en su tesis “Incidencia de la mano de obra en el costo de la construcción de módulos de viviendas programa techo propio – empresa Tegecon Andina S.A.C.”, llegó a la conclusión:

que los datos obtenidos de los costos de mano de obra en la construcción de las viviendas en tiempo real, conduce a tener una fórmula de optimización de los gastos por pago de jornales a través del proceso constructivo teniendo en cuenta el Lean Construction y mejorar la rentabilidad en los programas de viviendas construidas.

Considerando a Gavelán (2014) en su artículo científico “Sistema de costos en Mypes Industriales y de Servicios en condiciones de desorganización”, manifestó en su artículo:

que se debe de cambiar de los administrados ejecutivos de las MYPES para crear las mejores condiciones de un sistema de costos que sea adecuado y óptimo, es cuál debe ser ejecutado permanentemente. Asimismo, para un contador es un reto administra contablemente una

empresa desorganizada, que no aplica proceso de costos adecuados y especialmente el control del costeo de mano de obra.

Según Mantilla (2014) en su tesis “Rendimiento de la mano de obra en Proyectos de Saneamiento Básico, ejecutados por administración directa, en zonas rurales de La Encañada – Cajamarca”, concluye:

que los costos de mano de obra se encuentran por encima del estándar en este tipo de obras y afecta los rendimientos que se estableces en los expedientes técnicos, debido a que no existe ningún tipo de regulación para poder determinar el promedio de costos de mano de obra en la construcción de obras de saneamiento, perjudicando a la entidad en la determinación del presupuesto.

Considerando a Goñaz y Zevallos (2016) en su tesis “Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L. de la ciudad de Iquitos, 2016”, concluyeron en su investigación:

que al aplicarse un sistema un sistema de costos en el proceso de panificación, ha conducido a esta empresa a reducir los costos y que ha generado un incremento de la rentabilidad del negocio; por eso determinaron que un deficiente control de materias primas, mano de obra y servicios (energía eléctrica y agua) ha generado en el negocio un elevado costo antes de la implementación del sistema, posteriormente este control ha generado un 20% de descuento y generando un incremento de la rentabilidad en un 15%.

Según Vargas (2016) en su tesis “Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa ALPACA COLOR S.A.”, concluye:

que implementar un sistema de costos por proceso tiene un efecto positivo para poder determinar los costos adecuados en los diversos procesos de la manufactura de productos textiles de hilo de alpaca, teniendo la prioridad de considerar los costos de mano de obra por la alta cantidad de trabajadores en las plantas de hilado y poder controlar adecuadamente el pago de planillas, que sea real para determinar los costos de producciones reales.

De acuerdo a Quesada (2020) en su tesis “El sistema de costeo por procesos y su influencia en la rentabilidad de la panadería Pascualito – 2019”, concluyeron:

en su investigación, que aplicar el sistema de costeo de todos los procesos en una línea de producción es de suma importancia, debido que se controla la mano de obra y materiales tanto directos como indirectos con finalidad de tener un manejo adecuado y verificar su impacto en los resultados de la rentabilidad de una panadería, asimismo, determinaron que al aplican el sistema adecuado de costeo se ha reducido el costo en 25% e incremento de la rentabilidad en 15%.

Variable Dependiente: Rentabilidad

Antecedente Internacionales

Según Handoko (2020) en su artículo científico “Influencia de la rentabilidad, la ratio de liquidez y la solvencia en el riesgo de auditoría concursal en el sector manufacturero”, llegan a la conclusión:

que no hubo un efecto significativo entre la rentabilidad y la solvencia descubierta por el auditor de la probabilidad de riesgo de quiebra, pero sí existe un efecto significativo entre la liquidez o la razón circulante hacia el descubierto por el auditor de la probabilidad de riesgo de quiebra.

Del mismo modo Kotulic (2014) en su artículo científico “Enfoques metodológicos seleccionados para la descomposición piramidal de la rentabilidad de la propiedad para su uso por la dirección de la empresa”, concluye:

que los sistemas piramidales de indicadores financieros y económicos representan una herramienta adecuada para medir el desempeño de una empresa, estos sistemas piramidales encuentran su uso principalmente en el campo del análisis financiero interno de la empresa y brinda una visión integral de la interpretación y el cálculo del índice de rendimiento de los activos (ROA).

Según Cipovová y Jílková (2018) en su artículo científico “Política de préstamos y rentabilidad basada en tipos de interés en la República Checa”, llegaron a la conclusión:

que medir la rentabilidad bancaria en función de las tasas de interés de diferentes productos dentro de un período de tiempo específico, se complementa con un cálculo del ROE adicional para el banco

comercial utilizando un modelo basado en su margen más cercano y la rentabilidad de los préstamos otorgados, con diferentes combinaciones de determinantes clave puede potencialmente aumentar la rentabilidad del banco.

Del mismo modo Carpio (2019) en su artículo científico “Costos estándar para optimizar la rentabilidad de los productores artesanales de queso: caso PROLAC AYMARA”, llegó a su conclusión:

que los resultados obtenidos le permitieron conocer los estándares de los elementos de costo de la leche, materia prima, mano de obra y arreglarlos de forma óptima. En conclusión, mediante los costos estándar, determinaron los costos de producción del queso tipo Paria de antemano se optimizan los recursos y la producción y se incrementa el beneficio del productor en estudio.

Según Dutta et al. (2020) en su artículo científico “Las prácticas mejoradas de gestión del agua mejoran la rentabilidad del sistema de cultivo y los ingresos de los pequeños agricultores”, concluyen:

que los mejores resultados que obtuvieron en sus análisis han sido: • Sistema ZT utiliza menos agua y reduce los costos de combustible en los sistemas arroz-maíz. • Sistema ZT aumenta los rendimientos de maíz y la resistencia de los cultivos a la variabilidad climática. • La frecuencia de riego se puede reducir con la introducción de ZT sin pérdida de rendimiento. Conclusión, a menos riegos aumentan los márgenes brutos y eficiencia en el uso del agua, mayor rentabilidad en el proceso de producción y menor costo en mano de obra.

Antecedentes Nacionales

De acuerdo a Montes (2013) en su tesis “Financiamiento y rentabilidad en las empresas de servicios de transporte liviano en minería”, llegó la conclusión:

que el financiamiento es muy importante para las empresas e influye positivamente en la rentabilidad, al realizar financiamiento vía arrendamiento financiero o crédito bancario y destinarlo en la adquisición de equipos para la producción e incrementa las ventas con resultados en la rentabilidad con respecto al año anterior.

Según Medida y Mauricci (2014) en su tesis “Factores que influyen en la Rentabilidad por línea de negocio en la Clínica Sánchez Ferrer en el periodo 2009-2013”, llegaron a la conclusión:

que mediante el sistema LOLCLI se han obtenido los registros mensuales de las variables por cada línea de negocio y aplicando el modelo econométrico MCO considerando los factores de nivel de ventas, stock de activos fijos y número de trabajadores llegan a la rentabilidad por cada línea y plantear estrategias adecuadas para su incremento.

Considerando a Cruz et al. (2017) en su tesis “Sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad del negocio del sector producto plancha de caucho en los distritos de la zona norte de Lima en el 2017”, llegaron a la conclusión:

que existen diferencias entre las empresas que utilizaron el método tradicional y el costeo por procesos, donde la ventaja de utilizar costeo por proceso se llega a obtener costos más reales e impacta en una mejor rentabilidad que las empresas que tienen procesos del método

tradicional; además, al identificarse los costos estos se han optimizado y se logra resultados mejores a futuro.

Según Meléndez y Espinoza (2018) en su tesis “Análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la Rentabilidad y Valor Agregado en los productores del Distrito de Huariaca - Pasco, en el 2017”, concluyeron:

que los productores de papa en Huariaca, no determinan ni controlan sus costos de producción, lo cual no les ha permitido conocer exactamente la rentabilidad de este cultivo, no llevar un control de los costos de las materias primas y estiman costos con precios de compras de insumos y materiales,

Según Medina y Muñoz (2019) en su tesis” Administración del capital de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de Illapa Telecomunicaciones, Lima, 2018”, llegaron a la conclusión:

que la adecuada administración del capital de trabajo, teniendo en cuenta las dimensiones de inventario, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, influye directamente en la rentabilidad de la empresa, manejando adecuadamente estas cuentas, especialmente en de inventarios.

Asimismo, Heredia y Rivero (Heredia & Rivero, 2019) en su tesis “Gestión de costos para incrementar la rentabilidad en la construcción de la 3ra. etapa Planta Automotriz, Lurín, Año 2019”, los investigadores concluyeron:

como una adecuada gestión de costos en la construcción de una fábrica automotriz, conduce a un menor gastos de materiales e insumos, lo

que genera un menor gasto y genera rentabilidad a la empresa. Por eso determinaron la importancia de los controles de costos, personal calificado y seguimiento de todos los procesos operativos.

Según Díaz et al. (2020) en su tesis “Sistema de costos por órdenes específicas y la rentabilidad de la empresa Corporación EXIRIUM SAC, periodo 2019”, concluyeron:

que es de suma importancia en toda organización llevar un adecuado control de los sistemas de costos, debido a que estos inciden directamente en los ingresos de la empresa y se relaciona directamente con la utilidad de la empresa, la misma que determina la rentabilidad del negocio, caso de la empresa Corporación EXIRIUM que tiene bajos resultados de rentabilidad por un deficiente sistema de costos.

1.2. Marco teórico

Variable Independiente: Costeo de mano de obra

Contabilidad de Costos

(Horngren, Charles; Datar, Srikant; Rajan, Madhav, 2012) define que la contabilidad de costos tiene relación con las empresas industriales porque permite medir, analizar toda la información financiera y no financiera que se recopila durante el proceso productivo logrando así la mejor adquisición o uso de recursos necesarios.

Herramientas de Control

(Gómez, 2005) considera que, a partir de los diferentes controles y planes de evaluación basados en la producción y los costos, se puede establecer mecanismos para reflexionar aquellas acciones ejecutadas y empezar un plan de mejora en base a críticas que afectan en la producción y los costos.

Sistemas de Costos

(Horngren, Charles; Datar, Srikant; Rajan, Madhav, 2012) define que los sistemas de costos, sirven para determinar el costo de un producto, existen varias metodologías que se utilizan según el proceso productivo empleado en la empresa.

Costos por órdenes de Producción

(Arias, Leonel; Portilla, Liliana; Fernández, Sergio, 2010) definen que los costos por órdenes de producción se basan en poner énfasis en un lote específico haciendo referencia en la terminación de un producto, con la finalidad de obtener el resultado de cada orden de producción para analizar toda la información recopilada y realizar la determinación de los costos unitarios

Costos por procesos

(Horngren, Charles; Datar, Srikant; Rajan, Madhav, 2012) define que este sistema lo pueden utilizar las empresas o industrias que se dedican a la fabricación o elaboración de una sola gama de productos, podemos acotar que la elaboración de productos iguales o semejantes no influye en el resultado de la culminación de los productos debido a que no afecta al proceso de la transformación de materia prima.

Costos ABC

(Gómez, 2005) define que el sistema ABC o costeo se basa en las actividades y tiene una metodología que permite medir el desempeño de los recursos, actividades y objeto del costo, los recursos se asignan primero a las actividades luego los costos de las actividades son asignados a los objetos del costo según sea necesario su uso, además nos permite obtener información oportuna, logrando así conocer cada detalle de los costos indirectos proporcionando información importante para la toma de decisiones.

Elementos del Costo

(Gómez, 2005) los define como aquellos elementos indispensables para la fabricación de un bien o la prestación de un servicio.

Materiales Directos

(Arias, Leonel; Portilla, Liliana; Fernández, Sergio, 2010) define que los materiales directos son aquellos que se relacionan directamente con el producto siendo así que forman parte de los productos terminados caracterizándose por tener un valor importante y un uso notable dentro del producto.

Mano de Obra Directa

(Arias, Leonel; Portilla, Liliana; Fernández, Sergio, 2010) es el esfuerzo humano que interviene en la transformación de materias primas en productos terminados, con la finalidad de obtener una remuneración o salario incluyendo todos los beneficios correspondientes según la Ley.

(Gómez, 2005) explica que a través del apoyo de la maquinaria y la tecnología podemos realizar un proceso de producción en menor tiempo o reducir pasos en el proceso que conlleva a la elaboración de un producto, esto beneficiará directamente a las industrias porque reducirá costos y gastos y por ende aumentará la utilidad de cada producto pero esto no quiere decir que la calidad del producto debe ser baja, debido a que existen normas de calidad que rigen la elaboración de cada producto porque todo producto que se encuentra en el mercado ha sido analizado para que sea adquirido por los consumidores.

Costos Indirectos de fabricación

(Horngren, Charles; Datar, Srikant; Rajan, Madhav, 2012) define que son aquellos que se capitalizan en el producto por lo tanto son recuperables y está

compuesto por los materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación, también se los denomina CIF porque su medición o cuantificación es difícil de identificar y no se la puede relacionar con alguna orden de producción

Material Indirecto

(Horngren, Charles; Datar, Srikant; Rajan, Madhav, 2012) definen que es todo aquel material que forma parte integral del producto, pero su valor no es representativo respecto al costo por unidad.

Mano de Obra Indirecta

(Horngren, Charles; Datar, Srikant; Rajan, Madhav, 2012) los define como los salarios, prestaciones y aportes patronales a que den lugar todos los trabajadores de la fábrica cuya actividad está relacionada con el proceso productivo y aquellos considerados como mano de obra directa (operarios de producción) por su labor no productiva.

Suministros de Fábrica

(Gómez, 2005) los define que son representados por todo tipo de materiales consumidos por la planta de producción, como pueden ser papelería, jabones, aceites y grasas lubricantes, etc.

Consumos de Fábrica

(Arias, Leonel; Portilla, Liliana; Fernández, Sergio, 2010) consideran que este rubro corresponde a todos aquellos costos que se refieren a diversos servicios como arrendamiento, teléfono, servicios públicos, mantenimiento, depreciación, etc., siempre que estén relacionados con la planta fabril directamente.

Considerando a Toyama (2017) tenemos las siguientes definiciones laborales:

- (a) Beneficios sociales: son todos aquellos ingresos que perciben los trabajadores por su trabajo dependiente, los principales beneficios sociales son: gratificaciones de julio y diciembre, asignación familiar, bonificación por tiempo de servicios, compensación por tiempo de servicios (CTS).
- (b) Gratificaciones: son aquellos pagos de dinero que el trabajador percibe adicional a su remuneración mensual, estas pueden de dos tipos (i) Extraordinaria: cuando el empleador asigna un monto en forma excepcional, que puede ser por obtención de objetivos, proyectos, etc., no está incluida en la remuneración; y (ii) Ordinarias: son los que se otorgan al trabajador en forma permanente.
- (c) Asignación familiar: es un beneficio que se otorga al trabajador no sujetos a negociación colectiva, con finalidad de apoyar la manutención de sus hijos.

De acuerdo a SUNAT (2015) explica que todos los trabajadores dependientes a través de las empresas que los tienen contratados.

La base imponible de ESSALUD es la siguiente:

Figura 1. Base imponible de ESSALUD

Tipo de trabajador/a	ESSALUD	ONP
En actividad ¹	9% de la remuneración Mínimo 9% RMV ⁴	13% de la remuneración Min. 13% RMV ⁴
Pensionistas	4% de la pensión	No Aplica
Agrario/a	4% de la remuneración ²	13% de la remuneración Min. 13% RMV
Acuícola		
Pesqueros ³	9% de la remuneración. Mínimo 4.4 RMV	13% (8% a cargo del trabajador y 5% del armador) de la remuneración Min. 13% RMV
CAS - D. Leg 1057	9% de la contraprestación. Límite Máximo 30% UIT	13% de la contraprestación Min. 13% RMV

1. Incluye a las personas trabajadoras del hogar.

2. No puede ser menor a la RMD establecida por la Ley N°. 27360, que aprobó los beneficios del Sector Agrario.

3. Trabajadores pesqueros de mayor escala y otros comprendidos en la Ley N° 30003.

4. Para el 2017 la Remuneración Mínima Vital (RMV) es de S/ 850.

De acuerdo a SUNAT (2020) detalla el impuesto a la renta de 4ta y 5ta categoría a continuación:

Rentas de 4ta. Categoría: son aquellos ingresos obtenidos por el ejercicio individual de cualquier profesión, es decir que no tienen trabajo dependiente, arte u oficio que una persona natural ejerce en un periodo fiscal

Rentas de 5ta. Categoría: a aquellos ingresos obtenidos por el trabajo personal prestado en relación de dependencia, incluidos cargos públicos, tales como sueldos, salarios, asignaciones, gratificaciones, bonificaciones, aguinaldos, comisiones, compensaciones en dinero o en especie, gastos de representación y, en general, toda retribución por servicios personales.

Figura 2. Renta de Cuarta Categoría

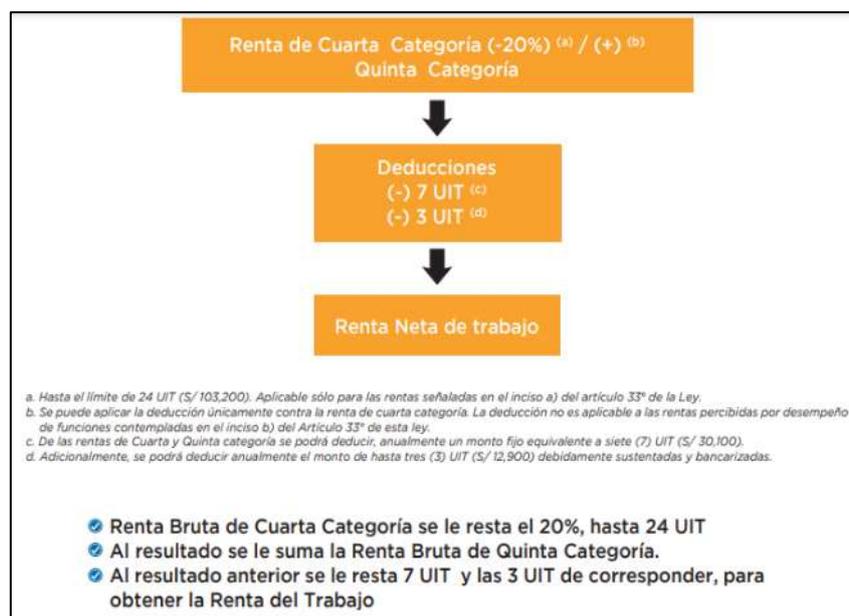
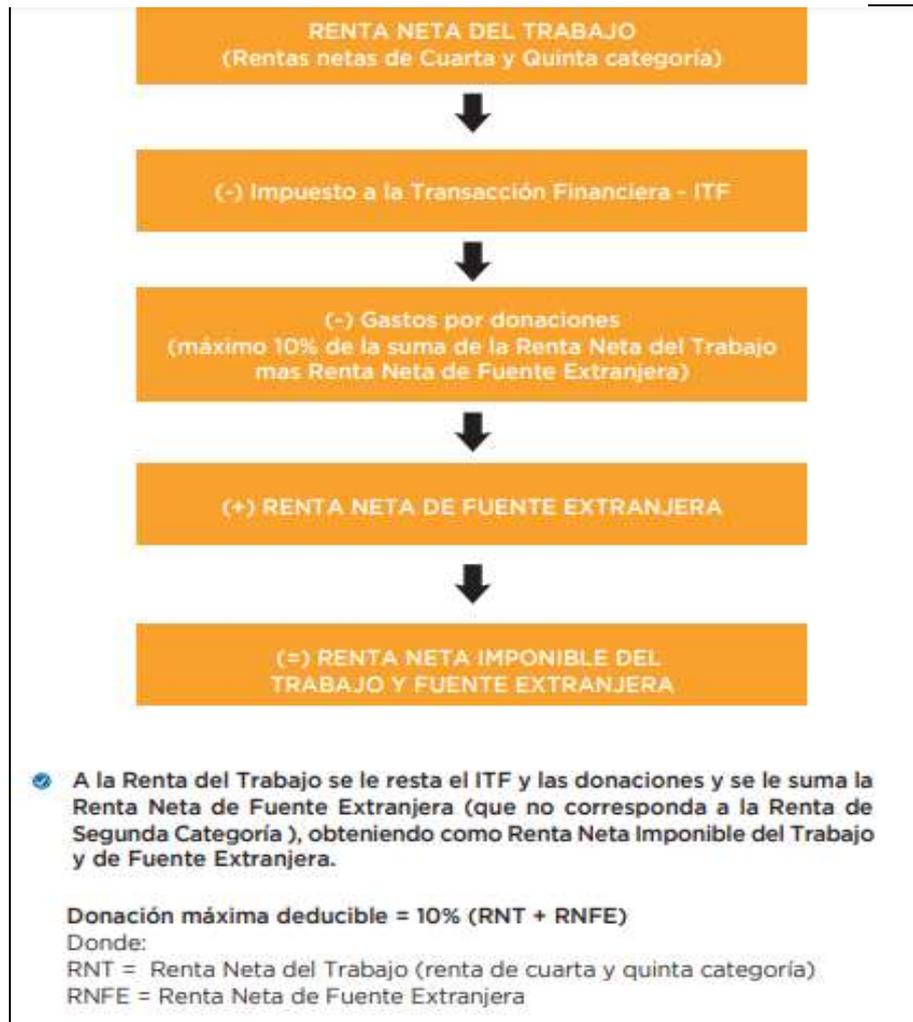


Figura 3. Renta neta del trabajo



Rentas de 3ra. Categoría: De acuerdo a SUNAT (2020) Están obligados a presentar la declaración jurada anual del Impuesto los sujetos que hubieran obtenido rentas o pérdidas de tercera categoría como contribuyentes del Régimen General y/o del Régimen MYPE Tributario - RMT2 del Impuesto a la Renta, obligados a presentar la declaración jurada anual (artículos 79° y 80° de la Ley y 47° del Reglamento), a continuación se detalla el esquema a aplicar el impuesto que es 29.5% de la renta neta disponible.

Figura 4. Estado de Resultados



De acuerdo a Varela (2013) define que el jornal es la cantidad de efectivo o dinero que un trabajador durante un día laboral, asimismo define que el tareo son las horas trabajadas por un trabajador en una labor, la cual debe de estar controlada desde su ingreso hasta su salida del lugar de trabajo.

Variable Dependiente: Rentabilidad

Rentabilidad: Definición

(Gitman, Lawrence; Joehnk, Michael, 2009) definen que rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en

actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario.

(Sánchez, 1994) define que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados.

De acuerdo a Wild et al. (2016) se detallan a continuación las siguientes definiciones financieras:

- (a) Rendimiento de los activos (ROA): es la relación de las utilidades o resultados de un periodo determinado entre los activos totales, su resultado es el rendimiento operativo de los activos.
- (b) Rendimiento del patrimonio (ROE): es la relación de las utilidades o resultados de un periodo determinado entre el patrimonio neto, es el rendimiento de las inversiones o capital invertido de los accionistas.
- (c) Margen neto: es la relación de la utilidad neta entre las ventas, conocido como el margen de utilidad de las ventas.
- (d) Margen bruto: es el beneficio directo que una empresa tiene en un periodo, es la reducción a la venta de los costos de bienes vendidos (costo de ventas).
- (e) Margen de contribución: es el cálculo del precio de venta por unidad (PVU) menos el costo variable por unidad (CVU), determina la posición económica de la empresa.
- (f) EBITDA: es considerado un contable de la rentabilidad de una empresa. El EBITDA se utiliza para valorar la capacidad de generar beneficios de una

empresa considerando solamente su actividad productiva, se calcula al reducir a los Ingresos (Ventas) los costos de ventas y los gastos de administración.

Rentabilidad Económica

(Gitman, Lawrence; Joehnk, Michael, 2009) la consideran como la rentabilidad que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados.

(Sánchez, 1994) define que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados.

Rentabilidad Financiera

(Horne, James; Wachowicz, John, 2010) mencionan que el rendimiento del capital es otro parámetro resumido del desempeño general de una empresa. Este índice compara la utilidad neta después de impuestos con el capital que invierten en la empresa los accionistas. Agregan, además, que la rentabilidad financiera indica el poder productivo sobre el valor contable de la inversión de los accionistas y se calcula aplicando la siguiente fórmula.

(Arching, 2006) explica que la rentabilidad financiera o del capital, denominada en la literatura anglosajona Return on Equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por sus capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.

(Gitman, Lawrence; Joehnk, Michael, 2009) define que la rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente,

y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

Definiciones conceptuales

Contabilidad de costos: analizar toda la información financiera y no financiera que se recopila durante el proceso productivo

Costo indirecto de fabricación: capitalizan en el producto por lo tanto son recuperables

Costo de mano de obra: esfuerzo humano que interviene en la transformación de materias primas en productos terminados

Costo ABC: costeo se basa en las actividades

Rentabilidad: es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa

1.3 Formulación del problema

Problema general

¿De qué manera el costo de mano de obra directa, influye en la rentabilidad de CHR Hansen SA., Ate 2019?

Problemas específicos

¿De qué manera la falta de control del tareo de la mano de obra directa, influye en el correcto cálculo del producto de CHR Hansen SA., Ate 2019?

¿De qué manera la tecnología en el cálculo de la mano de obra directa, influye en el margen bruto de CHR Hansen SA., Ate 2019?

¿De qué manera la política de remuneraciones de la mano de obra directa, influye en el ROE de CHR Hansen SA., Ate 2019?

1.4 Justificación

La presente investigación se justifica debido a la importancia que se tiene para implementar un sistema de control automático de costeo de mano de obra en una empresa agroindustrial. Con la finalidad de poder determinar el impacto en los costos y en la rentabilidad de la empresa CHR Hansen SA.

Los directivos de la empresa para obtener resultados que sean los adecuados y reales, cumplen con efectuar una inversión para eliminar esas fallas en el control manual del costeo, que conduce a resultados no adecuados en la empresa.

1.5 Objetivo general

Determinar la influencia del costeo de la mano de obra directa, en la rentabilidad de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

Objetivos específicos

Describir la influencia del tareo de la mano de obra directa en el correcto cálculo del producto de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

Especificar la influencia de la tecnología en el cálculo de la mano de obra directa en el margen bruto de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

Determinar la influencia de la política de remuneraciones de la mano de obra directa en el ROE de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

1.6 Hipótesis

Hipótesis general

El costo de mano de obra directa, influye en la rentabilidad de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

Hipótesis específicas

El tareo de la mano de obra directa, influye en el correcto cálculo del producto de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

La tecnología en el cálculo de la mano de obra directa, influye en el margen bruto de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

La política de remuneraciones de la mano de obra directa, influye en el ROE de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

2.1.1. Según el propósito

El tipo de investigación es aplicada, porque se trabaja con la información financiera que se investigan ha sido obtenida directamente de la empresa CHR HANSEN S.A., ubicada en la ciudad de Lima, distrito de Ate; y explicativo porque se tiene una variable independiente y otra dependiente, causa-efecto.

Según (Hernandez, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, María, 2014) un estudio descriptivo es aquel que se aplica para analizar las razones como ocurren un fenómeno y sus componentes, siendo estudio explicativo porque es buscar las causas que provocaron el fenómeno ocurrido.

2.1.2. Según el alcance de la investigación

Según el alcance la siguiente investigación es correlacional debido busca la relación que existe entre las dos variables de estudio(cuantitativa).

(Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018) nos indican que el estudio correlacional tiene el propósito de entender el nivel de asociación o relación que hay entre dos o más variable, categorías o conceptos en un ambiente en específico. Es decir, asocia y mide las variables.

2.1.3. Según el diseño de la Investigación.

El modelo de diseño de investigación utilizado es no experimental de corte transversal, debido a que no se manipulo ninguna de las variables utilizadas en la presente investigación y la misma se realizó en el periodo indicado 2018 y 2019.

(Hernandez, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, María, 2014) considera que se define “a la investigación no experimental como aquella que se efectúa sin manipular deliberadamente las variables” (pág. 152)

Variables y Operacionalización de variables.

(Hernandez, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, María, 2014), definen que una variable es como una propiedad susceptible a cambiar y esta variación puede medirse u observarse.

Variables.

(Hernandez, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, María, 2014) consideran que la relación entre las variables, condición antecedente y el efecto que genera por su causa se le denomina variable dependiente (consecuente), esta relación es una causa-efecto.

Variable Independiente: Costeo de mano de obra

(Arias, Leonel; Portilla, Liliana; Fernández, Sergio, 2010) es el esfuerzo humano que interviene en la transformación de materias primas en productos terminados, con la finalidad de obtener una remuneración o salario incluyendo todos los beneficios correspondientes según la Ley.

Variable Dependiente: Rentabilidad

(Gitman, Lawrence; Joehnk, Michael, 2009) definen que rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario.

2.2 Población y Muestra.

2.2.1 Unidad de Estudio

Para la presente investigación tenemos como unidad de estudio a la empresa CHR HANSEN S.A., del distrito de Ate.

2.2.2. Población

La población para el siguiente estudio está constituida por expertos, que poseen amplia experiencia en costeo y que trabajen en empresas del sector industrial.

(Behar, 2008) considera que para toda investigación esta debe ser transparente, igualmente sujeta a crítica y réplica; recalcando que la investigación debe señalar el proceso de selección de la muestra y la población a estudiar.

2.2.3. Muestra

La muestra para el caso del uso de la técnica es muestreo por conveniencia se realizará al responsable de costos de la empresa y una persona externa con experiencia en costos.

Según (Behar, 2008) lo define como aquella parte o grupo perteneciente a una población, definida como el subconjunto de elementos que pertenecen a un conjunto de necesidades denominado población.

El investigador determinará el número de entrevistados, y los entrevistadores eligen a sus entrevistados libremente con base en sus conocimientos y experiencia que se requiera para validar las hipótesis.

Los expertos de esta muestra son:

- Raúl Luis Pérez Egaña (Gerente General de CHR HANSEN S.A.)

- José David Benavides Arellano – Experto 2 (Jefe de Contabilidad en Fundación Chilca S.A.)

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Las **técnicas** de recolección a usarse en la presente investigación son las siguientes:

2.3.1. Técnicas

Cuestionario:

Según (Hernandez, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, María, 2014) el cuestionario es uno de los instrumentos más utilizados para poder recolectar los datos e información que se necesita para medir resultados. Siendo el cuestionario un conjunto de preguntas respecto a una, dos o más variables que necesitamos medir, teniendo en cuenta al momento de formular dichas preguntas que deben ser relacionadas con respecto al planteamiento o hipótesis del problema.

Análisis documental:

De acuerdo a (Behar, 2008) explican que el análisis documental representa un elemento básico y complementario en la cadena de suministro de la información, que, a su vez, es una investigación técnica que describe y representa los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación, centrando su atención en la producción documental que se genera diariamente.

Para (Avila, 2006) el análisis documental *“se enfoca en analizar y revisar toda información estadística y de los resultados de sus informes estadísticos, estudios ya realizados sobre el libros y textos que abordan aspectos de la realidad que vayamos a investigar.”* (p. 56)

2.3.2. Instrumentos

Los instrumentos que se usarán en la presente investigación serán las siguientes:

a. La entrevista

De acuerdo a (Ander-Egg, 2015) lo define como un instrumento en la comunicación que se aplica en las investigaciones de mercado, las cuales varían de acuerdo a las personas que se dirige la misma, que pueden ser educadores, psicólogos, contadores, estudiantes, igualmente, de acuerdo a (Avila, 2006) la entrevista es un instrumento en el cual se realiza un intercambio de ideas u opiniones sobre un tema acordado, realizado entre dos o más personas.

b. Lista de cotejo

Tabla 1. Lista de cotejo

Lista de Cotejo	
Documentos a solicitar	Finalidad
Estado de situación financiera 2019 - 2018	Se solicitará para realizar un análisis horizontal para comparar las cuentas.
Estado de Resultados 2019 - 2018	Se solicitará para realizar un análisis horizontal para comparar las cuentas, y ver sus incrementos.
Formatos de órdenes de trabajo	Se realizaría una comparación entre el cálculo que realiza la empresa y el que yo realizaré con el fin de determinar cuál es el más adecuado y poder demostrar que los costos de producción afectan la rentabilidad de la empresa.
Cálculo de costo de mano de obra directa	Se utilizará para observar cómo la empresa calcula el costo del producto terminado.
Reporte de control de mano de obra	Se utilizará para observar cuánto está invirtiendo la empresa en la mano de obra para la elaboración de los productos y como la controla.

Costo de sembrío / mata / cosecha	Costos de personal contratado.
Cálculo de planilla	Cálculo de planilla de personal operario.
Inventario / Kardex	Se utilizará para observar cómo la empresa lleva el control de su existencia en unidades físicas de los materiales y los valores monetarios.

2.4 Procedimientos

Las acciones que se realizaron en el presente trabajo de investigación fueron:

- Indagar cuales son los problemas en la empresa CHR HANSEN S.S., Ate.
- Identificar el problema el costeo de la mano de obra directa y su influencia en la rentabilidad de CHR Hansen S.A. ubicada en el del distrito de Ate.
- Determinar el enfoque de la investigación.
- Formular el problema de la presente tesis.
- Identificar las variable independiente y dependiente.
- Plantear el objetivo general y específicos.
- Formular la hipótesis general y específicas.
- Establecer la muestra de la investigación a realizarse.
- Aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación.
- Analizar la información obtenida.

2.5 Aspectos éticos

La presente investigación tendrá en cuenta la autenticidad de los resultados, con un serio respeto hacia principios y valores de la Universidad Privada del Norte (UPN) y también a los clientes de la institución que con respeto y verdad brindaron su aporte para los datos obtenidos por ello sus identidades serán protegidas y privadas. Igualmente, las referencias de cita de textos y fuentes consultadas serán indicadas y no existirá manipulación de los resultados.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1 Organización

- **RAZÓN SOCIAL:** CHR HANSEN S.A.
- **RUC:** 20505960361
- **DIRECCIÓN:** Calle Los Plateros # 270 Urb. El Artesano – Lima – Lima - Ate Vitarte.



Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20505960361 - CHR HANSEN S.A.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	12/02/2003	Fecha de Inicio de Actividades:	05/03/2003
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	CAL. LOS PLATEROS NRO. 270 URB. EL ARTESANO (ALT CDRA 4 Y 5 AV LOS FRUTALES) LIMA - LIMA - ATE		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 2011 - FABRICACIÓN DE SUSTANCIAS QUÍMICAS BÁSICAS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA LIQUIDACION DE COMPRA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE COMPROBANTE DE RETENCION		



Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	26 SOCIEDAD ANONIMA
Fecha de Inscripción	12/02/2003
Fecha de Inicio de Actividades	05/03/2003
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0011 - I.PRICO NACIONAL
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	29/09/2015
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 29/09/2015),BOLETA (desde 29/09/2015)

Misión de la empresa:

Nuestro compromiso es satisfacer las necesidades y expectativas del cliente a través de la innovación tecnológica bajo los principios y valores que rigen a la empresa, alcanzando así niveles de rentabilidad que permitan la retribución adecuada a nuestros clientes.

Visión de la empresa:

Nuestro objetivo es mejorar los alimentos y la salud de las personas en todo el mundo, esta visión aporta coherencia a la empresa y nos hace resaltar dentro del sector.

Valores:

Honestidad: Somos honestos y accesibles en los negocios y la comunicación

Ambición: Establecemos grandes retos para todas las actividades y los alcanzaremos siendo ambiciosos y apasionados en todo lo que realizamos.

Rendimiento: Estamos orgullosos de realizar bien nuestro trabajo independientemente del puesto que ocupamos. Motivar a las personas y evaluar los

resultados son valores esenciales si deseamos mantener una mejora constante de nuestro rendimiento.

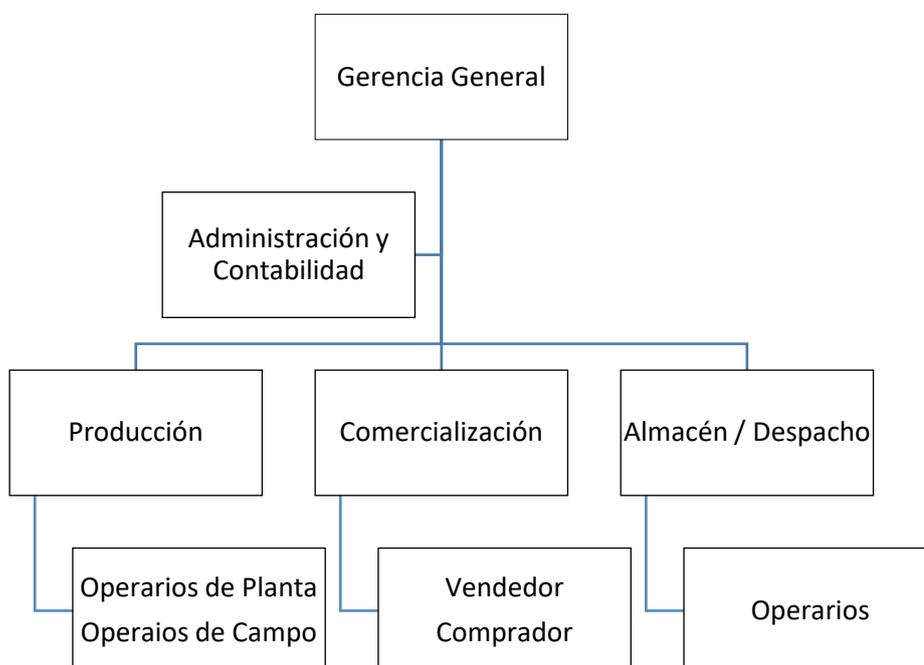
Responsabilidad: Nuestros socios y compañeros pueden contar con nosotros. Cuando prometemos algo, nos comprometemos a ejecutar las decisiones realizadas y entregar lo acordado.

Trabajo en equipo: Trabajamos como un equipo más allá de la jerarquía empresarial y fronteras geográficas, para lograr la mejor solución.

Rubro:

Actividad principal es la producción y comercialización de colorantes naturales en base a la cochinilla y camote morado.

3.2. Organigrama de la empresa



3.3. Cuestionario

A continuación, mostraremos las entrevistas realizadas a los expertos.

- Raúl Luis Pérez Egaña – Experto 1 (Gerente General de CHR HANSEN S.A.)
- José David Benavides Arellano – Experto 2 (Jefe de Contabilidad en Fundición Chilca S.A.)

Tabla 2. Cuestionario a expertos

CUESTIONARIO	EXPERTO 1	EXPERTO 2
1. Considera Ud. ¿Qué la falta de control del tareo de la mano de obra directa influye en el correcto cálculo del producto? ¿Por qué?	Totalmente de acuerdo, la falta de control del tareo influye directamente en el precio del producto. Porque al ser una empresa agroindustrial, este costo por la cantidad de operarios que se contratan tanto para siembra como en la cosecha.	El control del tareo es fundamental en los costos de nuestra empresa, debido que al contratar operarios en el proceso de sembrío y cosecha se utiliza mucha mano de obra.
2. Considera Ud. ¿Qué la tecnología en el cálculo de la mano de obra directa influye en el margen bruto? ¿Por qué?	Es importante controlar con un software adecuado el cálculo de la mano de obra, debido al elevado número de operarios y las horas que trabajan.	Para cualquier empresa que tiene una gran cantidad de trabajadores, es indispensable tener un sistema tecnológico adecuado para control los tiempos para el pago exacto de las remuneraciones.
3. Considera Ud. ¿Que la política de remuneraciones de la mano de obra directa influye en el ROE? ¿Por qué?	La política de remuneraciones es cumplir las normas legales con los trabajadores, te indica el sueldo mínimo a pagar y los beneficios según ley, lo que tiene un costo e influye en el ROE.	El ROE es la relación entre los resultados de un periodo con el patrimonio neto, por lo tanto, a mayores costos de mano de obra esto influye directamente en el % del ROE.

4. Considera Ud. ¿Qué el control de mano de obra apoyado en la tecnología de punta tiene efecto en la rentabilidad de los activos? ¿Por qué? Totalmente de acuerdo, a mayor tecnificación en el proceso de siembra y cosecha, se reducen los costos y se incrementa la rentabilidad del negocio. De acuerdo, ese es el objetivo de la empresa en incrementar muchos procesos con apoyo de la tecnología, para reducir costos en mano de obra e incrementar beneficios.

5. Considera Ud. ¿Qué un adecuado control de asistencia y Horas Extras por parte del área de recursos humanos incide en el margen operativo? ¿Por qué? Lo preguntado es correcto, todo control de asistencia del personal, incide en la disminución del margen operativo, porque es un costo. Bueno, siempre el computo de asistencia y de horas extras incide en el margen operativo en cualquier empresa.

6. Considera Ud. ¿Qué un reporte de costeo de Horas Extras es importante para mejorar el cálculo del margen de contribución? ¿Por qué? Totalmente de acuerdo, todo reporte de costeo es importante para el mejor pago de los sueldos al personal. El reporte de costeo actual es importante, para definir el mejor cálculo de mejor margen de contribución en la empresa.

7. Considera Ud. ¿Qué al implementarse un correcto control de tareo de mano de obra favorece una correcta retribución por el trabajo? ¿Por qué? Esto es debido a que se lleva un mejor control del tareo de la mano de obra y genera una mejor retribución por el trabajo efectuado. Implementarse un adecuado control de tareo de mano de obra, incide en pagar los jornales adecuados y mejor pago por el servicio brindado.

8. Considera Ud. ¿Que un sistema de control de asistencia y horas extras respaldado en la tecnología incide en el correcto pago de personal? ¿Por qué? De acuerdo, la tecnología sirve para un mejor control del tareo de los operarios y se puede hacer un pago correcto de las remuneraciones. El pago correcto de los jornales, se determina cuando se lleva un control adecuado y este se retribuye al personal, para evitar reclamos.

9. Considera Ud. ¿Qué implementar una política de remuneraciones incide en aplicar pagos según Ley de acuerdo el régimen de la empresa? ¿Por qué? Totalmente de acuerdo, porque existen normas y políticas del Ministerio de Trabajo que se debe de cumplir según ley. La empresa cumple con las normas legales que son emitidas por el Ministerio de Trabajo y Promoción del empleo, en beneficio de los trabajadores.

10. Considera Ud. ¿Si la empresa cumple con los pagos a los trabajadores según las leyes laborales si afecta la rentabilidad de la empresa? ¿Por qué? La rentabilidad de la empresa es afectada por las leyes laborales, por eso se deben de determinar los costos, para definir los márgenes de utilidad. El pago de las remuneraciones debe de contemplar todos los aspectos legales, como pago por familia, horas extras, CTS, etc.

en los costos para mejores resultados.

-
- 11. Considera Ud. ¿Qué el correcto costeo de mano de obra directa influye en el EBITDA? ¿Por qué?** Por supuesto, debemos de tener en cuenta que el costeo es un costo e incide en el EBITDA en cualquier empresa. De acuerdo, porque se tienen en cuenta que el costeo es un costo e incide en el EBITDA y determina la utilidad de una empresa antes del impuesto a la renta.
-
- 12. Considera Ud. ¿Qué existe una influencia del costeo de mano de obra directa en el margen de utilidad neta de la empresa? ¿Por qué?** Totalmente, como es un costo este influye directamente en los resultados de una empresa Es lo correcto, al considerarse el costeo como un costo de producción, este incide directamente en el margen de utilidad neta.
-
- 13. Considera Ud. ¿Qué el uso de la tecnología de forma adecuada para el control de mano de obra directa influye en el ROE ¿Por qué?** De acuerdo, el tener un programa de control de marcación al ingreso al trabajo y salida del mismo, esto se refleja directamente en un software para mejor control e impacta en los indicadores de rentabilidad. Las nuevas herramientas tecnológicas, son importantes en controlar por ejemplo la asistencia del personal al trabajo, reportes de control, horas promedio de ingreso por operario, por eso su importancia e incide en los resultados.
-
- 14. Considera Ud. ¿Qué existe una influencia del costeo de mano de obra con la retribución de los trabajadores? ¿Por qué?** Por supuesto, del costeo de mano de obra tiene como factor resultante el pago a los trabajadores, se relacionan directamente. La correlación es directa, porque el costeo de mano de obra tiene como resultado el pago a los trabajadores.
-
- 15. Considera Ud. ¿Qué implementar el sistema de control de mano de obra directa influye en el ROE? ¿Por qué?** La implementación servirá para poder afinar los resultados, estos influyen directamente en el ROE Definitivamente, todo sistema de control de mano de obra influye en los costos y disminuye la rentabilidad en un negocio y afecta al ROE.
-

-
- 16. Considera Ud. ¿Qué el adecuado cálculo del costo laboral influye en el margen bruto o costo del producto? ¿Por qué?** Claro, los costos de producción influyen en el margen bruto, a mayor costos menor margen bruto, porque el ingreso bruto se le reduce el costo de ventas. El cálculo del costo laboral debe ser el adecuado para evitar datos o resultados no confiables, para obtener un margen bruto real y que le sirva a la empresa en aplicar mejoras.
-
- 17. Considera Ud. ¿Qué una adecuada política de Remuneraciones influye en el ROA de la empresa? ¿Por qué?** Las remuneraciones están consideradas en los gastos de ventas y administración, como en el costo de los productos, lo que influye en el ROA directamente. Toda remuneración en una empresa cumple las políticas de remuneraciones y deben ser de acuerdo a ley, lo que impacta en los ingresos y tiene efecto en el ROA.
-
- 18. Considera Ud. ¿Qué el adecuado cálculo de mano de obra directa influye en el precio del producto? ¿Por qué?** Exactamente, todo costo influye en el precio de un producto, por eso se debe de manejar adecuadamente el costo de mano de obra en el tipo de negocio. De acuerdo, porque el cálculo de mano de obra influye en el precio del producto en cada empresa.
-
- 19. Considera Ud. ¿Qué si se lleva un adecuado control del cálculo de mano de obra influye en la rentabilidad o margen bruto de la empresa? ¿Por qué?** De acuerdo, porque los costos son reales y la empresa tiene resultados claros y adecuados, lo que sinceran los resultados. Exacto, lo que la empresa siempre desea el tener un manejo adecuado del costo de la mano de obra y que los resultados sean los precisos y claros.
-

Luego de las entrevistas se realizó un análisis el cual se resume de la siguiente manera:

- En la pregunta 1 los expertos consideran que es importante contar con un adecuado control de mano de obra dentro de la empresa ya que es una herramienta importante para la administración.
- En la pregunta 2, 4 los expertos mencionan que es importante el uso de la tecnología en un análisis de la rentabilidad para que puedan conocer la situación real de la empresa.

- En las preguntas 5 los expertos indican que siempre el adecuado computo de asistencia y de horas extras incide en el margen operativo en cualquier empresa.
- En la pregunta 11 los expertos mencionan que un adecuado manejo de control de mano de obra directa, respecto al Ebitda, determina la utilidad de una empresa antes del impuesto a la renta.
- En las preguntas 16 y 18 los expertos validan nuestras hipótesis confirmando que los costos de producción afectan la rentabilidad de la empresa.

3.4 Análisis de documentos

La empresa en la actualidad no considera un adecuado control de mano de obra directa, esto ha generado que el correcto cálculo del producto y el margen de ganancia no sean los esperados y el resultado de la rentabilidad no sea el correcto.

La empresa CHR Hansen S.A. tiene como **objetivo general Determinar la influencia del costeo de la mano de obra directa, en la rentabilidad de CHR Hansen SA., Ate, 2019**, para poder tener un mejor control de la rentabilidad de los productos agrícolas que venden fue implementar un sistema de costeo de la mano de obra directa, con la finalidad de determinar su impacto en los estados financieros.

A continuación, se detallarán todos los procesos con costeo de mano de obra según sistema de control implementado para sistema de costeo, para mejor control de jornales como cumplimiento del **objetivo específico 1 Determinar la influencia del tareo de la mano de obra directa, en el correcto cálculo del producto de CHR Hansen S.A., Ate 2019**, y determinar las horas en el campo por parte de los trabajadores e igualmente control de materiales directos, en los costos de proceso de

siembra por hectárea se tiene un total de S/ 6,300 soles y un costo de mano de obra de S/ 960 soles, que se puede observar en la tabla 3.

A continuación, se muestra el cálculo del costo del producto en ambos escenarios. **Cálculo del costo de Producto - Pomo 1 Kg.polvo (Soles)**

Tabla 3: Costo en proceso de siembra

Con tareo de la mano de Obra directa		Sin tareo de la mano de Obra directa	
Material directo_Siembra	5,340.00	Material directo_Siembra	5,340.00
Material directo_Mata	6,508.00	Material directo_Mata	6,508.00
Material directo_Racima	2,525.00	Material directo_Racima	2,525.00
Material directo_Cosecha	8,721.00	Material directo_Cosecha	8,721.00
MOD	5,412.00	MOD	6,150.00
CIF	28,506.00	CIF	29,244.00
Costo de Producción	57,012.00	Costo de Producción	58,488.00
Costo Unitario	380.08	Costo Unitario	389.92
% Margen de ganancia	51.26%	% Margen de ganancia	50.00%
Valor Venta (Pomo 1 Kg.)	574.92	Valor Venta (Pomo 1 Kg.)	584.88

DETALLE	MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			TOTAL
	UM	CANT.	COSTO UNITARIO	UM	CANT.	COSTO UNITARIO	
Semilla	Plantas	1800	2.30				4,140.00
Abono natural	Saco (50 Kg.)	3	120.00				360.00
Preparar terreno	Horas Máquina	6	140.00				840.00
Hoyado del terreno				Jornal	10	30.00	300.00
Proceso de Abonamiento				Jornal	2	30.00	60.00
Siembra final				Jornal	20	30.00	600.00
TOTAL							960.00
TOTAL COSTO SIEMBRA							6,300.00

Fuente: CHR Hansen S.A.

En los costos procesos de mata se tiene un valor total de S/ 8,908 soles y le corresponde a la mano de obra un valor de S/ 2,400 soles por hectárea (ver tabla 4).

Tabla 4: Costos procesos de mata

DETALLE	MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA			
	UNIDAD SACO X 50 KG	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL	UM	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL
Ferti-bio	Saco	20	42.50	850.00				
Sulfato de Potasio	Saco	8	120.00	960.00				
Kimelgran	Saco	4	230.00	920.00				
Sulpomag	Saco	4	82.00	328.00				
Humus de Lombriz	Saco	60	14.50	870.00				
Rizogen	LT.	4	35.00	140.00				
Puntales	Unidad	250	4.00	1,000.00				
Alquiler de Motor	Horas	288	5.00	1,440.00				
Abonamiento (Cada 3 Meses)					Jornal	12	30.00	360.00
Riegos (Cada 15 Dias)					Jornal	24	30.00	720.00
Deshierbos (Cada 3 Meses)					Jornal	16	30.00	480.00
Deshije (Cada 3 Meses)					Jornal	12	30.00	360.00
Deschante (Cada 8 Semanas)					Jornal	6	30.00	180.00
Control Sanitario (Cada 3 Meses)					Jornal	4	30.00	120.00
Apuntalamiento					Jornal	6	30.00	180.00
TOTAL				6,508.00				2,400.00
TOTAL COSTO MANEJO MATA								8,908.00

Fuente: CHR Hansen S.A.

En los costos procesos de Racima se tiene un valor total de S/ 3,425 soles y le corresponde a la mano de obra un valor de S/ 900 soles por hectárea (ver tabla 5).

Tabla 5: Costo protección Racima

DETALLE	MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA			
	UM	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL	UM	CAN.	COSTO UNITARIO	TOTAL
Fundas	Ciento	20	35.00	700.00				
Cintas	Ciento	20	35.00	700.00				
Daipas	Ciento	75	15.00	1,125.00				
Enfunde					Jornal	9	30.00	270.00
Desflore					Jornal	4	30.00	120.00
Deschive					Jornal	4	30.00	120.00
Desbellote					Jornal	4	30.00	120.00
Daipado					Jornal	9	30.00	270.00
TOTAL				2,525.00				900.00
TOTAL COSTO PROTECCIÓN RACIMA								3,425.00

Fuente: CHR Hansen S.A.

En los costos procesos de cosecha se tiene un valor total de S/ 10,611 soles y le corresponde a la mano de obra un valor de S/ 1,890 soles por hectárea (ver tabla 6).

Tabla 6: Costo total Cosecha

Fuente: CHR Hansen S.A.

DETALLE	MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA			
	UM	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL	UM	CAN.	COSTO UNITARIO	TOTAL
Stickers	Millar	14	6.50	91.00				
Cajas	Unidad	1750	4.20	7,350.00				
Fundas de cajas	Millar	28	12.00	336.00				
Ligas de amarre	Millar	28	8.00	224.00				
Cloro	Litros	1	5.00	5.00				
Alumbre	Kilos	5	3.00	15.00				
Cinta (Ph)	Unidad	1	25.00	25.00				
Ecolight	Litros	1	650.00	650.00				
Kit medidor de ph cloro	Unidad	1	25.00	25.00				
Jefe Cuadrilla					Jornal	7	40.00	280.00
Cortador					Jornal	14	30.00	420.00
Arrumador					Jornal	49	30.00	1,470.00
Desmanador					Jornal	7	30.00	210.00
Closteador					Jornal	21	30.00	630.00
Pesador					Jornal	7	30.00	210.00
Aplicador					Jornal	7	30.00	210.00
Etiquetador					Jornal	7	30.00	210.00
Embalador					Jornal	21	30.00	630.00
Pegador de caja					Jornal	7	30.00	210.00
Acarreador					Jornal	14	30.00	420.00
Seleccionador					Jornal	7	30.00	210.00
Codificador					Jornal	7	30.00	210.00
TOTAL				8,721.00				1,890.00
TOTAL COSTO COSECHA								10,611.00

Los costos indirectos de fabricación tienen un valor total de S/ 20,989 soles por hectárea (ver tabla 7).

Tabla 7: Costo indirecto de fabricación - Distribución

PROCESOS	JORNALES	FACTOR	IMPORTE
Siembra	32	66.21	2,118.76
Manejo mata	80	66.21	5,296.91
Protección de racima	30	66.21	1,986.34
Cosecha	175	66.21	11,586.99
TOTAL	317		20,989.00

Fuente: CHR Hansen S.A.

De acuerdo a los estados de resultados (ver tabla 10) se puede indicar que la utilidad bruta en el año 2019 sin un sistema de costos del tareo da una utilidad bruta de S/ 151,930 soles que es el 7% de las ventas netas, pero al implementarse un sistema de control de tareo la utilidad bruta se incrementa a S/ 403,930 soles, que equivale al 19% de las ventas, por lo que un mejor control del tareo, genera un incremento del margen de utilidad bruta en un +292%.

Asimismo, el **objetivo específico 2: Especificar la influencia de la tecnología en el cálculo de la mano de obra directa en el margen bruto de CHR Hansen S.A. Ate,2019.**, se aplica un sistema de costos por procesos detallados que detallan un valor total de S/ 50,233 soles por hectárea (ver tabla 8), en el cual se controla a través de un sistema de costos por procesos, se lleva el control del cálculo de mano de obra directa en todos los procesos de la empresa agrícola y este sistema de costos por procesos se puede apreciar su influencia en el Estado de Resultados Análisis Vertical (ver tabla 10, pág.53) su impacto en la utilidad neta en el periodo.

Tabla 8: Sistema de costos por procesos

PROCESOS	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS			TOTAL
	MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS PRODUCCIÓN	
Siembra	5,340.00	960.00	2,118.76	8,418.76
Manejo de mata	6,508.00	2,400.00	5,296.91	14,204.91
Protección de racima	2,525.00	900.00	1,986.34	5,411.34
Cosecha	8,721.00	1,890.00	11,586.99	22,197.99
TOTAL	23,094.00	6,150.00	20,989.00	50,233.00
COSTO DE PRODUCCIÓN				50,233.00

Fuente: CHR Hansen S.A

Tabla 9: Estado de Situación Financiera 2019 Análisis Vertical

CHR HANSEN S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - VERTICAL				
AL 31 DE DICIEMBRE 2019				
(Expresado en miles de soles)				
DETALLE	SIN SISTEMA DE COSTOS		CON SISTEMA DE COSTOS	
	IMPORTE	PORCENTAJE	IMPORTE	PORCENTAJE
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	47,196	42%	198,396	54%
Cuentas por Cobrar Comerciales	31,464	28%	132,264	36%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	78,660	70%	330,660	91%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	33,910	30%	33,910	9%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	33,910	30%	33,910	9%

TOTAL ACTIVO	112,570	100%	364,570	100%
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos por Pagar	6,064	5%	6,064	2%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6,064	5%	6,064	2%
PASIVO NO CORRIENTE				
	-		-	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-		-	
TOTAL PASIVO	6,064	5%	6,064	2%
PATRIMONIO				
Capital Social	-	0%	-	0%
Resultados Acumulados	20,608	18%	20,608	6%
Resultado del Ejercicio	85,898	76%	337,898	93%
TOTAL PATRIMONIO	106,506	95%	358,506	98%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	112,570	100%	364,570	100%

Fuente: CHR Hansen S.A.

En el estado de situación financiera de la empresa CHR Hansen S.A. correspondiente al año 2019, se observa el análisis vertical aplicando el sistema de costeo y no aplicando este sistema, donde se aprecia la reducción del efectivo y equivalente del efectivo en -12pp, los resultados se incrementan en +12pp y los resultados del ejercicio 2019 disminuyen en -17pp, lo cual demuestra como la implementación de un sistema de costeo influye en los estados de situación financiera.

Asimismo, se puede apreciar en el estado de situación financiera (ver tabla 9), como ha impactado el implementar un sistema de costeo de mano de obra, cuando los resultados en el año 2019 sin sistema de costeo da un resultado del ejercicio de S/ 85,898 que equivale al 76% del total de pasivo y patrimonio, pero al instalarse el sistema de costeo el resultado es S/ 337,898 soles que equivale al 93%, como consecuencia del nuevo control del costeo de tareo se incrementan los resultados en un incremento del 22.4% en los resultados, lo que genera el impacto de la tecnología en el costeo de mano de obra.

Asimismo, el **objetivo específico 3: Determinar la influencia de la política de remuneraciones de la mano de obra directa en el ROE de CHR Hansen S.A.**

CHR HANSEN S.A.				
Estado de Resultados – Análisis Vertical				
al 31 de Diciembre de 2019				
(Expresado en miles de soles)				
	SIN SISTEMA DE COSTOS		CON SISTEMA DE COSTOS	
	IMPORTE	PORCENTAJE	IMPORTE	PORCENTAJE
Ventas Netas	2,161,250	100%	2,161,250	100%
Costo de Ventas	-2,009,320	-93%	-1,757,320	-81%
Utilidad Bruta	151,930	7%	403,930	19%
Gastos de Administración	-22,144	-1%	-22,144	-1%
Gastos de Ventas	-41,143	-2%	-41,143	-2%
Utilidad de Operación	88,643	4%	340,643	16%
Otros Ingresos y Egresos	-	0%	-	0%
Ingresos Financieros	-	0%	-	0%
Gastos Financieros	-1,727	0%	-1,727	0%
Gastos Diversos	-1,018	0%	-1,018	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	85,898	4%	337,898	16%

Ate, 2019., esta se puede observar en el estado de resultados Análisis Vertical (tabla 10) la influencia del sistema de costos por el nuevo control de la política de remuneraciones aplicada en el costo de ventas e Indicadores de rentabilidad (tabla 11).

Tabla 10: Estado de Resultados 2019 - Análisis Vertical

Fuente: CHR Hansen S.A.

En el Estado de Resultados 2019 en el análisis vertical se puede observar en la tabla 10, que, al implementarse un sistema de costeo de mano de obra adecuado en el año 2019, los costos de ventas disminuyen en 12pp, esto afecta la utilidad bruta al incrementarse en +12pp (de S/ 403,930 soles vs. S/ 151,930 soles al no tener un sistema de costeo adecuado).

Tabla 11: Indicadores de rentabilidad

Indicadores de Rentabilidad				
Descripción	Fórmula	2019 S/S MO	2019 C/S MO	Variación
Margen Neto	Utilidad Neta / Ventas Netas	3.98%	15.6%	++292%
Rentabilidad Patrimonial	Utilidad Neta / Patrimonio Neto	80.56%	87.65%	+8.80%
Rentabilidad de Activos	Utilidad Neta / Activos Totales	76.31%	92.68%	+21.47%

Fuente: Elaboración Propia (C/S MO= con costeo mano de obra; S/S = sin costeo mano obra)

En la tabla 11 de indicadores de rentabilidad podemos observar claramente el impacto de implementar el sistema de costeo de mano de obra en el año 2019: 1) Margen Neto aumenta en +292%, ii) Rentabilidad del patrimonio aumenta en +8.80%, y iii) Rentabilidad de activos aumenta en +21.47%, estos resultados nos demuestran como el implementar un adecuado sistema de costeo de mano de obra impacta positivamente en los resultados generando mayor rentabilidad.

CAPÍTULO IV DISCUSIONES Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Tal como se muestra en la entrevista a los expertos, la pregunta #19 si se lleva un adecuado control del cálculo de mano de obra influye en la rentabilidad, es muy cierto que los costos son reales y la empresa tiene resultados claros y adecuados, lo que sinceran los resultados.

4.1.1. Discusión de Hipótesis general

Hipótesis general: El costo de mano de obra directa, influye en la rentabilidad de CHR Hansen SA., Ate, 2019; según lo detallado en los Estados de Resultados, aceptamos la hipótesis general: El costo de mano de obra directa, influye en la rentabilidad de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

Estos según las respuestas de los expertos en la pregunta #1, quienes afirman en el correcto cálculo de mano de obra directa, influye en la rentabilidad.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene (De La Cruz, A.; Vidangos, S.; Guerizin, V., 2017) llegaron a la conclusión donde la ventaja de utilizar costeo por proceso se llega a obtener costos más reales e impacta en una mejor rentabilidad que las empresas que tienen procesos del método tradicional; además, al identificarse los costos estos se han optimizado y se logra resultados mejores a futuro.

Asimismo, en la entrevista efectuada a los expertos, destacan la importancia de un sistema de control adecuado del tareo de la mano de obra, debido a que influye en el cálculo del producto y esto a su vez en la rentabilidad de la empresa.

4.1.2. Discusión de Hipótesis específica 1

Hipótesis específicas 1: El tareo de la mano de obra directa, influye en el correcto cálculo del producto de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la hipótesis específica 1: El tareo de la mano de obra directa, influye en el correcto cálculo del producto de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

Estos según las respuestas de los expertos en la pregunta #1, quienes afirman en el correcto cálculo de mano de obra directa, influye en la rentabilidad; asimismo esto se muestra en el Análisis documentario con tareo de mano de obra el costo unitario es de S/380.08 y sin tareo de mano de obra S/389.92

Estos resultados guardan relación con lo sostenido por Mantilla (2014) que concluye que los costos de mano de obra se encuentran por encima del estándar en este tipo de obras y afecta los rendimientos determinados en el presupuesto y rentabilidad del proyecto. Igualmente (Vargas, 2016) concluye que implementar un sistema de costos por proceso tiene un efecto positivo para poder determinar los costos adecuados en los diversos procesos de la manufactura de productos textiles de hilo de alpaca.

Asimismo, en la entrevista con los expertos afirmaron estos que es de suma importancia el control del tareo de la mano de obra directa, debido a que esta influye directamente en los cálculos del producto a venderse.

4.1.2. Discusión de Hipótesis específica 2

Hipótesis específicas 2: La tecnología en el cálculo de la mano de obra directa, influye en el margen bruto de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la hipótesis específica 2: La tecnología en el cálculo de la mano de obra directa, influye en el margen bruto de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

Estos según las respuestas de los expertos en la pregunta #2, quienes afirman que la tecnología, influye en la rentabilidad; asimismo esto se muestra en el Análisis documentario que para cualquier empresa que tiene una gran cantidad de trabajadores, es indispensable tener un sistema tecnológico adecuado para control los tiempos para el pago exacto de las remuneraciones.

Asimismo, se tiene como sustento a Lepadatu (2015) interpreta que la gestión de costos debe considerarse en el corto plazo todos los costos que involucran el proceso de manufactura, además de llevar un método adecuado del costeo de mano de obra es ideal para una adecuada gestión contable y de costos de ventas, control de precios de ventas y tener resultados económicos financieros esperados. Asimismo, Franco y Gómez (2015) concluyen la importancia de comprar equipos para controlar el reporte de tareas, con la finalidad de llevar un control adecuado del ingreso y salida de la persona, para que la planilla de remuneraciones sea eficiente y que los costos de mano de obra asignados en la elaboración de productos sean los adecuados en la empresa Geo Fundaciones.

Asimismo, en la entrevista efectuada a los expertos, estos han considerado que la tecnología es de suma importancia para el control del costo de la mano de obran debido a la cantidad de operarios y poder determinar el tiempo en horas a pagarse al personal.

4.1.2. Discusión de Hipótesis específica 3

Hipótesis específicas 3: La política de remuneraciones de la mano de obra directa, influye en el ROE de CHR Hansen SA., Ate, 2019.

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la hipótesis específica 3: La política de remuneraciones de la mano de obra directa, influye en el ROE de CHR Hansen S.A, Ate,2019.

Estos según las respuestas de los expertos en la pregunta #3, quienes afirman que implementar la política de remuneraciones influye como mejora en la rentabilidad; asimismo esto se muestra en el Análisis documentario que la política de remuneraciones tiene como alcance cumplir las normas legales con los trabajadores, te indica el sueldo mínimo a pagar y los beneficios según ley.

Estos resultados se relacionan con los que sostienen Marro, Giovando y Venturini (2019) tienen la conclusión es que existe una correlación entre los costos laborales y la rentabilidad: verificaron que si existe un aumento en el costo laboral conduce a un aumento en el desempeño económico de las pymes, lo que influye en tener mayores ingresos y generar una rentabilidad mayor a futuro. Considerando a Padmavathi y Narayanamoorthy (2019) concluyen que mediante el uso de costos de insumos que mejoran el rendimiento sugiere que desempeña un papel dominante en el aumento de la productividad de la caña de azúcar, que a su vez mejora la rentabilidad, excepto en el estado de Karnataka, durante todo el período de análisis.

Asimismo, en la entrevista a los expertos, manifestaron que se encuentran totalmente de acuerdo, porque existen normas y políticas del Ministerio de Trabajo como: asistencias, horas extras, vacaciones, etc; que se debe de cumplir según ley, para evitar sanciones y estas normativas de ley afectan los ingresos e influyen en el resultado del ROE.

4.2. Limitaciones

Las limitaciones que se presentaron en la presente investigación son:

- La demora en obtener los estados financieros y diversa información por parte de la empresa CHR Hansen SA, además que fue virtual.
- Para la entrevista a los funcionarios de la empresa y/o expertos, esta se ha demorado por que los funcionarios se encontraban supervisando los trabajos de la empresa en el campo.

4.3. Implicancias

La presente investigación tiene una implicancia práctica, como un efecto social, debido que se cumple con que los operarios al implementarse un nuevo sistema de control del tareo en forma automático se cumple con retribuirles sus ingresos según su labor realizado. También servirá a la empresa CHR Hansen SA en tener resultados reales y analizar que los estados de resultados sean los adecuados.

4.4. Conclusiones

Se Determinó la influencia del costeo de la mano de obra directa, en la rentabilidad de CHR Hansen SA., Ate, 2019; esto según lo revisado con los expertos y el análisis documentario, quienes afirman en el correcto cálculo de mano de obra directa, influye en la rentabilidad.

Se Describió la influencia del tareo de la mano de obra directa en el correcto cálculo del producto de CHR Hansen SA., Ate, 2019; esto según lo revisado con los expertos y el análisis documentario, asimismo esto se muestra en el Análisis documentario con

tareo de mano de obra el costo unitario es de S/380.08 y sin tareo de mano de obra S/389.92

Se Especificó la influencia de la tecnología en el cálculo de la mano de obra directa en el margen bruto de CHR Hansen SA., Ate, 2019; esto según lo revisado con los expertos y el análisis documentario, que para cualquier empresa que tiene una gran cantidad de trabajadores, es indispensable tener un sistema tecnológico adecuado para control los tiempos para el pago exacto de las remuneraciones.

Se Determinó la influencia de la política de remuneraciones de la mano de obra directa en el ROE de CHR Hansen SA., Ate, 2019; esto según lo revisado con los expertos y el análisis documentario, que la política de remuneraciones tiene como alcance cumplir las normas legales con los trabajadores, te indica el sueldo mínimo a pagar y los beneficios según ley.

REFERENCIAS

- Ander-Egg, E. (2015). *Aprender a investigar: nociones básicas para la Investigación Social*. Córdoba, Argentina: Editorial Brujas.
- Arching, C. (2006). *Ratios financieros y matemáticos de mercadotecnia*. Lima, Perú. Obtenido de eumed.net/libros/2006a
- Arias, L., Portilla, L., & Fernández, S. (2010). *La distribución de costos indirectos de fabricación: Factor clave al costear productos*. Pereira, Colombia: Scientia et Technica.
- Avila, H. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. Chihuahua, México: Editorial Eumed.Net.
- Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Madrid, España: Editorial Shalom 2008.
- Carpio, F. (9 de July de 2019). Standard costs to optimize the profitability of handmade producers. *DYNA*, 262-269. doi:DOI: <http://doi.org/10.15446/dyna.v86n210.77995>
- Cipovová, E., & Jílková, P. (2018). Loan product policy and rentability based on interest rates in Czech Republic. *European Research Studies Journal*, 575-585.
- Coello, A. (2015). *Ratios financieros*. Lima, Perú: Editorial Instituto Pacífico.
- De La Cruz, A., Vidangos, S., & Guerizin, V. (2017). *Sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad del negocio del sector producto plancha de caucho en los distritos de la zona norte de Lima en el 2017*. Lima. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625949/DeLaCruzA_A.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Del Carpio, A. (2016). *Las variabes en la investigación*. Lima, Perú: Universidad Ricardo Palma.
- Díaz, L. (2018). *Incidencia de la mano de obra en el costo de la construcción de módulos de viviendas programa techo propio – empresa Tegecon Andina S.A.C*. Lima:

Universidad Privada del Norte. Obtenido de
<https://hdl.handle.net/11537/13701>

Dutta, S., Laing, A., Kumar, S., Singh, A., Gaydon, D., & Poulton, P. (1 de Setember de 2020). Improved water management practices improve cropping system profitability and smallholder farmers' incomes. *Agricultural Water Management*. doi:10.1016/j.agwat.2020.106411

Escudero, J. (2004). *Análisis de la Realidad Local, Técnicas y Métodos de Investigación desde la Animación sociocultural*. Madrid: Narcea S.A de Ediciones.

Franco, J., & Gómez, D. (2015). *De qué manera un inadecuado sistema de control de la mano de obra influye en la determinación de los costos de producción de la empresa de construcción Geofundaciones del Perú S.A.C*. Lima: Universidad Peruana de Las Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/308/>

Gavelán, J. (Mayo de 2014). Sistema de costos en Mypes Industriales y de Servicios en condiciones de desorganización. *Quipukamayoc Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 122-134.

Gitman, L., & Joehnk, M. (2009). *Fundamentos de Inversiones* (10 ed.). Mécido DF, México: Pearson Educación.

Gómez, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Brujas.

Gómez, O. (2005). *Contabilidad de costos*. Bogotá: McGraw-Hill .

Handoko, B., Hendra, E., & Sanjiwi. (20 de March de 2020). The influence of rentability, current ratio, solvency on bankruptcy audit risk in manufacture sector. *Test Engineering and Management*, 2828-2835. Obtenido de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85082763748&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=rentability+in+compa%20c3%20b1ies&st2=&sid=5839b7b1091bf651a7737f20cc67e7d0&sot=b&sdt=b&sl=39&s=TITLE-ABS-KEY%28rentability+in+compa%20c3%20b1ies%29&relpos=0&>

- Medina, J., & Muñoz, M. (2019). *Administración del capital de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de Illapa Telecomunicaciones, Lima, 2018*. Lima: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21709>
- Meléndez, G., & Espinoza, J. (2018). *Análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la Rentabilidad y Valor Agregado en los productores del Distrito de Huariaca - Pasco, en el 2017*. Pisco: Universidad Nacional "Daniel Alcides Carrión".
- Miller, D. (2018). Towards sustainable labour costing in UK fashion retail. *Global Development Institute Working Paper*, 1-14. Obtenido de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=7&sid=7f0d9814-eacd-4de6-84cb-a80c>
- Mohsenijam, A., & Lu, M. (20 de May de 2016). Achieving Sustainable Structural Steel Design by Estimating Fabrication Labor Cost Based on BIM Data. *Procedia Engineering*, 654-661. Obtenido de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-84999723681&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=labor+costing+in+companies&st2=&sid=5839b7b1091bf651a7737f20cc67e7d0&sot=b&sdt=b&sl=41&s=TITLE-ABS-KEY%28labor+costing+in+companies%29&relpos=15&citeC>
- Montes, A. (2013). *Financiamiento y rentabilidad en las empresas de servicios de transporte liviano en minería*. Huancayo: Universidad del Centro del Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/2449>
- Padmavathi, P., & Narayanamoorthy, A. (March de 2019). Productivity and Profitability Relationship in Sugarcane Cultivation: A State Level Analysis. *Productivity Review*, 366-373. doi:10.32381/PROD.2019.59.04.6
- Pérez, S., & Prieto, C. (22 de Mayo de 2015). Políticas empresariales de mano de obra y configuración social del empleo en España. *Revista Internacional de Sociología*, 1-13.

Sánchez, A. (1994). *La Rentabilidad Económica y Financiera de la Gran Empresa Española: Análisis de los factores determinantes*. Extremadura, España: Editorial española de Contabilidad.

Vargas, J. (2016). *Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa ALPACA COLOR S.A.*". Lima: Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/355/1/VARGAS%20ALFARO,%20JHONNATAN%20JACK.pdf>

ANEXO

Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	DISEÑO METODOLÓGICO		
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA
¿De qué manera el costo de mano de obra directa, influye en la rentabilidad de CHR Hansen SA., Ate 2019?	Determinar la influencia del costeo de la mano de obra directa, en la rentabilidad de CHR Hansen SA., Ate, 2019.	El costo de mano de obra directa, influye en la rentabilidad de CHR Hansen SA., Ate, 2019.	COSTEO DE MANO DE OBRA	-Cálculo del costo laboral	TIPO DE ESTUDIO Investigación documental, cuantitativa y cualitativa
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICAS		- Retribución por el trabajo	DISEÑO DE ESTUDIO No experimental, transversal y descriptiva
¿De qué manera la falta de control del tareo de la mano de obra directa, influye en el correcto cálculo del producto de CHR Hansen SA., Ate 2019?	Describir la influencia del tareo de la mano de obra directa en el correcto cálculo del producto de CHR Hansen SA., Ate, 2019.	El tareo de la mano de obra directa, influye en el correcto cálculo del producto de CHR Hansen SA., Ate, 2019.	RENTABILIDAD	- Política de remuneraciones	POBLACIÓN Personal de la empresa CHR HANSEN SA.
¿De qué manera la tecnología en el cálculo de la mano de obra directa, influye en el margen bruto de CHR Hansen SA., Ate 2019?	Especificar la influencia de la tecnología en el cálculo de la mano de obra directa, en el margen bruto de CHR Hansen SA., Ate, 2019.	La tecnología en el cálculo de la mano de obra directa, influye en el margen bruto de CHR Hansen SA., Ate, 2019.		-Relación de ingresos y costos	MUESTRA Conformada por dos expertos especializados
¿De qué manera la política de remuneraciones de la mano de obra directa, influye en el ROE de CHR Hansen SA., Ate 2019?	Determinar la influencia de la política de remuneraciones de la mano de obra directa en el ROE de CHR Hansen SA., Ate, 2019.	La política de remuneraciones de la mano de obra directa, influye en el ROE de CHR Hansen SA., Ate, 2019.	- Uso de los Activos de la empresa	- Capital (Inversión)	TECNICA E INSTRUMENTOS a. Revisión de información b. Entrevista

Anexo 2. Operacionalización de la Variable Independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
COSTEO DE MANO DE OBRA	(Sinisterra, Valencia, 2006) define que es la fuerza laboral de fabricación que está estrechamente involucrado con el bien. El costo del esfuerzo que se utiliza en la labor que realizan los trabajadores sobre la materia prima para transformarlo en producto terminado.	Cálculo del costo laboral	<ul style="list-style-type: none"> - Reportes de control del tareo - Control de asistencia y Horas Extras - Reporte de Horas de trabajo
		Retribución por el Trabajo	<ul style="list-style-type: none"> - Pago al personal - Cumplimiento de leyes laborales
		Política de remuneraciones	<ul style="list-style-type: none"> - Aplicar pagos según ley - Informes a los trabajadores

Anexo 3. Operacionalización de la Variable Dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
RENTABILIDAD	(Gitman, Lawrence; Joehnk, Michael, 2009) definen que rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario.	Relación de Ingresos y costos	Margen Bruto Margen Operativo Margen Neto Margen de Contribución
		Uso de los Activos de la Empresa	ROA
		Capital (Inversión)	ROE / ROI

Desarrollo de Cuestionario

1. Considera Ud. ¿Qué la falta de control del tareo de la mano de obra directa influye en el correcto cálculo del producto? ¿Por qué?
2. Considera Ud. ¿Qué la tecnología en el cálculo de la mano de obra directa influye en el margen bruto? ¿Por qué?
3. Considera Ud. ¿Que la política de remuneraciones de la mano de obra directa influye en el ROE? ¿Por qué?
4. Considera Ud. ¿Qué el control de mano de obra apoyado en la tecnología de punta tiene efecto en la rentabilidad de los activos? ¿Por qué?
5. Considera Ud. ¿Qué un adecuado control de asistencia y Horas Extras por parte del área de recursos humanos incide en el margen operativo? ¿Por qué?
6. Considera Ud. ¿Qué un reporte de costeo de Horas Extras es importante para mejorar el cálculo del margen de contribución? ¿Por qué?
7. Considera Ud. ¿Qué al implementarse un correcto control de tareo de mano de obra favorece una correcta retribución por el trabajo? ¿Por qué?
8. Considera Ud. ¿Que un sistema de control de asistencia y horas extras respaldado en la tecnología incide en el correcto pago de personal? ¿Por qué?
9. Considera Ud. ¿Qué implementar una política de remuneraciones incide en aplicar pagos según Ley de acuerdo el régimen de la empresa? ¿Por qué?
10. Considera Ud. ¿Si la empresa cumple con los pagos a los trabajadores según las leyes laborales si afecta la rentabilidad de la empresa? ¿Por qué?
11. Considera Ud. ¿Qué el correcto costeo de mano de obra directa influye en el Ebitda? ¿Por qué?
12. Considera Ud. ¿Qué existe una influencia del costeo de mano de obra directa en el margen de utilidad neta de la empresa? ¿Por qué?
13. Considera Ud. ¿Qué el uso de la tecnología de forma adecuada para el control de mano de obra directa influye en el ROE ¿Por qué?
14. Considera Ud. ¿Qué existe una influencia del costeo de mano de obra con la retribución de los trabajadores? ¿Por qué?
15. Considera Ud. ¿Qué implementar el sistema de control de mano de obra directa influye en el ROE? ¿Por qué?
16. Considera Ud. ¿Qué el adecuado cálculo del costo laboral influye en el margen bruto o costo del producto? ¿Por qué?
17. Considera Ud. ¿Qué una adecuada política de Remuneraciones influye en el ROA de la empresa? ¿Por qué?

18. Considera Ud. ¿Qué el adecuado cálculo de mano de obra directa influye en el precio del producto? ¿Por qué?

19. Considera Ud. ¿Qué si se lleva un adecuado control del cálculo de mano de obra influye en la rentabilidad o margen bruto de la empresa? ¿Por qué?