

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS
POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA EN EL
COSTO Y LA UTILIDAD DE UNA EMPRESA
AVÍCOLA. TRUJILLO, 2019-2021”**

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Arturo Ruiz Soria

Asesor:

Mg. Haydee Roxana Alvarado Lavado

<https://orcid.org/0000-0002-3328-8528>

Trujillo - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Marvin Omar Aredo Garcia	41398306
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Edwin Arroyo Rosales	32921582
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Pamela Torres Moya	42514240
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

DEDICATORIA

La presente Tesis se lo dedico a Dios, por ser el artifice en el camino de éxito, a mi familia, por ser pieza fundamental en mi formación profesional y a mis abuelos por ser ejemplos a seguir. Por inculcarme valores, principios que han forjado mi carácter y me han ayudado a la consecución de mis objetivos.

Arturo Ruiz Soria.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por darme las fuerzas necesarias a seguir adelante, a mi familia por su comprensión y apoyo condicional, a los docentes de la Universidad Privada del Norte por proporcionarme los conocimientos con los cuales he logrado superarme y realizarme como profesional. Y en especial para mi asesora por la orientación brindada para la realización de la Tesis.... ¡Gracias!

Arturo Ruiz Soria.

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática	9
1.2. Formulación del problema	19
1.3. Objetivos	19
1.3.1. Objetivo general	19
1.3.2. Objetivos específicos	19
1.4. Hipótesis	19
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	20
CAPÍTULO III: RESULTADOS	24
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	47
REFERENCIAS	50
ANEXOS	52

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Determinación del costo del huevo</i>	25
Tabla 2 <i>Estado de Resultados</i>	25
Tabla 3 <i>Estructura de Costos</i>	28
Tabla 4 <i>Costo de la polla BB</i>	28
Tabla 5 <i>Costo del alimento balanceado(Inicio)</i>	29
Tabla 6 <i>Costo de alimento balanceado (Crecimiento 1)</i>	29
Tabla 7 <i>Costo del alimento balanceado (Crecimiento 2)</i>	30
Tabla 8 <i>Alimento balanceado Pre Postura</i>	30
Tabla 9 <i>Alimento balanceado en etapa de levante</i>	31
Tabla 10 <i>Vacunas de levante (de 1 a 5 semanas)</i>	31
Tabla 11 <i>Vacunas de levante (de 6 a 13 semanas)</i>	31
Tabla 12 <i>Vacunas de levante (de 14 a 18 semanas)</i>	32
Tabla 13 <i>Costo total de vacunas de levante</i>	32
Tabla 14 <i>Costo de vitaminas en la etapa de levante</i>	33
Tabla 15 <i>Mano de Obra Directa en la etapa de levante (18 semanas)</i>	34
Tabla 16 <i>Depreciación de activo fijo</i>	35
Tabla 17 <i>Mano de Obra Indirecta en la etapa de levante</i>	36
Tabla 18 <i>Costo de insecticidas y desinfectantes</i>	36
Tabla 19 <i>Costo de distribución del agua potable</i>	37
Tabla 20 <i>Estado de Costos de etapa de levante</i>	38
Tabla 21 <i>Consumo de alimento balanceado (Postura Fase 1)</i>	39
Tabla 22 <i>Consumo de alimento balanceado (Postura Fase 2)</i>	40
Tabla 23 <i>Consumo de alimento balanceado (Postura Fase 3)</i>	40
Tabla 24 <i>Consumo de alimento balanceado en la etapa de postura</i>	41
Tabla 25 <i>Vacunas de refuerzo</i>	42
Tabla 26 <i>Mano de obra Directa</i>	43
Tabla 27 <i>Depreciación del Activo Fijo</i>	43

Tabla 28 <i>Mano de Obra Indirecta</i>	43
Tabla 29 <i>Materiales</i>	44
Tabla 30 <i>Insecticidas y desinfectantes</i>	45
Tabla 31 <i>Estado de Costos en la Etapa de Postura</i>	46
Tabla 32 <i>Estado de Resultados (Sin Sistema)</i>	46
Tabla 33 <i>Estado de Resultados (Con Sistema)</i>	46

RESUMEN

El presente trabajo de investigación establece como objetivo general, determinar como la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola. El estudio se realizó aplicando la técnica del análisis documental, utilizando como instrumento para recolectar la información, la ficha de análisis documental, que permitió registrar la información de las tres variables: sistema de costos por proceso, costo y utilidad. La investigación es de tipo descriptiva, enfoque cuantitativo, de diseño no experimental. En los hallazgos o resultados se determinó la descripción de los costos y la utilidad antes de la implementación del sistema de costos por procesos, permitió identificar las deficiencias para establecer el costo y la utilidad, evidenciándose que antes de la implementación del sistema la gerencia toma decisiones basadas en criterios rudimentarios, y no en función a información sistematizada. Se concluye, que al medir los resultados del costo y la utilidad, después de la implementación del sistema de costos por procesos, a partir de la comparación del Estado de Resultados (con sistema), con el Estado de Resultados (sin sistema), el costo y la utilidad del ejercicio 2021, mejora respecto al ejercicio 2022, siendo que el costo se reduce en S/ 35,969.59 y la utilidad se incrementa en el mismo importe.

PALABRAS CLAVES: Sistema, procesos, costo, utilidad, avícola.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El año 2020 ha sido un escenario atípico en todos los aspectos para el sector avícola. La pandemia del COVID -19 ha producido un escenario absolutamente excepcional y ha causado cambios importantes tanto en la actividad productiva como en los mercados. Esta excepcionalidad hace difícil que el 2020 pueda encajar en los análisis de evolución del sector, tanto en cuanto a su relación con los ejercicios anteriores como a su papel en las tendencias de cara al futuro. (Federación Avícola, 2021)

Las perspectivas para la avicultura mundial en el 2021 son desafiantes, especialmente el primer semestre. Después de la gran disrupción en 2020 debido al Covid-19, la industria enfrentó retos adicionales en el 2021. Los precios de la carne de ave han sido los más afectados entre las proteínas cárnicas, debido a la alta dependencia del servicio de alimentos. La participación de las ventas de carne de ave a través del servicio de alimentos varía desde aproximadamente el 15% (Europa del este) hasta el 45% al 50% (EE.UU./Asia); debido que los precios mundiales de los granos y las oleaginosas se han recuperado desde agosto de 2020, y los precios de la harina de soja, el maíz y el trigo aumentaron en 26%, 22% y 15%, respectivamente, en el cuarto trimestre en comparación con el mismo trimestre de 2019. (AviNews, 2020)

En Perú, la avicultura tiene una significativa participación dentro del Valor Bruto de la Producción Agropecuaria y se caracteriza como una actividad económica en continuo crecimiento y enfrenta nuevos desafíos y retos a los productores debido a los requerimientos de alimentos de origen animal, pollo y huevo de gallina. (Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego, 2021); reflejando que las empresas avícolas se enfrentan al gran desafío de tomar

decisiones adecuadas que permitan maximizar sus ganancias, es por ello que necesitan utilizar un buen sistema de costos que permita demostrar de manera correcta cuál es el costo de su producción y de esta manera determinar su utilidad.

La Región La Libertad se ha catalogado como un lugar altamente productor de gallinas ponedoras de huevos, existen una gran variedad de razas, que han llevado a las diferentes avícolas hacia un crecimiento industrializado y con ello a una posición importante en el ámbito nacional, esto no es ajeno para la Empresa Avícola, en donde se presenta serias dificultades para determinar los costos y no cuenta con información apropiada de los costos eficientes que permitan a la gerencia la determinación del costo y la utilidad. La empresa presenta un cierto desorden en sus capacidades operativas como: no se conoce el costo de producción unitario de los huevos, vendiendo su producto solamente basado en el precio del mercado. Resulta muy importante para los empresarios contar con un sistema de costos por procesos que se adapte a la realidad de su empresa y así pueda conocer cada una de las etapas de su proceso productivo y en que costos incurre cada una de ellas.

Así también, no se conoce el costo computable de los elementos del costo, que permitan fijar estrategias para competir con el resto de avícolas. La empresa no ha realizado un trabajo profundo que logre sincronizar todos sus movimientos, porque no existe un sistema de costos que lleve a conocer a ciencia cierta cuánto cuesta producirlos. Si la gerencia conociera con razonabilidad el costo de producción unitario del huevo podría ir al mercado con una base seria y enfrentar las diferentes variaciones que el precio del huevo afronta en el mercado, además podrá decidir en qué momento invertir o ampliar más la granja.

Es necesario conocer la perspectiva de diversos autores con respecto a las variables en estudio. Empezando por el ámbito internacional, Muyulema et al. (2019), en su investigación señala como objetivo, determinar la incidencia de los costos de producción en la rentabilidad de una empresa avícola integrada del Ecuador. La investigación es de tipo deductiva y enfoque cuantitativo y cualitativo. Los resultados indican que la empresa avícola objeto de estudio maneja inadecuadamente los costos de producción, ya que se basa en un conocimiento empírico de costeo. Se concluye que, a pesar de existir sistemas de costeo para empresas avícolas, la entidad analizada se encuentra arraigada a sistemas pasados, por ello es fundamental establecer la incidencia de los costos en la rentabilidad de una organización y el sistema de costeo propuesto como solución a los problemas encontrados.

También se verifica que Vargas (2019), en su investigación, plantea como objetivo determinar los costos de procesos y su incidencia en la rentabilidad en la Avícola Adrianita. Como metodología de investigación se empleó el análisis descriptivo; asimismo, se analizó la documentación como facturas de compras, ventas y gastos; obteniendo como resultados en la elaboración de hojas de costos, que los costos indirectos como luz eléctrica, agua potable, que son costos menores, deben ser considerados al momento de la producción, adicionalmente se registra la mano de obra directa utilizada en cada etapa y la mano de obra indirecta con el cual se puede obtener un costo de producción real al final de cada etapa, verificando, además, que en el análisis financiero el Rendimiento sobre activos totales ROA, Rendimiento sobre el patrimonio ROE, Capital de trabajo y margen de utilidad bruta son indicadores positivos.

Mientras que, en los estudios a nivel nacional, Basurto (2019), en su investigación presenta como objetivo determinar la relación de los costos por procesos y la toma de decisiones gerenciales, tiene un enfoque de la investigación mixto, es de tipo aplicada,

diseño no experimental, transversal descriptivo y correlacional, utilizó las técnicas de investigación como el análisis documental y la encuesta. Concluyó, que el sistema de acumulación de costos por procesos es el ideal para la empresa. La obtención de un solo producto final facilita la aplicación de dicho sistema lo que permite a la gerencia tener información adecuada para toma de decisiones.

Por su parte, Rioja & Salazar (2021), en su investigación proponer como objetivo la implementación de un sistema de costos por proceso que permita la influencia significativa en la rentabilidad de la Empresa Avícola JV S.A.C., de la ciudad de Chiclayo. Es una investigación de tipo propositiva y descriptiva en donde se utiliza un diseño no experimental. La población está conformada por los trabajadores y Estados Financieros de la avícola; la muestra la constituyen la Gerente General, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integrales, de los años 2017 y 2018. Para la recolección de datos se aplicó la técnica de entrevista y análisis documental, siendo los instrumentos la Guía de Entrevista y Ficha Documental. Se concluye, que la empresa está obteniendo utilidades que, en proporción con la totalidad de sus ventas netas, es mínima, debido al gran porcentaje del costo productivo. La implementación del sistema de costos por procesos le permitirá a la empresa sincerar sus costos que incurren en sus distintos procesos productivos y así obtener resultados reales.

En el ámbito local, Guanilo (2021), en su investigación presenta una propuesta de mejora en la gestión logística de una empresa avícola con el objeto de reducir los costos. El trabajo corresponde a una investigación del tipo no experimental transversal, para lo que seleccionó una muestra de 373 solped que representa el 3% de la población, las cuales se analizaron en tiempo de realización y costos respectivos. Los datos recopilados se tabularon y se analizaron mediante cuadros y gráficos. Terminada la fase de análisis e implementación

de mejoras, se obtuvo resultados positivos para la empresa en la reducción de costos logísticos. Asimismo, se concluye que la propuesta es viable al tener un valor actual neto de S/. 33,815.54, una tasa interna de retorno del 69%, y un valor beneficio costo de 1.63, dichos valores sustentan la propuesta de mejora con una inversión de S/.11.738.00.

Asimismo, Moya & Ruiz (2020) en su estudio señala como objetivo, determinar cómo la automatización de los procesos de producción incidió en la reducción de costos. Se utilizó el tipo de investigación aplicada, en donde la muestra estuvo conformada únicamente por la Empresa Productos Avícolas Chicama S.A.C, de la cual se obtuvo información sobre los costos de producción de dos galpones automatizado y tradicional. Para seleccionar la muestra se utilizó la técnica del muestreo no probabilístico por conveniencia. Se encontró que la probabilidad del estadístico de U de Mann-Whitney fue de 0,457 mucho mayor al nivel de significancia (5%), por lo tanto, no se puede aceptar que existe diferencias significativas entre los costos de producción de la línea automatizada y la línea convencional. Finalmente se concluye que la Automatización de procesos de producción incide en los Costos de la Empresa Productos Avícolas Chicama S.A.C.

Así también, es necesario analizar la teoría de las variables con el fin de conocer a profundidad conceptos que permitan determinar que el sistema de costos por procesos incide en el costo y utilidad. Es por ello que, como base teórica, el autor Horngren et al. (2012) señala que el costo es un recurso determinado para lograr la producción de un bien o servicio. Siendo el costo de producción la suma del consumo de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se incurren en cada uno de los centros de costos o de responsabilidad. La fabricación de artículos o productos acabados, requiere de la intervención de ciertos factores, elementos importantes que en suma expresan el costo de producción, estos elementos importantes son clasificados en los siguientes: consumo de

materias primas y/o materiales directos, uso de la mano y la inteligencia del hombre (físico-mental), y una serie de costos adicionales que son imprescindibles para la conclusión de una obra, entre otros se menciona: uso de maquinaria, equipos, herramientas, espacios físicos, etc., con los que es posible llevar a cabo el proceso de transformación.

Para Huicochea Alsina y Huicochea Alvarado (2016), los costos en términos económicos son medibles y calculables en representaciones monetarias, dado a que el costo de un bien lo constituye el conjunto de esfuerzos y recursos que han sido invertidos para producir dicho bien, lo que se traduce en la suma de pagos y obligaciones contraídas, así como depreciaciones, amortizaciones y consumos.

Respecto al costo de producción, Lujan (2019) afirma que la determinación de los costos de producción es importante para cumplir con los siguientes objetivos: establecer políticas de precios, tomar decisiones de áreas de producción, valorizar los inventarios, controlar la efectividad de la gestión y facilitar el planeamiento y control del proceso productivo. Por otro lado, Laporta (2016) manifiesta que:

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir o que deben consumos en los centros de producción y/o operativos para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial. (p.25)

Los elementos del costo son: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Para Andrés et al. (2016), el costo de producción está formado por tres elementos básicos, materia prima directa, sueldos y salarios y costos indirectos de producción. Estos tres elementos, materia básica de nuestro estudio, nos sirven para evaluar

los almacenes de artículos terminados, los inventarios de producción en proceso y el costo de los productos vendidos.

Asimismo, los componentes del costeo no son identificables en un determinado lote, pues es un procedimiento ininterrumpido. La acumulación del costo se da a través de registros contables, técnicas y procesos (Gonzales et al., 2012); mientras que Morales et al., (2018), menciona, respecto a la acumulación del costo, que los elementos del costo se van valorizando, como es la valorización de la materia prima, desde que ingresa al almacén, luego pasa por el proceso de transformación adicionando el costo de mano de obra y el costo indirecto, hasta el inventario del producto terminado, listo para su comercialización. En la acumulación del costo se van sumando los costos incurridos en cada departamento según la información de las hojas de producción.

Es responsabilidad de la contabilidad de costos ocuparse directamente del control de los inventarios, activo fijo y los fondos aplicados en las actividades en el área de producción; así como también del control del costo, la distribución de los costos indirectos de fabricación y de hacer el registro contable por medio de cuentas específicas que permita determinar el costo de producción.

Por su parte, Arrendo (2015) indica que el sistema de costo por proceso consiste en el costo acumulado por departamento o proceso, la productividad es en masa y homogéneas, no hay variación constate en la producción. Asimismo, Horgren (2012) indica que mediante la fabricación que permita producir de manera frecuente y más o menos constante, sin referirse a una orden o lote de producción específico, en la cual la cantidad a producir sea cuantificada en unidad unitaria. Mientras que Sinisterra (2006) indica que el propósito del costeo es distribuir a cada producto elaborado, el costo unitario, con el fin de determinar su

verdadero costeo unitario, realizando los cálculos de un periodo determinado para medir la pérdida o utilidad en el periodo y preparando los resultados a través del estado financiero.

Se denomina utilidad a la capacidad que algo tiene para generar beneficio. También puede referir a las ganancias que un negocio, empresa o activo determinado genera a lo largo de un período de tiempo. En el primer caso, la utilidad se debe principalmente a la capacidad que tiene un determinado elemento de cubrir o paliar una necesidad que las personas tienen; en este sentido, la utilidad sería la capacidad que un elemento, aspecto o circunstancia tiene para que se genere la solución de un problema. En el segundo, caso, la utilidad guarda relación con las diferencias entre ingresos y egresos pecuniarios en una determinada actividad económica; en este sentido, la utilidad puede entenderse como un flujo de caja positivo. No obstante, ambas concepciones tienen elementos en común que las hacen conectarse.

La finalidad de las actividades económicas es la superación de las necesidades de la población. En efecto, el ser humano es un ser con necesidades y para superar estas se dedica a producir aquellos bienes y servicios para los que se encuentra mejor capacitado. Solo quedarán en pie en el mercado aquellas actividades que sean útiles, esto es, que sean capaces de solucionar problemas de la sociedad o de un sector de la sociedad; estas actividades serán las que generen ganancia en la medida que serán las únicas por las que alguien pagaría. De esta manera vemos como existe una cierta relación entre ambos conceptos, el de utilidad y el de ganancia. (Hendriksen, 2000).

El término utilidad contable, o para algunos estudiosos Paradigma de la Utilidad Contable en el tiempo ha perdido relevancia, al punto que ha venido trascendiendo en la credibilidad de los demás conceptos del Estado de Situación Financiera y del Estado de

Resultados. El concepto de utilidad contable debe ser cuidadosamente fortalecido, en caso contrario la información contable será relevada por otros informes que permitan un adecuado gerenciamiento organizacional. Tradicionalmente la utilidad contable se ha tomado como un elemento fundamental para calificar la eficiencia de las empresas, entendida a partir de la rentabilidad bruta, rentabilidad neta, rentabilidad sobre la inversión (ROI), el EBITDA (las utilidades antes de intereses, impuestos y depreciaciones, procurando así obtener una adecuada medición de eficiencia de los activos que contribuyen en la generación de ingresos (depreciaciones, amortizaciones, agotamiento), de los ingresos y costos que no han cumplido el ciclo operacional (facturación no recaudada, adquisición de bienes y servicios pendientes de pago). Es decir, hay crecimiento en la cartera, disminución de inventarios y aumento de la utilidad, pero los flujos de recursos no responden a una verdadera utilidad, caso contrario, se presenta con la compra de bienes y servicios. (Cañibano, 1997)

En opinión de Tua (2010) los estados financieros se deberán elaborar reflejando la imagen fiel de la situación financiera de la empresa, suministrando información útil para la toma de decisiones. Para ello, considera que la información contable deberá cumplir criterios de relevancia y fiabilidad con el objetivo de evidenciar su utilidad. Sin embargo, para intentar resolver el equilibrio entre relevancia y fiabilidad de la información financiera, se basa en el paradigma de la utilidad y muestra cierta preferencia por la primera sin deteriorar la fiabilidad. Entiende el paradigma de la utilidad como la vinculación que debe existir entre normas contables y objetivos previamente establecidos para la toma de decisiones, dejando atrás el paradigma de la consecución del beneficio.

Según Ortega (2020), la rentabilidad económica (ROA), refleja la relación entre la utilidad y la inversión, y la rentabilidad financiera (ROE), mide la retribución de los socios, o sea el resultado neto del capital aportado por este.

De acuerdo a lo manifestado por Pérez (2016), los socios o propietarios de una empresa, necesitan informarse sobre la rentabilidad financiera (ROE) o ratio de rendimiento sobre el capital, con la finalidad de conocer el beneficio obtienen de su inversión; y así poder comparar el resultado con el valor promedio de la misma industria. Este ratio se obtiene dividiendo la utilidad neta entre el Patrimonio Neto.

Como lo señala Fajardo & Soto (2018), la Rentabilidad Neta de las Inversiones. (ROA) es un indicador que refleja el rendimiento que genera el uso de los activos o la inversión.

Pérez (2016), afirma que el rendimiento sobre los activos (ROA) determina la probabilidad que tiene una empresa para obtener utilidades a partir de sus activos, sea cual fuere su tamaño, además, manifestó que conforme vaya mejorando el valor de este ratio, también mejorará el trabajo estratégico y financiero de una empresa. Este ratio se obtiene dividiendo la utilidad neta entre el activo total.

El Margen de la Utilidad Bruta, según Ricra (2014), es un indicador que refleja la rentabilidad generada por las ventas netas que realiza la empresa y se obtiene dividiendo la utilidad bruta entre las ventas netas.

Y por último, el presente trabajo de investigación presenta una justificación teórica, porque permite conocer y determinar términos avícolas necesarios para la implementación de un sistema de costos por procesos, máxime si en este campo de investigación es escasa la definición de términos en la bibliografía. Asimismo, tiene una justificación práctica, porque implementación de un sistema de costos en la producción de alimento avícola se desarrolla de manera aplicativa y práctica para evidenciar como se determina el costo de consumo de alimento balanceado por lotes de aves, pudiendo ser aplicado en otra empresa que se encuentre bajo el mismo contexto de la empresa investigada. Respecto a la justificación metodológica, la investigación tendrá rigor de métodos pragmáticos, los cuales

contribuirán en el desarrollo del estudio alineados al objetivo; asimismo, los diseños de los formatos de control son elaborados especialmente para el rubro.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar como la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Describir los costos y la utilidad de la empresa avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos.
- b) Describir la implementación del sistema de costos por procesos en la empresa Avícola, periodo 2019.
- c) Medir los resultados del costo y la utilidad después de la implementación del sistema de costos por procesos.

1.4. Hipótesis

La implementación del sistema de costos por procesos incide de manera significativa en la determinación del costo y la utilidad de la empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

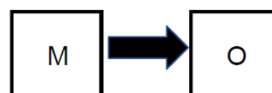
La presente investigación, es de tipo cuantitativo, porque se utilizó la recolección de datos para probar la hipótesis planteada con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías (Hernández et al., 2016).

El diseño de investigación para el presente trabajo de investigación es no experimental de corte transversal. Hernández et al., (2013) define a “la investigación no experimental, como aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables” (p. 267). Es decir, se trata de investigación donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar los fenómenos y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

El nivel de estudio es correlacional - descriptivo - transversal; transversal debido que se recopiló la información en un tiempo determinado, siendo el caso del estudio, data durante el año 2019 - 2021, correlacional porque la tesis tiene tres variables: V1: Sistema de costos por procesos, V2: Determinación del costo, V3: Utilidad de la empresa y es descriptivo porque se limita a medir la presencia, características o distribución de los resultados. (Hernández et al., 2014)

Dónde:

M: Muestra estudiada.



O: Observación de la muestra

Según Arias (2012) “(...) Se puede decir que la población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación (...)” (p.81). Del mismo modo, el autor Palella y Martins (2008), expresa “(...) que la población es un conjunto de unidades de las que desea obtener información sobre las que se va a generar conclusiones (...)” (p.83). Es por ello, la población a la cual está referida el presente estudio lo conforma la documentación contable de la empresa avícola en Trujillo.

De acuerdo al estudio de Tamayo (2006), “(...) se puede traducir la muestra como el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada (...)” (p.176). Considerando lo expuesto anteriormente por el autor se tomará como muestra: las órdenes de compra, PDTs, controles de producción, estados financieros del periodo 2019-2021.

Así también, como técnicas de recolección de información se empleó el análisis documental, según Solís (2012), específicamente la ficha que consiste en recopilar la información de acuerdo a los indicadores de cada variable. En coherencia a la conceptualización del autor, se evaluará toda la información recolectada (comprobantes de pago y compra, estados financieros, cartera de clientes y pedidos) de la empresa avícola en Trujillo.

El instrumento utilizado para el recojo de información fue la ficha de análisis documental, la misma que permitió registrar toda la información relevante de las tres variables: Variable 1 sistema de costos por proceso: cuyas dimensiones son acumulación del costo por etapas y unidades transferidas; la variable 2, costo con su dimensión de estudio,

elementos del costo; por último, como variable 3, utilidad, con su dimensión: Margen. Según Alfonso (2016), la investigación documental es un procedimiento científico, un proceso sistemático de indagación, recolección, organización, análisis e interpretación de información o datos en un objeto de estudio.

El procedimiento a desarrollar en la presente investigación se inicia con la extracción de la información de la ficha de análisis documental, lo que permitirá determinar los costos y la utilidad de la empresa avícola en el periodo 2019-2020, luego se describe la implementación del sistema de costos por procesos correspondiente al periodo 2019, para finalmente proceder a medir los resultados del costo y la utilidad después de la implementación del sistema de costos por procesos.

Respecto al análisis de la información, los datos se han recopilado de la documentación contable correspondiente a los periodos 2019-2021, realizando el análisis descriptivo del sistema de costos por procesos empleado por la empresa, que permita luego determinar el costo y la utilidad. La información analizada fue procesada y tabulada en hojas de Excel, la misma que se refleja en los resultados y discusión de estos.

En relación con los aspectos éticos, la presente investigación cumple con todas las disposiciones señaladas por la Universidad Privada del Norte y ésta tiene fines estrictamente académicos para las partes involucradas, lo que indica que durante el desarrollo del trabajo se mantuvo el respeto a la autoría mediante el marco de citas y referencias señaladas en las Normas APA Sexta Edición, evitando de esta manera incurrir en plagio por fuentes indebidamente citas u omisiones de la propiedad intelectual. Por otro lado, corresponde manifestar, que no se ha realizado manipulación alguna con la información recolectada, la misma que ha sido proporcionada oficialmente por la propia empresa. Asimismo, la presente

investigación se respalda estrictamente el principio ético de humanidad, porque en todo momento se ha respetado los derechos fundamentales de la persona humana; el principio de justicia, porque se ha respetado los acuerdos previos a la investigación; el principio de igualdad, porque se ha procurado siempre el respeto y el cumplimiento de los derechos sin distinción alguna, y el principio de veracidad, porque la investigación se ha desarrollado de acuerdo al espacio y el contexto con imparcialidad y exactitud posible. Dichos principios se encuentran aprobados por la Universidad Privada del Norte en el Capítulo Cuarto-Principios éticos Resolución Rectoral N°104-2016-UPN-SAC.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1. Describir los costos y la utilidad de la empresa Avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

El proceso productivo de las aves ponedoras se describe como un sistema de producción por lote, en donde cada lote está conformado por aves de diferentes edades. Además, esta actividad se caracteriza por que el proceso productivo es rígido en lo que concierne al manejo de materiales e insumos, así como a la fuerte inversión que se requiere para la instalación de galpones.

Es preciso señalar, que para establecer el costo y la utilidad, la gerencia toma decisiones basadas en criterios rudimentarios, y no en función a información sistematizada, consistente y oportuna.

Se puede describir dos etapas en el proceso productivo como son: la etapa de inicio o levante y la etapa de postura o producción. La primera etapa tiene una duración aproximada de 18 semanas, la misma que empieza desde el primer día de vida, por lo que necesitan de tratamiento muy especial de parte del galponero, del cual se requiere la experiencia suficiente para brindarle el mejor cuidado a los pollitos BB y no contraigan enfermedades de manera prematura que podrían provocar su muerte. La ventilación adecuada es un factor determinante para proteger la vida de las aves, siendo la temperatura apropiada entre 21° y 22°. La segunda etapa se denomina de postura o de producción, hasta alcanzar la máxima producción, desde la cual comienza a descender, decidiendo venderlas, ya que consumen más de lo que producen. En ésta etapa, bajo condiciones normales, las aves han llegado aproximadamente a las 75 semanas.

Tabla 1

Determinación del costo del huevo

	Cantidad	Costo Unitario	Sub Total	Total
Costos de Levante				163,900.00
Costo de Postura				335,235.00
Mano de Obra Directa			112,570.50	
Materia Prima			135,094.00	
Gastos de Fabricación			58,047.00	
Otros Gastos			<u>29,523.50</u>	
Costo de Producción				499,135.00
Producción de Huevos	2,264,600			
1Kg.	16 huevos			
Kilos Producidos	141,538			
Costo por Kilo		3.53		
Costo Unitario por Huevo		0.22		
Costo por Jaba (360)		79.43		

Nota. Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 1, se muestra la estructura de los costos y gastos incurridos en la Etapa de Levante y en la Etapa de Postura, a fin de determinar el costo unitario por Kilogramo, por Huevo y por Java de 360 huevos. El costo incurrido en la Etapa de Levante asciende a S/163,900.00, y el costo incurrido en la Etapa de Postura, equivale a S/ 335,235.00, sumando el costo de ambas etapas se obtiene el costo de producción por el total de S/ 499,135.00.

Tabla 2

Estado de Resultados

DETALLE	S/	%
Ventas netas (S/ 4.3 Precio Mercado)	608,611.25	100.00
(-) Costo de ventas	-499,135.00	82.01
Utilidad Bruta	109,476.25	17.99
(-) Gastos de administración	-28,689.86	4.71
(-) Gastos de ventas	-23,689.66	3.89
Utilidad Operativa	57,096.73	9.38

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 2 se puede apreciar el estado de resultados de la Avícola, el mismo que se ha elaborado con la información proporcionada por dicha empresa, antes de la implementación del sistema de costos por procesos,

en el que deducidos los costos y gastos refleja una utilidad operativa equivalente a S/ 57,096.73, la cual representa el 9.38% de las ventas netas.

3.2. Describir la implementación del sistema de costos por procesos en la empresa

Avícola, periodo 2019.

La empresa Avícola establece sus costos por acumulación, razón por la cual se describe la implementación del sistema de costos por procesos, con una estructura de costos de acuerdo a dos etapas productivas que se adecúan a la empresa: Etapa de Levante y Etapa Postura.

Tabla 3*Estructura de costos en la etapa de implementación*

PRIMERA ETAPA		
PRODUCTOS EN PROCESO: ETAPA DE LEVANTE		
MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FÁBRICA
Polla BB	Salario del operario avícola	Equipo de recepción de polla BB
Alimento balanceado	Salario del ayudante	Sueldo del personal de vacunación
Vacunas		Desinfectantes e insecticidas
Vitaminas		Agua potable
		Depreciación
		Tasa de mortalidad
SEGUNDA ETAPA		
PRODUCTOS EN PROCESO: ETAPA DE POSTURA O PRODUCCIÓN		
MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FÁBRICA
Alimento balanceado	Salario del operario avícola	Casillero y rafia
Vacunas	Salario del ayudante	Equipo para alimento y recoger producción
		Sueldo del personal de vacunación
		Desinfectación e insecticidas
		Agua potable
		Depreciación

PRODUCTO TERMINADO: HUEVO

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 3 se aprecia la estructura de los costos que intervienen en la 1era etapa de la producción, denominada Etapa de Levante, en la que se aplica la materia prima, la mano de obra directa y los gastos de fábrica; así como los costos incurridos en la 2da etapa, llamada Etapa de Postura, lo que permite obtener el huevo como producto terminado.

Para la implementación del sistema de costos por procesos se tomó como referencia el lote N° 426, que ingresó para la etapa de levante al galpón N° 03 y para la etapa de postura las aves se encaseteron en el galpón N° 6 de la planta, hasta la semana 51. La investigación se realiza sobre la base de 11,000 aves, identificando los costos con que se trasladaron a la Etapa de Levante para su posterior transferencia a la Etapa de Postura. Costeada la Etapa de Levante, seguido de la Etapa de Postura, gastos administrativos y de ventas se tienen en consideración a fin de formular el estado de resultados. La información recolectada de dicho lote se presenta en las siguientes tablas.

Centros de Costos

A. Etapa de Levante

A.1. Materia prima

A.1.1. Pollita BB

Tabla 4

Costo de la polla BB

Descripción	C. Unitario S/	Cantidad	Total S/
Pollita BB	2.98	11,000	32,780.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 4 se muestra el costo de adquisición de la pollita BB, considerado como el activo principal de la etapa de levante, el mismo que equivale a S/ 2.98 soles, arrojando el costo total de S/ 32,780.00.

A.1.2. Alimento balanceado

Solamente se aplica el costo consumido por kilo, según el tipo de alimento y la edad de la ave.

Tabla 5

Costo del alimento balanceado(Inicio)

Descripción	Gramos al día por ave	Consumo por ave a la Semana	Conversión de gramos a Kilos	Total de Aves	Total Kilos	Costo por Kilo	Costo Total Por Semana S/
Semana 1	11	77	0.070	11,000	770	1.10	847.00
Semana 2	16	112	0.102	11,000	1,120	1.10	1,232.00
Semana 3	19	133	0.121	11,000	1,330	1.10	1,463.00
Semana 4	24	168	0.153	11,000	1,680	1.10	1,848.00
				TOTAL	4,900		5,390.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 5 se refleja el consumo de alimento balanceado de inicio que el ave recibe en las 4 primeras semanas. El consumo del alimento balanceado durante las 4 semanas de inicio equivale a 4,900 Kilos al costo de S/ 5,390.00.

Tabla 6

Costo del alimento balanceado (Crecimiento 1)

Descripción	Gramos al día por ave	Consumo por ave a la Semana	Conversión de gramos a Kilos	Total de Aves	Total Kilos	Costo por Kilo	Costo Total Por Semana S/
Semana 5	29	203	0.185	11,000	2,030	1.13	2,293.90
Semana 6	34	238	0.216	11,000	2,380	1.13	2,689.40
Semana 7	40	280	0.255	11,000	2,800	1.13	3,164.00
Semana 8	46	322	0.293	11,000	3,220	1.13	3,638.60
Semana 9	50	350	0.318	11,000	3,500	1.13	3,955.00
Semana 10	54	378	0.344	11,000	3,780	1.13	4,271.40
				TOTAL	17,710		20,012.30

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 6 se refleja el consumo de alimento balanceado de crecimiento 1. El consumo del alimento balanceado durante las 6 semanas equivale a 17,110 Kilos al costo de S/ 20,012.30.

Tabla 7

Costo de alimento balanceado (Crecimiento 2)

Descripción	Gramos al día por ave	Consumo por ave a la Semana	Conversión de gramos a Kilos	Total de Aves	Total Kilos	Costo por Kilo	Costo Total Por Semana S/
Semana 11	57	399	0.363	11,000	3,990	1.35	5,386.50
Semana 12	60	420	0.382	11,000	4,200	1.35	5,670.00
Semana 13	62	434	0.395	11,000	4,340	1.35	5,859.00
Semana 14	64	448	0.407	11,000	4,480	1.35	6,048.00
Semana 15	68	476	0.433	11,000	4,760	1.35	6,426.00
				TOTAL	21,770		29,389.50

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 7 se refleja el consumo de alimento balanceado de crecimiento 2. El consumo del alimento balanceado durante las 5 semanas equivale a 21,770 Kilos al costo de S/ 29,389.50.

Tabla 8

Costo del alimento balanceado (Pre- postura)

Descripción	Gramos al día por ave	Consumo por ave a la Semana	Conversión de gramos a Kilos	Total de Aves	Total Kilos	Costo por Kilo	Costo Total Por Semana S/
Semana 16	71	497	0.452	11,000	4,970	1.45	7,206.50
Semana 17	72	504	0.458	11,000	5,040	1.45	7,308.00
Semana 18	73	511	0.465	11,000	5,110	1.45	7,409.50
				TOTAL	15,120		21,924.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 8 se refleja el consumo de alimento balanceado de pre-postura. El consumo del alimento balanceado durante las 3 semanas equivale a 15,120 Kilos al costo de S/ 21,924.00.

Tabla 9

Alimento balanceado en etapa de levante

Total Semanas	Tipo de Alimento Balanceados	Total en kilos S/	Costo Total en Levante S/
4 semanas	Súper Inicio	4,900	5,390.00
6 semanas	Crecimiento 1	17,710	20,012.30
5 semanas	Crecimiento 2	21,770	29,389.50
3 semanas	Pre-Postura	15,120	21,924.00
TOTAL CONSUMO EN LEVANTE		59,500	76,715.80

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 9 se refleja el consumo de alimento balanceado en la etapa de levante. El consumo del alimento balanceado durante las 4 semanas equivale a 59,500 Kilos al costo de S/ 76,715.80.

A.1.3. Vacunas.- Se aplican como medida de prevención de la bronquitis, viruela, entre otras.

Tabla 10

Vacunas de levante (de 1 a 5 semanas)

Vacunas	Semanas	Nº Dosis	Cant. Para 26,000 Aves	Und. Med.	Costo Unit. S/	Total en soles
Newcastle + Bronquitis	2	1º Dosis	26	Dosis	14.00	364.00
Newcastle + Bronquitis	5	2º Dosis	26	Dosis	14.00	364.00
Gumboro	2	1º Dosis	26	Dosis	22.00	572.00
Gumboro	3	2º Dosis	26	Dosis	22.00	572.00
Coriza	2	1º Dosis	26	Dosis	75.00	1,950.00
TOTAL						3,822.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 10 se refleja el costo de la aplicación de las vacunas en la etapa de levante. El costo total de las vacunas suministradas durante las 5 semanas asciende a S/. 3,822.00.

Tabla 11

Vacunas de levante (de 6 a 13 semanas)

Vacunas	Semanas	Nº Dosis	Cant. Para 26,000 Aves	Und. Med.	Costo Unit. S/	Total en soles
Coriza	6	1º Dosis	26	Dosis	118.00	3,068.00
Viruela	8	1º Dosis	26	Dosis	32.00	832.00
Newcastle + Bronquitis	8	3º Dosis	26	Dosis	14.00	364.00
Newcastle + Bronquitis	11	4º Dosis	26	Dosis	14.00	364.00
TOTAL						4,628.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 11 se refleja el costo de la aplicación de las vacunas en la etapa de levante. El costo total de las vacunas suministradas de 6 a 13 semanas asciende a S/. 3,822.00.

Tabla 12

Vacunas de levante (de 14 a 18 semanas)

Vacunas	Semanas	Nº Dosis	Cant. Para 26,000 Aves	Und. Med.	Costo Unit. S/	Total en soles
Coriza	12	1º Dosis	26	Dosis	118.00	3,068.00
Coriza	14	2º Dosis	26	Dosis	34.00	884.00
Triple Oleosa	16	1º Dosis	26	Dosis	180.00	4,680.00
TOTAL						8,632.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la Tabla 12 se refleja el costo de la aplicación de las vacunas en la etapa de levante. El costo total de las vacunas suministradas de 14 a 18 semanas asciende a S/. 8,632.00.

Tabla 13

Costo total de vacunas de levante

Periodo de Vacunas	Costo total S/
Vacunas de 1 a 5 Semanas	3,822.00
Vacunas de 6 a 13 Semanas	4,628.00
Vacunas de 14 a 18 Semanas	8,632.00
TOTAL	17,082.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 13 se refleja el costo total de las vacunas de levante suministradas desde la semana 1 hasta la semana 18, el mismo que asciende a S/. 17,082.00.

Tabla 14

Costo de vitaminas en la etapa de levante

Descripción	Kg.	C. Unitario S/	Costo Total S/
Chemi Stress	18	22.00	396.00
Chicktonic	18	24.00	432.00
Vitamaska	5	60.00	300.00
TOTAL			1,128.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 14 se refleja el costo total de las vitaminas de levante que se suministran con el fin de mejorar la producción y como refuerzo de la alimentación recibida por las aves. El costo total asciende a S/. 1,128.00

A.2. Mano de Obra Directa

Tabla 15

Mano de Obra Directa en la etapa de levante (18 semanas)

Apellidos y Nombres	Cargo	Nº Dias Trabajados	Rem. Diaria	Rem. Mensual	Asig. Familiar	Rem. Bruta	Carga Social Essalud	Costo Total mano de Obra Mensual	Costo Mano de Obra Semanal	Costo MOD en etapa Levante (18 Semanas)
Vega Ruiz Marino	Galponero	30	33.16	994.80	85.00	1,079.80	43.19	1,122.99	280.75	4,491.97
Arce Cerin Vadin	Ayudante	30	33.16	994.80	85.00	1,079.80	43.19	1,122.99	280.75	5,053.46
TOTAL MOD				1,989.60	170.00	2,159.60	86.38	2,245.98	561.50	9,545.43

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 15 se refleja el costo total de la mano de obra directa por las labores realizadas en la etapa de levante por el galponero y ayudante durante las 18 semanas, el mismo que asciende a S/. 9,545.43.

A.3. Gastos de fábrica.- Estan representados por la mano de obra indirecta, los costos de depreciación del equipo de recepción de la polla de levante, los desinfectantes e insecticidas y el agua potable.

Tabla 16

Depreciación de activo fijo

Descripción	Cantidad	Precio	Costo Total	Porcentaje Depreciación	Dececiacion Anual	Depreciación Mensual S/	Depreciación Semanal S/	Deprec. 18 semanas de levante S/
Galpón	1	38,008.00	38,008.00	10%	3,800.80	316.73	79.18	1,425.30
Mantas Blanca (2 mt.)	2	740.00	1,480.00	10%	148.00	12.33	3.08	55.50
Mantas Blanca (3 mt.)	1	1,098.00	1,098.00	10%	109.80	9.15	2.29	41.18
Mantas Negra	1	740.00	740.00	10%	74.00	6.17	1.54	27.75
Equipo De Recepción Platos	328	0.95	311.60	10%	31.16	2.60	0.65	11.69
Equipo De Recepción Bebederos	164	4.00	656.00	10%	65.60	5.47	1.37	24.60
Equipo De Recepción Campanas	18	87.00	1,566.00	10%	156.60	13.05	3.26	58.73
Equipo De Recepción Lineales	258	22.00	5,676.00	10%	567.60	47.30	11.83	212.85
Unidad De Transporte	1	135,000.00	135,000.00	20%	27,000.00	2,250.00	562.50	10,125.00
		TOTAL	184,535.60		31,953.56	2,662.80	665.70	11,982.59

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 16 se refleja la depreciación del equipo de recepción de la polla de levante por las 18 semanas de uso, cuyo monto asciende a S/. 11,982.59.

Tabla 17

Mano de Obra Indirecta en la etapa de levante

Apellidos y Nombres	Cargo	N° Dias Trabajados	Rem. Diaria	Rem. Mensual	Asig. Familiar	Rem. Bruta	Carga Social Essalud	Costo Total mano de Obra Mensual	Costo Mano de Obra Semanal	Costo MOD en etapa Levante (18 Semanas)
Flores Sandoval	vacunador	30	33.16	994.80	85.00	1,079.80	43.19	1,122.99	280.75	5,053.46
TOTAL MOD				994.80	85.00	1,079.80	43.19	1,122.99	280.75	5,053.46

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 17 se refleja el costo la mano de obra indirecta por las labores realizadas por el vacunador durante las 18 semanas de levante, el mismo que asciende a S/. 5,053.46.

Tabla 18

Costo de insecticidas y desinfectantes

Descripción	Producto	Cantidad	Costo	
			S/	S/
Insecticidas y Desinfectantes	Ucarsan	7	4.80	33.60
	Vanodine	10	2.32	23.20
Total			56.80	

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 18 se muestra el costo de los insecticidas y desinfectantes utilizados para el cumplimiento de los protocolos de bioseguridad durante la etapa de levante, el mismo que asciende a S/. 56.80.

Tabla 19

Costo de distribución del agua potable

Total M2	Mensual S/	Total Semanal S/	Costo total Levante S/
1,500	650.00	162.50	2,925.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

Tabla 20
Estado de Costos de etapa de levante

Descripción	%	Cantidad de aves	Costo Total S/	Costo Unitario S/
Materia Prima				
Polla BB	100	11,000	32,780.00	2.98
Alimento			76,715.80	6.97
Vacunas			17,082.00	1.55
Vitaminas			1,128.00	0.10
Total	100	11,000	127,705.80	11.61
Mano de Obra Directa				
MOD Levante	100	11,000	9,545.43	0.87
Total	100	11,000	9,545.43	0.87
Gastos Indirectos				
Mano de Obra Indirecta	100	11,000	5,053.46	0.46
Depreciación de Equipos			11,982.59	1.09
Desinfectantes e Insecticidas			56.80	0.01
Agua Potable			2,925.00	0.27
Total	100	11,000	20,017.85	1.82
Costo Total de Levante	100	11,000	157,269.08	14.30
Mortalidad Normal	3	330		0.42
Costo de Levante Transferido a Etapa de Postura	97	10,670	157,269.08	14.74

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 20 se aprecia el costo de levante de 10,670 aves, transferido a la etapa de postura, que comprende el costo de la materia prima, el costo de la mano de obra directa, los gastos indirectos y el costo por mortalidad normal, cuya suma asciende a S/ 157,269.08.

B. Etapa de Postura

B.1. Materia Prima

B.1.1. Alimento balanceado

Tabla 21

Consumo de alimento balanceado (Postura Fase 1)

Semana de Producción	Edad del ave	Gramos al día por ave	Consumo por ave a la Semana	Conversion de gramos a Kilos	Total de Aves	Total Kilos	Costo por Kilo	Costo Total Por Semana S/
1	Semana 19	75	525	0.492	10,670	5,250	1.45	7,612.50
2	Semana 20	75	525	0.492	10,670	5,250	1.45	7,612.50
3	Semana 21	75	525	0.492	10,670	5,250	1.45	7,612.50
4	Semana 22	76	532	0.499	10,670	5,320	1.45	7,714.00
5	Semana 23	76	532	0.499	10,670	5,320	1.45	7,714.00
6	Semana 24	76	532	0.499	10,670	5,320	1.45	7,714.00
TOTAL						31,710		45,979.50

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 21 se muestra el consumo de alimento balanceado en la etapa de postura (Fase 1), que el ave recibe desde la semana 19 hasta la semana 24. El consumo del alimento balanceado durante las 6 semanas equivale a 31,710 Kilos al costo de S/ 45,979.50.

Tabla 22

Consumo de alimento balanceado (Postura Fase 2)

Semana de Producción	Edad del ave	Gramos al día por ave	Consumo por ave a la Semana	Conversión de gramos a Kilos	Total de Aves	Total Kilos	Costo por Kilo	Costo Total Por Semana S/
7	Semana 25	78	546	0.512	10,670	5,460	1.45	7,917.00
8	Semana 26	78	546	0.512	10,670	5,460	1.45	7,917.00
9	Semana 27	78	546	0.512	10,670	5,460	1.45	7,917.00
10	Semana 28	80	560	0.525	10,670	5,600	1.45	8,120.00
11	Semana 29	80	560	0.525	10,670	5,600	1.45	8,120.00
12	Semana 30	80	560	0.525	10,670	5,600	1.45	8,120.00
13	Semana 31	80	560	0.525	10,670	5,600	1.45	8,120.00
14	Semana 32	83	581	0.545	10,670	5,810	1.45	8,424.50
15	Semana 33	83	581	0.545	10,670	5,810	1.45	8,424.50
16	Semana 34	83	581	0.545	10,670	5,810	1.45	8,424.50
17	Semana 35	83	581	0.545	10,670	5,810	1.45	8,424.50
					TOTAL	62,020		89,929.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 22 se puede apreciar el consumo de alimento balanceado en la etapa de postura (Fase 2), que el ave recibe desde la semana 25 hasta la semana 35. El consumo del alimento balanceado durante las 11 semanas equivale a 62,020 Kilos al costo de S/ 89,929.00.

Tabla 23

Consumo de alimento balanceado (Postura Fase 3)

Semana de Producción	Edad del ave	Gramos al día por ave	Consumo por ave a la Semana	Conversión de gramos a Kilos	Total de Aves	Total Kilos	Costo por Kilo	Costo Total Por Semana S/
18	Semana 36	88	616	0.577	10,670	6,160	1.45	8,932.00
19	Semana 37	88	616	0.577	10,670	6,160	1.45	8,932.00
20	Semana 38	88	616	0.577	10,670	6,160	1.45	8,932.00
21	Semana 39	88	616	0.577	10,670	6,160	1.45	8,932.00
22	Semana 40	91	637	0.597	10,670	6,370	1.45	9,236.50
23	Semana 41	91	637	0.597	10,670	6,370	1.45	9,236.50
24	Semana 42	91	637	0.597	10,670	6,370	1.45	9,236.50
25	Semana 43	91	637	0.597	10,670	6,370	1.45	9,236.50
26	Semana 44	91	637	0.597	10,670	6,370	1.45	9,236.50
27	Semana 45	95	665	0.623	10,670	6,650	1.45	9,642.50
28	Semana 46	95	665	0.623	10,670	6,650	1.45	9,642.50
29	Semana 47	95	665	0.623	10,670	6,650	1.45	9,642.50
30	Semana 48	95	665	0.623	10,670	6,650	1.45	9,642.50
31	Semana 49	95	665	0.623	10,670	6,650	1.45	9,642.50
32	Semana 50	95	665	0.623	10,670	6,650	1.45	9,642.50
33	Semana 51	95	665	0.623	10,670	6,650	1.45	9,642.50
					TOTAL	103,040		149,408.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 23 se puede apreciar el consumo de alimento balanceado en la etapa de postura (Fase 3), que el ave recibe desde la semana 39 hasta la semana 51. El consumo del alimento balanceado durante las 16 semanas equivale a 103,040 Kilos al costo de S/ 149,408.00.

Tabla 24

Consumo de alimento balanceado en la etapa de postura

Total Semanas	Tipo de Alimento Balanceados	Total en kilos S/	Costo Total en Levante S/
6 semanas	Postura Fase 1	31,710	45,979.50
11 semanas	Postura Fase 2	62,020	89,929.00
16 semanas	Postura Fase 3	103,040	149,408.00
TOTAL CONSUMO EN POSTURA		196,770	285,316.50

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la Tabla 24 se puede apreciar el consumo de alimento balanceado en la etapa de postura (Fase 3), que el ave recibe e las 3 fases. El consumo del alimento balanceado durante las 33 semanas equivale a 196,770 Kilos al costo de S/ 285,316.50.

B.1.2. Vacunas

Tabla 25

Vacunas de refuerzo

Vacunas	N° de Dosis	Edad	Cant. Para 10,670 aves	Uni.Med	Costo Unitario	Costo Total
					S/	S/
Refuerzos Newcastle	1° Dosis	40	10	Fco	26	260.00
					TOTAL	260.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 25 se muestra el costo de la vacuna suministrada a las 10,670 aves en la semana 40, el mismo que equivale a S/ 260.00.

B.2. Mano de Obra Directa

Tabla 26

Mano de obra Directa

Apellidos y Nombres	Cargo	N° Dias Trabajados	Rem. Diaria	Rem. Mensual	Asig. Familiar	Rem. Bruta	Carga Social Essalud	Costo Total mano de Obra Mensual	Costo Mano de Obra Semanal	Costo MOD en etapa Postura (33 Semanas)
Gamboa Chavez P.	Galponero	30	33.16	994.80	85.00	1,079.80	43.19	1,122.99	280.75	9,264.68
Vergara Ramos E.	Ayudante	30	33.16	994.80	85.00	1,079.80	43.19	1,122.99	280.75	9,264.68
TOTAL MOD			1,989.60	170.00	2,159.60	86.38	2,245.98	561.50	18,529.37	

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 26 se refleja el costo total de la Mano de Obra Indirecta por las labores realizadas por el galponero y ayudante en la etapa de postura durante las 33 semanas, el mismo que asciende a S/. 18,529.37.

B.3. Gastos de fábrica.- Estan representados por la mano de obra indirecta, los costos de depreciación del equipo de recepción de la polla de levante, los desinfectantes e insecticidas y el agua potable.

Tabla 27

Depreciación del Activo Fijo

Detalles	Costo Activo	Porcentaje Depreciación	Deprec. Anual S/	Deprec. Mensual S/	Deprec. Semanal S/	Deprec. 33 Sem. Posturas S/
Jaula postura	56,000.00	10.00%	5,600.00	466.67	116.67	3,850.00
Mantas negras	1,480.00	10.00%	148.00	12.33	3.08	101.75
Coche	1,160.00	10.00%	116.00	9.67	2.42	79.75
TOTAL			5,864.00	488.67	122.17	4,031.50

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 27 se refleja la depreciación de la jaula de postura, mantas negras y coche, por las 33 semanas de uso en la etapa de postura, cuyo monto asciende a S/. 4,031.50.

Tabla 28

Mano de Obra Indirecta

Apellidos y Nombres	Cargo	N° Dias Trabajados	Rem. Diaria	Rem. Mensual	Asig. Familiar	Rem. Bruta	Carga Social Essalud	Costo Total mano de Obra Mensual	Costo Mano de Obra Semanal	Costo MOD en etapa Postura (33 Semanas)
Eustaquio Vega S.	Vacunador	30	33.16	994.80	85.00	1,079.80	43.19	1,122.99	280.75	9,264.68
TOTAL MOI				994.80	85.00	1,079.80	43.19	1,122.99	280.75	9,264.68

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 28 se muestra el costo total de la mano de obra indirecta por las labores realizadas por el vacunador en la etapa de postura, el mismo que asciende a S/. 9,264.68.

Tabla 29

Materiales

Casillero (Empaque 120 Unid)	Cant	Precio S/	Costo Total S/
Casillero (Empaque 120 Unid)	95	23	2,185.00
Pajarrafia	40	30	1,200.00
TOTAL			2,305.00

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la Tabla 29 se muestra el costo de los materiales utilizados para el empaque, tales como casilleros y pajarrafia, el mismo que asciende a S/. 2,305.00.

Tabla 30*Insecticidas y desinfectantes*

Desinfectantes e Insecticidas	Cantidad	U. Med.	Costo S/	Costo S/
Ucarsan	10	Kg.	5.88	58.80
Vanodine	14	Lt.	4.32	60.48
			TOTAL	119.28

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En la tabla 30 se muestra el costo de los insecticidas y desinfectantes utilizados para el cumplimiento de los protocolos de bioseguridad durante la etapa de postrura, el mismo que asciende a S/. 119.28.

Tabla 31
Estado de Costos de la Etapa de Postura

Descripción del Consumo de Producción	%	Cantidad de Aves Productoras	Costo Total S/	Costo Unitario S/
Costo de Transferencia de LEVANTE	100	10,670	157,269.08	14.74
Materia Prima				
Alimento			285,316.50	26.74
Vacunas			260.00	0.02
TOTAL	100	10,670	285,576.50	26.76
Mano de Obra Directa				
MOD Postura			18,529.37	1.74
TOTAL	100	10,670	18,529.37	1.74
Gastos de Fábrica				
Mano de Obra Indirecta			9,264.68	0.87
Depreciación de Equipos			4,031.50	0.38
Desinfectantes e Insecticidas			119.28	0.01
Agua Potable			2,925.00	0.27
TOTAL	100	10,670	16,340.46	1.53
TOTAL COSTO POSTURA	100	10,670	477,715.41	44.77
Transferencia de Aves por Descarte	100	10,670	14,550.00	1.36
Costo de Transferencia a Huevos	100	2,309,892	463,165.41	0.20
Pérdida en Desmedro de Huevos	2	45,292		
Transferencia a Producción de Huevos	98	2,264,600	463,165.41	0.20
Transferencia a Productos Terminados (Kg)		141,538	463,165.41	3.27

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

3.3. Medir los resultados del costo y la utilidad después de la implementación del sistema de costos por procesos.

Tabla 32

Estado de Resultados (Sin Sistema)

Estado de Resultados		
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2020		
(Expresado en soles)		
DETALLE	S/	%
Ventas (S/ 4.3 Precio Mercado)	608,611.25	100.00
(-) Costo de ventas	-499,135.00	82.01
Utilidad Bruta	109,476.25	17.99
(-) Gastos Administrativos	-28,689.86	4.71
(-) Gastos de Ventas	-23,689.66	3.89
Utilidad Neta	57,096.73	9.38

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

Tabla 33

Estado de Resultados (Con Sistema)

Estado de Resultados		
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021		
(Expresado en soles)		
	S/	%
Ventas (S/ 4.3 Precio Mercado)	608,611.25	100.00
(-) Costo de ventas	-463,165.41	76.10
Utilidad Bruta	145,445.84	23.90
(-) Gastos Administrativos	-28,689.86	4.71
(-) Gastos de Ventas	-23,689.66	3.89
Utilidad Neta	93,066.32	15.29

Nota: Datos obtenidos de la empresa Avícola

En las Tablas 32 y 33 se puede apreciar la utilidad neta obtenida antes y después de la implementación del sistema de costos por procesos. Con la implementación del sistema de costos por procesos la utilidad neta se incrementa de S/ 57,096.73 a S/ 93,066.32, en razón de que el costo de ventas se reduce de S/ 499,135 a S/463,165.25.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Los resultados obtenidos en la presente investigación permitieron validar la hipótesis, que señala que la implementación del sistema de costos por procesos incide de manera significativa en la determinación del costo y la utilidad de la empresa Avícola, en razón de que, aplicando el sistema de costos por procesos se logra reducir el costo y mejorar la utilidad de la empresa objeto de estudio.

En relación a las limitaciones que se presentaron para el desarrollo de la investigación, corresponde manifestar, que la información fue proporcionada con cierta demora, lo cual produjo retraso en la ejecución de la presente estudio; sin embargo, se pudo lograr el objetivo de manera satisfactoria.

A fin de llevar a cabo la investigación, resultó necesario describir los costos y la utilidad de la empresa Avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos, pudiendo evidenciar que esta actividad se caracteriza por que el proceso productivo es rígido, en lo que concierne al manejo de materiales e insumos y que para establecer el costo y la utilidad, la gerencia toma decisiones basadas en criterios rudimentarios, y no en función a información sistematizada, consistente y oportuna, cuya práctica origina costos más elevados que afecta la rentabilidad de la empresa. En tal sentido, concordando con Muyulema et al. (2019), cuando manifiesta que, a pesar de existir sistemas de costeo para empresas avícolas, la entidad analizada se encuentra arraigada a sistemas pasados, por ello es fundamental establecer la incidencia de los costos en la rentabilidad de una organización y el sistema de costeo propuesto como solución a los problemas encontrados.

Asimismo, al describir la implementación del sistema de costos por procesos en la empresa Avícola, se plantea una estructura de costos de acuerdo a dos etapas productivas: Etapa de Levante y Etapa Postura, en donde en el costo de producción de los huevos se incluye, los costos menores, como vacunas de refuerzo, materiales, insecticidas, desinfectantes y el agua potable, lo cual tiene un efecto favorable en los resultados de la empresa, toda vez que las utilidades mejoran, coincidiendo con Vargas (2019), cuando indica que para obtener un costo de producción real al final de cada etapa, los costos menores, deben ser considerados al momento de la producción, adicionalmente, se registra la mano de obra directa y mano de obra indirecta utilizada en cada etapa.

Al medir los resultados del costo y la utilidad después de la implementación del sistema de costos por procesos, se evidencia que en el ejercicio 2021 se experimenta un incremento en la utilidad, respecto al ejercicio económico 2020, concordando con Rioja & Salazar (2021), cuando en su investigación concluye que la implementación del sistema de costos por procesos permite a la empresa sincerar sus costos en los distintos procesos productivos y así obtener resultados reales, evidenciando que con la implementación del nuevo sistema mejora la performance de la empresa.

4.2. Conclusiones

- ❖ Se determinó que la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola, si se tiene en cuenta que en el 2021, el costo se redujo en S/ 35,969.75, respecto al año 2020, y comparando dichos periodos, la utilidad se incrementó en el mismo importe, por lo que se infiere la importancia de implementar un nuevo sistema que permita optimizar el costo y por ende lograr niveles de rentabilidad más atractivos.

- ❖ Se describió los costos y la utilidad de la empresa Avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos, cuya actividad se caracteriza por ser un proceso productivo rígido, en donde la gerencia, para establecer el costo y la utilidad, toma decisiones basadas en criterios rudimentarios, y no en función a información sistematizada, consistente y oportuna.
- ❖ Se describió la implementación del sistema de costos por procesos en la empresa Avícola, planteando una estructura de costos de acuerdo a dos etapas productivas: Etapa de Levante y Etapa Postura. Además de la aplicación de la materia prima, mano de obra directa y gastos de fábrica, en ambas etapas, se incluye los costos menores, como vacunas de refuerzo, materiales, insecticidas, desinfectantes y el agua potable, que permite optimizar el costo por huevo y mejorar la rentabilidad de la empresa.
- ❖ Al medir los resultados del costo y la utilidad después de la implementación del sistema de costos por procesos, comparando el Estado de Resultados (con sistema) con el Estado de Resultados (sin sistema), se evidencia una mejora en el costo y la utilidad del ejercicio 2021, respecto al ejercicio 2022, siendo que el costo se reduce en S/ 35,969.59 y la utilidad se incrementa en el mismo importe.

Recomendación:

Se recomienda utilizar el sistema de costos por procesos en las empresas Avícolas, ya que se logra reducir el costo y mejorar la utilidad.

REFERENCIAS

- Agrícola Fundación. (2021). *El sector avícola resiste e inicia un nuevo ejercicio marcado por la incertidumbre*. Obtenido de Ultimas noticias. Sitio avícola. Prevention Work.: <https://www.elsitioavicola.com/poultrynews/33565/el-sector-avacola-resiste-e-inicia-un-nuevo-ejercicio-marcado-por-la-incertidumbre/>
- Arrendo , M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos* . México: Grupo Editorial Patria.
- Avícola, F. (2021). *El sector avícola resiste e inicia un nuevo ejercicio marcado por la incertidumbre*. Ultimas noticias. Sitio avícola. Prevention Works. Obtenido de <https://www.elsitioavicola.com/poultrynews/33565/el-sector-avacola-resiste-e-inicia-un-nuevo-ejercicio-marcado-por-la-incertidumbre/>
- AviNews. (2020). Obtenido de “*Perspectivas para la avicultura mundial 2021: En un entorno desafiante, tras una tormenta perfecta*”, 22 de diciembre. AviNews.: [https://avicultura.info/perspectivas-avicultura-mundial-2021-entorno-desafiante-tormenta perfecta, 22 de diciembre](https://avicultura.info/perspectivas-avicultura-mundial-2021-entorno-desafiante-tormenta-perfecta)
- Basurto Mego, W. (24 de 04 de 2022). *Costos por procesos y su relación con* . Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24669/Basurto%20Mego%2c%20Walter%20Edgard.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cardenas, A., & Nápoles. (2016). *Costos*. México: Primera Edición. Instituto de Contadores Públicos A.C.
- Charles, T., & Horngren, M. (2012). *Contabilidad de Costos*. México: Pearson Educación.
- Gonzales, C., Sanchez, C., & Sanchez, R. (2012). *Manual de costos, presupuestos, adquisiciones y abastecimiento*. México: Cengage Learning.
- Huicochea, A., & Huicochea, A. (2016). *Contabilidad de costos*. México: Editorial Trillas.

Laporta, R. (2016). *Costos y Gestión empresarial. Primera edición*. Colombia: Ecoe Ediciones Leonel.

Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego. (2021). *Producción y comercialización de productos agrícolas. Boletín Estadístico Mensual-Setiembre*. Lima-Peru.: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2509467/Bolet%C3%ADn%20sobre%20producci%C3%B3n%20y%20comercializaci%C3%B3n-av%C3%ADcola-%20SEPTIEMBRE%202021%20.pdf>.

Román , R., & Zúñiga , R. (2018). *Estandarización de procesos operativos y su influencia en la productividad de la empresa Industria S. & B. SRL Trujillo 2018*. Trujillo-Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21290/Rom%c3%a1n%20Torres%20Rosal%c3%ad%20-%20Zu%c3%bliga%20Javier%20Rodrigo%20Cesar.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Sinisterra, G. (2006). *Contabilidad de Costos*. Perú: Ecoe Ediciones.

Vargas, S. (2019). *Costos de Producción y su incidencia en la rentabilidad en la Avícola Adrianita en la ciudad de Baños de Agua Santa, período 2017*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9710/1/TUAEXCOMCYA004-2019.pdf>

ANEXOS

ANEXO N° 1 *Matriz de Operacionalización*

TÍTULO: Implementación del sistema de costos por procesos y su incidencia en el costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

AUTOR: Arturo Ruiz Soria

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Variable Sistema de costos por procesos	<p>Arrendo (2015) indica que el sistema de costo por proceso consiste en el costo acumulado por departamento o proceso, la productividad es en masa y homogéneas, no hay variación constate en la producción</p>	<p>El costo unitario será obtenido mediante la división del costo total acumulado y las unidades producidas. Si la producción permanece en proceso será necesario calcular la etapa donde se ubica, y se estima la equivalencia a unidad terminada que permitan la valorización de los productos acabados al final de la producción. Dicho procedimiento se desarrollará con la ayuda de la Ficha de Análisis Documental.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Acumulación del costo por etapas • Unidades transferidas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Valorización de Materia Prima • Valorización Mano de Obra • Base de Asignación de Costos Indirectos • Unidades equivalentes • Unidades físicas • Costos unitarios • Valorización de inventarios de productos terminados 	razón

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Variable Costo	Sinisterra (2006) indica que el propósito del costo es distribuir a cada producto elaborado el costo unitario, con el fin de determinar su verdadero costeo unitario, realizando los cálculos de un periodo determinado para poder medir la pérdida o utilidad en el periodo y preparando los resultados a través del estado financiero.	Se determina el costo de las etapas de producción, de acuerdo a la estructura de costos utilizando la Ficha de Análisis documental.	Elementos del costo	<ul style="list-style-type: none"> • Costo de Materia Prima • Costo de Mano de Obra Directa • Costos Indirectos de Fabricación 	razón

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
Variable Utilidad	<p>Se denomina utilidad a la capacidad que algo tiene para generar beneficio. También puede referir a las ganancias que un negocio, empresa o activo determinado genera a lo largo de un período de tiempo (Hendriksen 2000)</p>	<p>El Margen de Utilidad Bruta, ROA y ROE se determina a partir del análisis de ratios obtenidos de la información contenida en los Estados Financieros proporcionados por la empresa, utilizando la Ficha de Análisis Documental.</p>	<p>Ratios de rentabilidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad Económica (ROA) • Rentabilidad Financiera (ROE) • Margen de Utilidad Bruta (MUB) 	<p>razón</p>

ANEXO N° 2 Matriz de Consistencia

TÍTULO: Implementación del sistema de costos por procesos y su incidencia en el costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.					
AUTOR: Arturo Ruiz Soria					
PROBLEMA	HOPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	
¿Cómo la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021?	La implementación del sistema de costos por procesos incide de manera significativa en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola en Trujillo, 2019-2021	<p>General:</p> <p>Determinar como la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola en Trujillo, 2019-2021.</p> <p>Específicos:</p> <p>OE 1: Describir los costos y la utilidad de la empresa avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos.</p> <p>OE 2: Describir la implementación del sistema de costos por procesos en la empresa Avícola, periodo 2019.</p> <p>OE 3: Medir los resultados del costo y la utilidad después de la implementación del sistema de costos por procesos.</p>	<p>Variable: 1</p> <p>o</p> <p>Variable independiente:</p> <p>Sistema de costos por procesos</p> <p>Variable: 2</p> <p>o</p> <p>Variable dependiente:</p> <p>Costo</p> <p>Variable: 3</p> <p>o</p> <p>Variable dependiente:</p> <p>Utilidad</p>	<p>Tipo de Investigación:</p> <p>De acuerdo al alcance.</p> <p>Descriptiva</p> <p>De acuerdo al enfoque.</p> <p>Cuantitativa</p> <p>De acuerdo a la temporalidad.</p> <p>Transversal</p> <p>Diseño de investigación:</p> <p>No experimental</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Correlacional</p> <p>Técnica:</p> <p>Análisis documental</p> <p>Instrumentos:</p> <p>Ficha de análisis documental</p> <p>Método de análisis de datos:</p> <p>Análisis descriptivo del sistema de costos por procesos.</p>	<p>Población:</p> <p>Documentación contable de la empresa avícola de Trujillo</p> <p>Muestra:</p> <p>Órdenes de compra, PDTs, controles de producción, estados financieros del periodo 2019-2021.</p> <p>Unidad de análisis:</p> <p>Empresa Avícola</p>

ANEXO N° 3 Matriz de instrumentos

TITULO: Implementación del sistema de costos por procesos y su incidencia en el costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.			
AUTOR: Arturo Ruíz Soria			
VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS
V.I. Costos por procesos	Acumulación del costo por etapas	Valorización de Materia Prima	Kardex valorado de materia prima
		Valorización de Mano de Obra	Planilla de Remuneraciones
		Base de asignación de costos indirectos	Costos indirectos de fabricación
	Unidades transferidas	Unidades equivalentes	Unidades producidas
		Unidades físicas	Fichas de Control de Producción
		Costos Unitarios	Estado de costo de producción
		Valorización de inventarios de productos terminados	Kardex valorado de productos terminados
V.D. Costo	Elementos del costo	Costo de Materia Prima	Órdenes de compra
		Costo de Mano de Obra Directa	Pdts de la planilla electrónica
		Costos Indirectos de Fabricación	Reporte de Costos Indirectos de Fabricación
V.D. Utilidad	Ratios de Rentabilidad	Rentabilidad Económica (ROA)	Estados Financieros anuales
		Rentabilidad Financiera (ROE)	Estados financieros anuales
		Margen de Utilidad Bruta (MUB)	Estados financieros anuales

ANEXO N° 5 *Ficha de Análisis Documental*

Título de la Tesis: Implementación del sistema de costos por procesos y su incidencia en el costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

Variables: Sistema de costos por procesos-Costo-Utilidad

Fuente:

Evaluador:

Objetivo: Determinar como la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

O.E.1. Describir los costos y la utilidad de la empresa avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

Planilla de Remuneraciones

N°	CARGO	REMUN BASICA	CTS	GRATIF	OTROS	BETA	ASIG. FAM.	TOTAL REMUN.	APORTES			NETO A PAGAR
									ESSALUD	S.C.T.R.	SEG. VIDA	
TOTALES												

ANEXO N°6 *Ficha de Análisis Documental*

Título de la Tesis: Implementación del sistema de costos por procesos y su incidencia en el costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

Variables: Sistema de costos por procesos-Costo-Utilidad

Fuente:

Evaluador:

Objetivo: Determinar como la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa avícola. Trujillo, 2019-2021.

O.E.1. Describir los costos y la utilidad de la empresa avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

Costos Indirectos de Fabricación

Lote	Unidades	Porcentaje	Descripción				
	Producidas	Asignado	M.O.I	Fármacos	Gas	Depreciación	Seguros
A							
B							
C							
Totales		100%					

ANEXO N°9 *Ficha de Análisis Documental*

Título de la Tesis: Implementación del sistema de costos por procesos y su incidencia en el costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

Variables: Sistema de costos por procesos-Costo-Utilidad

Fuente:

Evaluador:

Objetivo: Determinar como la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

O.E.1. Describir los costos y la utilidad de la empresa avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

Compra de insumos

Cantidad	Descripcion	P. Unitario	Valor Venta	IGV	Total
Totales					

ANEXO N°10 *Ficha de Análisis Documental*

Título de la Tesis: Implementación del sistema de costos por procesos y su incidencia en el costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

Variables: Sistema de costos por procesos-Costo-Utilidad

Fuente:

Evaluador:

Objetivo: Determinar como la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

O.E.1. Describir los costos y la utilidad de la empresa avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

PDT Tributos, aportes y conceptos a cargo del empleador

N° Orden	Cargo	ESSALUD Seguro de Salud	Seguro Integral de Salud	ESSALUD SCTR-Salud	E.P.S. SCTR-Salud	SCTR-Pensiones	S.P.P. Aporte voluntario	Póliza de Seguro (D.Leg.688).	Otras Aportaciones
Totales									

ANEXO N°11 *Ficha de Análisis Documental*

Título de la Tesis: Implementación del sistema de costos por procesos y su incidencia en el costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

Variables: Sistema de costos por procesos-Costo-Utilidad

Fuente:

Evaluador:

Objetivo: Determinar como la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

O.E.1. Describir los costos y la utilidad de la empresa avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

PDT Determinación de la deuda

Determinación de deuda	ESSALUD S.C.T.R.	Sistema Nac. Pensiones D.L.19990	ESSALUD Seguro Regular Trabajadores	Renta 4ta.Cat. Retenciones	ESSALUD +Vida	Renta 5ta.Cat. Retenciones
Base imponible						
Impuesto resultante						
Compensación						
Crédito EPS (Ley 26790)						
Crédito EPS Per.anterior						
Otras deduc.permit.Ley						
Pagos previos						
Interés moratorio						
Saldo a pagar						
Importe a pagar						

ANEXO N° 12 *Ficha de Análisis Documental*

Título de la Tesis: Implementación del sistema de costos por procesos y su incidencia en el costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

Variables: Sistema de costos por procesos-Costo-Utilidad

Fuente:

Evaluador:

Objetivo: Determinar como la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

O.E.1. Describir los costos y la utilidad de la empresa avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

Reporte de Costos Indirectos de Fabricación

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
M.O.I												
Fármacos												
Gas												
Depreciación												
Seguros												
Totales												

ANEXO N° 13 Ficha de Análisis Documental

Título de la Tesis: Implementación del sistema de costos por procesos y su incidencia en el costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

VARIABLES: Sistema de costos por procesos-Costo-Utilidad

Fuente:

Evaluador:

Objetivo: Determinar como la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

O.E.1. Describir los costos y la utilidad de la empresa avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo y patrimonio neto	
Activo Corriente:		Pasivo corriente	
Efectivo y equivalentes de efectivo	_____	Sobregiros bancarios	
Cuentas por cobrar -		Proveedores	
Comerciales		Otras cuentas por pagar	
Afiliadas		Beneficios sociales de los trabajadores	
Diversas	_____	Porción corriente de las deudas a largo plazo	_____
	_____	Total pasivo corriente	_____
Existencias -		Deudas a largo plazo	_____
Productos terminados		Patrimonio neto	
Materia prima	_____	Capital social	
Gastos pagados por anticipado	_____	Excedente de revaluación	
	_____	Resultados acumulados	_____
Total activo corriente	_____	Total patrimonio	_____
Inversiones en afiliadas			-
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto			
Inversiones intangibles, neto	_____		
Total activo	_____	Total pasivo y patrimonio	_____

ANEXO N° 14 *Ficha de Análisis Documental*

Título de la Tesis: Implementación del sistema de costos por procesos y su incidencia en el costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

VARIABLES: Sistema de costos por procesos-Costo-Utilidad

Fuente:

Evaluador:

Objetivo: Determinar como la implementación del sistema de costos por procesos incide en la determinación del costo y la utilidad de una empresa Avícola. Trujillo, 2019-2021.

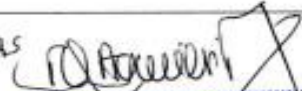
O.E.1. Describir los costos y la utilidad de la empresa avícola antes de la implementación del sistema de costos por procesos.

Estado de Resultados Integrales

Ventas netas	
Costo de ventas	_____
Utilidad bruta	_____
(Gastos) Ingresos	
Ventas y administrativos	
Financieros	
Otros, neto	
Diferencia de cambio, neta	_____

Pérdida o utilidad neta	_____
	-

ANEXO N°15 Matriz de evaluación de expertos

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS						
Título de la investigación:		"IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACION DEL COSTO Y LA UTILIDAD DE UNA EMPRESA AVICOLA EN TRUJILLO, PERIODO 2019-2021"				
Línea de investigación:		DESARROLLO SOSTENIBLE DE GESTION/ <u>SUBLINEA</u> : GESTION DE MYPE Y PYME PLANEAMIENTO TRIBUTARIO, ECONOMETRIA				
Eje temático		GESTION Y SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE COSTOS.				
Tipo de instrumento (Marcar con X)	Cuestionario		Guía de entrevista		Guía de Observación	Ficha de análisis Documental
						Otro instrumento: _____
<p>Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.</p>						
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones		
		SÍ	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X				
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
7	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?		X	NO APLICA		
8	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)		X	NO APLICA		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)		X	NO APLICA		
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?		X	NO APLICA		
<p>Sugerencias:</p>						
<p>Nombre completo: <u>C.P.C. Teodoro Abraham Aguilar Armas</u></p> <p>DNI: <u>10097120</u></p> <p>Especialidad y Grado: <u>Maestro en Administración</u></p>						
						 <u>C.P.C. Teodoro Abraham Aguilar Armas</u> <u>Mat. N° 02-2710</u> Firma del Experto

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Título de la investigación:		"IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO Y LA UTILIDAD DE UNA EMPRESA AVÍCOLA. TRUJILLO, 2019-2021".							
Línea de investigación:		Desarrollo Sostenible y Gestión							
Eje temático		Gestión y Sistemas Administrativos de Costos							
Tipo de instrumento (Marcar con X)	Questionario		Guía de entrevista		Guía de Observación		Ficha de análisis Documental	X	Otro instrumento: _____

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "X" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
7	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?		X	NO APLICA
8	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)		X	NO APLICA
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)		X	NO APLICA
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?		X	NO APLICA

Sugerencias:

NINGUNA

Nombre completo: Mg. CPC ROGER REMBERTO QUIROZ ZUÑIGA

DNI: 17533472

Especialidad y Grado: Maestro en Contabilidad



Firma del Experto