

Costos por procesos y sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, 2020

por Kaddith Dayany Ramírez Gonzáles

Fecha de entrega: 26-oct-2023 09:49a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2204823645

Nombre del archivo: any_Ram_rez_Gonz_les_y_Silvana_del_Roc_o_Saavedra_Fasanando.docx (739.99K)

Total de palabras: 14174

Total de caracteres: 79975



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>



Obra publicada con autorización del autor



2
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

**Costos por procesos y sostenibilidad empresarial
en tiempos de Covid-19 de la Asociación de
productoras agropecuarias Mishki Cacao, 2020**

1
Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Kaddith Dayany Ramírez Gonzáles
<https://orcid.org/0000-0002-5605-2382>

Silvana del Rocío Saavedra Fasanando
<https://orcid.org/0000-0002-1439-0025>

24

Asesor:

Dr. Wilfredo Torres Reátegui
<https://orcid.org/0000-0001-8811-0703>

Tarapoto, Perú

2023



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

**Costos por procesos y sostenibilidad empresarial
en tiempos de Covid-19 de la Asociación de
productoras agropecuarias Mishki Cacao, 2020**

Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Kaddith Dayany Ramírez Gonzáles

Silvana del Rocío Saavedra Fasanando

Sustentado y aprobado el 09 de junio de 2023, por los jurados:

Presidente de Jurado
Dr. Aníbal Pinchi Vásquez

Secretario de Jurado
M.Sc. Julio Gonzales Del Águila

Vocal de Jurado
M.Sc Carmen Teodoro Cárdenas
Alayo

Asesor
Dr. Wilfredo Torres Reátegui

Tarapoto, Perú

2023

Declaratoria de autenticidad

Kaddith Dayany Ramírez Gonzáles, identificada con DNI N° 70202986 y **Silvana del Rocío Saavedra Fasanando**, identificada con DNI N° 70992756; egresadas de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de San Martín, con la tesis titulada: "Costos por procesos y sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, 2020".

Declaramos bajo juramento que:

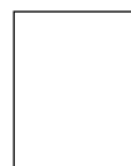
1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción se ha realizado, teniendo en cuenta las citas y referencias bibliográficas para las fuentes de consulta.
3. La información plasmada en esta tesis, no fue auto plagiada.
4. Los datos en los resultados son reales, no fueron alterados, ni copiados; por lo tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos la responsabilidad y las posibles consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 09 de junio de 2023.



Kaddith Dayany Ramírez Gonzáles
DNI: 70202986



Silvana del Rocío Saavedra Fasanando
DNI: 70992756

2 Ficha de identificación

Título del proyecto "Costos por procesos y sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, 2020"	2 Area de investigación: Contabilidad Línea de investigación: Socio diversidad Sublínea de investigación: Valoración económica y ecológica de la biodiversidad Grupo de investigación: (091-2022-UNSM/FCE-1F/NLU) Tipo de investigación: Básica <input type="checkbox"/> , Aplicada <input checked="" type="checkbox"/> , Desarrollo experimental <input type="checkbox"/>
Autora: Kaddith Dayany Ramírez Gonzáles	Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-5605-2382
Autora: Silvana del Rocío Saavedra Fasanando	Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-1439-0025
Asesor: Wilfredo Torres Reátegui	Dependencia local de soporte: Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0001-8811-0703

3 Dedicatoria

A mis padres, hermano, por su apoyo incondicional, sus palabras de aliento, sus sabios consejos, que en este largo proceso sin ellos no lo habría logrado, esto es por y para ellos.

Kaddith Dayany

10
A mis padres, por ser modelo a seguir, que me dan una razón para superarme día a día. Y a cada una de las personas que fueron de gran apoyo en cada momento de mi travesía profesional, así mismo a cada uno de mis docentes que fueron el pilar en mi formación de esta hermosa carrera de contabilidad. A ellos mi infinita gratitud

Silvana del Rocío

Agradecimientos

Al Sra. Ayli Quintetos Cenepo, presidenta de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, por las facilidades brindadas para el desarrollo de la presente investigación, al permitirnos acceder a la información contable de su empresa.

11

A los docentes de la Universidad Nacional de San Martín, Facultad de Ciencias Económicas - Contabilidad por las enseñanzas y experiencias vividas en nuestro camino.

36

A todas las personas involucradas directa o indirectamente en el trabajo de campo y la recolección de información necesaria para la realización de este estudio, y a quienes cooperaron durante el procesamiento de la información y el análisis estadístico.

Las autoras

1 Índice general

Ficha de identificación	6
Dedicatoria	7
Agradecimientos	8
Índice general	9
Índice de tablas	10
Índice de figuras	11
RESUMEN	12
ABSTRACT	13
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN	14
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	17
2.1. Antecedentes de la investigación	17
2.2. Fundamentos teóricos	18
2.2.1. Costos por procesos	18
2.2.2. Sostenibilidad empresarial	22
2 CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS	29
3.1. Ámbito y condiciones de la investigación	29
3.2. Sistema de variables	30
3.3. Procedimientos de la investigación	32
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	35
4.1. Resultado específico 1	35
4.2. Resultado específico 2	37
4.3. Resultado específico 3	38
4.4. Resultado específico 4	40
4.5. Resultado específico 5	41
4.6. Resultado específico 6	43
4.7. Resultado específico 7	44
4.8. Resultado general	45
CONCLUSIONES	46
RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	48
ANEXOS	52

Índice de tablas

Tabla 1 Costos del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento en tiempos de covid-19 de la Asociación de productoras Mishki cacao, año 2020, para 100kg de chocolate	35
Tabla 2 Costos del proceso de tostado, descascarillado y molido en tiempos de covid-19 de Asociación de productoras agropecuarias Mishki cacao, año 2020, para producir 100 kg de chocolate	37
Tabla 3 Costos del proceso de mezcla de ingredientes en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, para producir 100Kg. de chocolate	38
Tabla 4 Costos del proceso del templado y moldeado en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, para producir 100Kg. de chocolate	40
Tabla 5 Costos del proceso empaquetado y almacenado en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, para producir 100kg. de chocolate	41
Tabla 6 Sostenibilidad empresarial económica en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020	43
Tabla 7 Sostenibilidad empresarial financiera en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao año 2020	44
Tabla 8 Costos por procesos y ratios de sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020	45

2 Índice de figuras

Figura 1. Composición % de los costos del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento en tiempo de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, para 100 kg de chocolate.....	35
Figura 2. Composición % de costos del proceso de tostado, descascarillado y molido en tiempos de covid-19 de Asociación de productoras agropecuarias Mishki cacao, año2020, para producir 100 kg de chocolate	37
Figura 3. Composición % de los costos del proceso de mezcla de ingredientes en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, para producir 100 Kg. de chocolate.....	39
Figura 4. Composición % de los costos del proceso del templado y moldeado en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020 ..	40
Figura 5. Composición % de costos del proceso empaquetado y almacenado en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, para producir 100 kg. de cacao	42

RESUMEN

“Costos por procesos y sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, 2020”

Las nuevas condiciones productivas generadas por el Covid-19 ha causado impactos muy importantes en las empresas de transformación agrícola en el mundo, no sólo por las restricciones de generación de ingresos, sino también por las disposiciones sanitarias y legales que han generado la disminución de la producción en algunos casos y en otros incluso la paralización de las mismas, a las que se suman el requerimiento de nuevos protocolos sanitarios. El objetivo del estudio fue establecer cómo influyen los costos por procesos en la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, empresa ubicada en el distrito de Chazuta, provincia y región San Martín, cuya data corresponde al año 2020, investigación del tipo aplicada; nivel explicativo, no experimental, donde se diseñaron fichas de análisis documental como instrumentos, y el procesamiento de la información se efectuó cuantificando cada indicador y sobre ello inferir las hipótesis. Los resultados indicaron que los costos del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento ascienden a S/ 582.28 por cada 100 kg de chocolate, los costos del proceso de tostado, descascarillado y molido ascienden a S/ 55.0, los costos del proceso de mezcla de ingredientes ascienden a S/ 199.0, los costos del proceso del templado y moldeado ascienden a S/50.0, los costos del proceso del empaquetado y almacenado ascienden a S/71.08, el retorno de inversiones es de 0.3%, margen neto de utilidades de 0.21, el rendimiento de activos de 0.19 y la razón precio/utilidades de 0.21, el ratio de retorno de capital de 0.19; ratio de solvencia de 0.23 y ratio de endeudamiento de 0.39. Se concluye, los costos por procesos influyen significativamente en la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19, donde la estructuración de costos es efectuada de forma adecuada, siendo el costo de producir 100 Kg. de chocolate de S/ 957.36 y los ratios de sostenibilidad empresarial en todos los casos adecuados.

Palabras clave: Proceso, recepción, almacén, materia prima.

ABSTRACT

“Process costs and business sustainability in times of Covid-19 of the Mishki Cacao Agricultural Producers Association, 2020”

The new production conditions generated by Covid-19 have had a major impact on agricultural processing companies around the world, not only because of the restrictions on income generation, but also because of the sanitary and legal provisions that have led to a decrease in production in some cases and in others even to their shutdown, in addition to the requirement for new sanitary protocols. The objective of the study was to establish how process costs influence business sustainability in times of Covid-19 in the Association of Agricultural Producers Mishki Cacao, for the year 2020, a company located in the district of Chazuta, province and region of San Martin. The data corresponds to the year 2020. The research is applied, with explanatory, non-experimental level, where documentary analysis cards were designed as instruments, and the information processing was carried out by quantifying each indicator and inferring the hypotheses from it. The results indicated that the costs of the reception, cleaning and storage process amount to S/ 582.28 per 100 kg of chocolate, the costs of the roasting, shelling and grinding process amount to S/ 55.0, the costs of the ingredients mixing process amount to S/ 199.0, the costs of the tempering and molding process amount to S/50.0, packaging and storage process costs amount to S/71.08. The return on investments is 0.3%, net profit margin is 0.21, return on assets is 0.19, price/earnings ratio is 0.21, return on equity ratio is 0.19, solvency ratio is 0.23 and debt ratio is 0.39. It is concluded that process costs have a significant influence on business sustainability in Covid-19's time, where costs are adequately structured, the cost of producing 100 kg of chocolate amounts to S/. 957.36 and the business sustainability ratios are adequate in all cases.

Keywords: Process, receiving, warehouse, raw material.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN

Las nuevas condiciones productivas generadas por el Covid-19 ha causado impactos muy importantes en las empresas de transformación agrícola en el mundo, no sólo por las restricciones de generación de ingresos; según el Banco Mundial (2020, p.3), indica que los efectos de la pandemia en las industrias son de hasta 65% de su liquidez y los costos de producción para adecuarse a las exigencias sanitarias variaron entre 15% a 25%. Esta condición que afrontan las empresas, en especial las pequeñas por consecuencias del Covid 19, por ejemplo en el caso de Colombia, se viene manifestando, según Cardoso (2020, p.17), en que los costos fijos se acumularon sin poder ser cubiertos para el 76% de las mypes, y carteras que se encontraron vencidas se vienen volviendo cada vez más difícil de ser recuperada, y donde los ingresos disminuyeron de forma significativa por las limitaciones de horas de producción, atención y transporte, que llevaron a las empresas a generar pérdidas que se calcula que afectaron al rubro de transformación en hasta un 67%.

En el caso peruano, la economía descendió el 12% del PBI según el Banco Central de Reserva del Perú - BCRP (2020, p.8), en los sectores de consumo asociados a productos agrícolas como el cacao, estos se vieron afectado por los menores requerimientos de consumo, pues este producto mayoritariamente es exportado, por consiguiente, sus precios son regulados por los mercados bursátiles; tal como lo detalla el Ministerio de Agricultura y Riego - MINAGRI (2020, p.12), el consumo de cacao y sus derivados en el tiempo de la pandemia disminuyeron en 42%. Esta condición, se calcula que afectaron grandemente no solo a los productores, sino también a las empresas dedicadas a la exportación y las de transformación; Hoy en día, la sostenibilidad empresarial es un factor clave, sobre todo porque el costo de producción es suficiente para cubrir los ingresos necesarios para que la empresa sea sostenible.

La paralización de las industrias conllevó a caídas importantes respecto a la producción, aunque se prevé que esto será algo temporal mientras se mantenga la crisis, por tanto, es importante que las empresas adopten decisiones para abordar el tema, pues aun cuando la emergencia concluya, el virus del Covid llegó para quedarse, por tanto, según la Cámara de Comercio de Lima (2020, p.8), las empresas deben adecuar sus sistemas productivos, efectuar ajustes en sus costos de producción, evaluar su rentabilidad, sobre todo en el marco del cumplimiento del rol social que deben enfrentar, como son el cumplimiento de sus obligaciones laborales, tributarias y financieras.

Las nuevas exigencias sanitarias introdujeron en los procesos productivos algunos costos

que no se tenían anteriormente, como son por ejemplo los protocolos de bioseguridad, los implementos de protección del personal, adquisición de seguros, así la Cámara de Comercio de Lima - CCL (2020, p.13), indica que los costos de producir transformar productos alimenticios se ha incrementado entre 10 y 15% por acciones relacionadas al cumplimiento de las normas sanitarias, y esto afectará directamente a la rentabilidad de la empresa, especialmente si no ha desarrollado procesos de optimización de la producción para hacer frente a estas nuevas demandas creadas por el COVID-19.

Desde ³⁸ la década de los 90 en el departamento de San Martín, se impulsaron el cultivo de cacao como un mecanismo productivo alternativo al cultivo de la coca, fomentando la creación de diferentes asociaciones o cooperativas agrarias e iniciativas empresariales, siendo una de ellas la “Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao”, donde los factores de éxito han sido la calidad del producto y los rigurosos procesos de acopio, selección, procesamiento y empaque del producto a ser comercializado, considerando en ello el análisis del costo de producción que es el principal factor de competencia en el mercado, sin embargo según el reporte de estados financieros a julio 2020 los investigadores evidenciaron que producto de la emergencia sanitaria, su producción se ha reducido en 56% entre los meses de marzo – julio, los costos de producción reportaron por unidad producida un incremento de 12%, y sus ingresos reducidos en 72% en comparación al año 2019, acción que ha generado incertidumbre en dicha empresa, con relación a los costos productivos y la liquidez.

En este escenario, la “Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao”, que en los últimos años ganaron espacios en los mercados internacionales por la calidad del producto que oferta, ante la disminución de la demanda del producto, la volatilidad del precio del cacao en los mercados internacionales, el incremento de sus costos por adecuaciones de protocolos de seguridad y salud ocupacional, que vienen afectando la rentabilidad de la empresa; se plantea el presente estudio para que ¹ desde un enfoque de las ciencias contables determinar los elementos del costo y cómo influye en la sostenibilidad empresarial, para que sobre la base de los resultados plantear estrategias de mejora de la gestión empresarial, con la suficiente certeza científica y técnica que conlleve a desarrollar planes de gestión apoyados en factores demostrados en campo.

Es así que se formuló los problemas ³ de la investigación, siendo el ⁴ problema general, ⁴ ¿Cómo los costos por procesos influyen en la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la “Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao”, año 2020?; y la hipótesis se estructuró ³ para ⁴ la hipótesis general, Hi: Los costos por procesos influyen significativamente en la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la

“Asociación de Productoras Agropecuarias Mishki Cacao”, año 2020, y para el objetivo general establecer cómo influyen los costos por procesos en la **sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid- 19** de la “Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao”, año 2020.

Así mismo, los objetivos específicos se definieron como, a) Establecer los costos del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento **en tiempos de Covid-19**; b) **Identificar** los costos **del** procesode tostado, descascarillado y molido **en tiempos de Covid-19**; c) **Describir** los costos del proceso de mezcla de ingredientes en tiempos de Covid-19; d) Detallar los costos del proceso del templado y moldeado en tiempos de Covid-19; e) Identificar los costos del proceso empaquetado y almacenado en tiempos de Covid-19; f) Analizar cómo es la influencia en la sostenibilidad empresarial económica en tiempos de Covid- 19; g) Explicar **cómo** es la influencia en la sostenibilidad empresarial financiera en tiempos de Covid- 19.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

González (2018), en su tesis “Producción y comercialización de chocolate orgánico en la provincia de El Oro - Cantón Machala”, Ecuador; explicitó como resultados que, los costos de producción de chocolate orgánico, dependen básicamente de las fluctuaciones del precio del cacao en grano, principal insumo para la elaboración del producto terminado, el mismo que representa aproximadamente 18% del total de los costos. Los costos de mano de obra, proporcionalmente son fijos a la producción, pues a mayor producción se necesita una mayor participación de mano de obra. La comercialización representa el 26% de los gastos que incurre la empresa, donde el componente más representativo son los costos de aduanas y los aranceles.

Arellano (2018), en su tesis “Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador”, donde los resultados indican que, las empresas que aplican la contabilidad de costos mediante el sistema ABC, tienen mejores niveles de control de sus operaciones, donde el 98% de las empresas que lo aplican tienen ratios de rentabilidad mayor en hasta 12% superior al promedio mostrado por las mypes evaluadas. Se reconoce que las empresas deben tener organización e información confiable, oportuna y precisa para determinar los costos de los servicios y bienes producidos para que puedan tomar decisiones al momento de fijar los precios de venta.

A Nivel Nacional

Dávila (2018), en su investigación “Las estrategias genéricas de Porter y el posicionamiento de la fábrica de chocolate y cocoa Kotosh de la ciudad de Huánuco 2017”, explicitó como resultados que la estrategia de liderazgo en costos está directamente relacionada con el posicionamiento: la empresa produce y vende a precios bajos porque no paga por la capacidad de producción y ha seleccionado equipos proveedores y mano de obra, lo que le permite a la empresa ser líder en costos a diferencia de otras marcas en el mercado. La empresa ha tratado de afirmar su posición en el mercado de Huánuco ofreciendo productos a precios bajos y adecuados al poder adquisitivo de los clientes.

De La Cruz y Soria (2019), en su investigación “Sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad del negocio del sector producto plancha de cacao en los distritos

de la zona norte de Lima”, los costos de producción de chocolate orgánico, dependen básicamente de las fluctuaciones del precio del cacao en grano, principal insumo para la elaboración del producto terminado, el mismo que representa aproximadamente 78% del total de los costos, siendo significativa su variabilidad en la sensibilidad económica – financiera de la empresa.

A Nivel Regional

Copia y Armas (2019), en su tesis “Los costos de comercialización en la sostenibilidad de las empresas productoras de aceite de palma”, año 2017, caso INDUPALSA en San Martín, explicitó como resultados, El costo de comercialización de una tonelada de aceite crudo es de S/498.09, dividido en 5 proyectos, de los cuales los costos de preparación y transporte son de S/30.75 (6.2%); costos de transporte S/409.0 (82.1%), costos de capital S/22.0 (4.4%), costos de pérdidas ascendieron a S/ 6.34 (1.3%); el costo de honorarios, comisiones y gastos adicionales ascendió a S/ 30,0 (6,0%), el indicador de sostenibilidad empresarial de INDUPALSA en 2017 fue positivo, el indicador de liquidez total fue de 0,8, Marketing La relación costos a utilidad neta es de 5,26; el rendimiento sobre los activos es 0,08, el rendimiento sobre el capital es 0,16; el beneficio neto de las ventas es 0,05; la deuda de corto plazo es 0,361; la deuda total es 0,851. En 2017, los costos de comercialización y sostenibilidad de las empresas productoras de aceite de palma operaron con normalidad, los costos de comercialización representaron el 25,03% de las ganancias. Todos los indicadores de sostenibilidad mostraron valores positivos en términos de liquidez, gestión, rentabilidad y solvencia.

Villarreal y Chiroque (2017), en su tesis “Aplicación del sistema costos basado en actividades y su efecto en la rentabilidad de la empresa unipersonal Chacón Rodríguez de Tarapoto”, explicito como resultados, Se determina como una acción: actividades de limpieza, recepción, mantenimiento, mantenimiento, contabilidad, contabilidad y administrativa, como las actividades más importantes y/o relacionadas en las actividades de los conductores, lo que permite el uso adecuado de los recursos en la producción de servicios. Demuestre que la empresa Chacón Rodríguez es responsable del sistema de contabilidad de costos práctico de la empresa.

2.2. Fundamentos teóricos

2.2.1. Costos por procesos

2.2.1.1. Concepto de Costos por Procesos

Zapata (2007), sobre costos por procesos “técnica que utiliza métodos y procedimientos

apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos requeridos para prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción” (p. 60).

⁶ Es aplicable en aquellas industrias en las que el proceso productivo se puede dividir en diferentes labores cuyo resultado final será el producto terminado. Para obtener el costo unitario, se suman los costos de las diferentes operaciones o labores y se divide su monto entre el número de unidades producidas (Cárdenas, 2016, p.57).

Según García y Paredes (2014), dice ⁶ El sistema de costeo por procesos se configura en procesos de análisis cada una de las fases implícitas en los procesos de fabricación de un producto, en donde los gastos son acumulables, y recién cuando se concluye el proceso se efectúa una comparación entre la totalidad de unidades generadas (p.29).

Sobre los costos por procesos, podemos mencionar que cada empresa es libre de adaptar etapas productivas donde se pueda tener como resultado un producto, el cual tendrá procesos definidos o fijos, ya que todas las etapas tienen una correlación entre sí, es decir una fase no puede empezar sin que la fase previa no haya concluido, por ello es importante tener en cuenta el conocimiento de cada componente que se empleara en las etapas productivas.

2.2.1.2. La Contabilidad de costos

⁸ El sistema de contabilidad de costos, según Horgren (2007), permite mediante un conjunto de registros y cuentas contables especiales, determinar el costo de producción unitario de un objeto de costo. Cabe destacar que el sistema de contabilidad de costos no es independiente de las cuentas de la contabilidad financiera, por el contrario, son relacionadas y se complementan, es decir le brinda información a la contabilidad financiera, según las necesidades que se presenten (p. 29).

Es aquella contabilidad que se ocupa de clasificar, acumular, controlar y asignar los costos a una unidad de costo. Clasificar los costos depende de hechos reales de la producción de la empresa, como son las acciones y los procesos (Polimeni, 2000, p.89).

Desde nuestro punto de vista, la contabilidad de costos fue un principal pilar para ser utilizada en la gestión administrativa de las empresas, debido a que se puede obtener información sintetizada sobre las cuentas de forma clasificada, acumulada y de forma detallada para cada unidad del costo, es decir que ayudará a controlar y asignar costos a cada unidad dependiendo de hechos que puedan ocurrir durante el proceso de producción de la empresa, de esta manera se podrá emplear los insumos y/o materiales de manera uniforme en cada uno de los procesos.

Para Tamulevičienė (2020, p. 113), este sistema es la menor manera de aplicarla cuando se trata de empresas industriales que producen por lotes productivos, bajo órdenes de servicio, o su producción tiene una estacionalidad definida, como ocurre con los productos agrícolas que se transforman.

2.2.1.3. Elementos de los costos de producción en una empresa industrial

a. **Materias primas directas (MPD)**, es el costo de consumo de materiales directos que son esenciales para la producción del producto terminado. Se trata de sumas financieras enormes en comparación con el precio del producto terminado. Por ejemplo, los palmitos preservados se elaboran directamente a partir de tallos o corazones de palma de pijuayo (Torres, 2006, p.87).

Calderón (2014), son elementos tangibles esenciales que se consumen en el proceso de producción de bienes y se transforman en productos terminados mediante la manipulación de la mano de obra y los costos indirectos de producción, manteniendo una relación proporcional con las unidades producidas (p.59).

En los proyectos agroindustriales, donde la materia prima resulta ser el principal insumo, la optimización del costo de su adquisición es el factor clave para tener mejores costos frente a la competencia, pero a la vez estos costos pueden tener diferenciación en cuanto a la calidad del producto, la potencialidad de mermas, o la inocuidad al momento de su recepción (Khalf, et al., 2020, p. 148).

b. **Mano de Obra directa (MOD)**, es un trabajo físico o mental que se utiliza en la transformación de materias primas. También se define como el valor pagado por el trabajo realizado por los trabajadores que transforman bienes en nuevos productos y contribuyen al proceso de producción (Calderón, 2014, p.59).

Así mismo Toledo (2015), menciona que es “aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado, se puede asociar a este con facilidad y tiene un costo importante en la elaboración, está constituida por el sueldo de los trabajadores directos” (p.75).

Para Torres (2006), “la mano de obra directa son las remuneraciones consumidas y devengadas en un periodo expresadas en dinero, que reciben los trabajadores que fabrican el producto ya sea con sus manos o con herramientas” (p.108).

c. **Costos Indirectos de Fabricación (CIF)**, “aquellos costos que se acumulan de los materiales indirectos, mano de obra indirecta, más todos los egresos incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado, no

son fácilmente identificables de forma directa” (Torres, 2006, p.117).

Toledo (2015), indica que “se refiere a todos los costos que son consumidos en planta pero que su asociación respecto a los productos terminados es «indirecta», debido a que son usados en muchos productos o líneas de productos”. Ejemplo, “la energía eléctrica en planta es común a la fabricación de diversos productos en un laboratorio de medicinas” (p.77).

Otro elemento son los servicios y depreciaciones, que constituyen todos los servicios en que incurre la empresa para la fabricación del producto, como son combustibles y lubricantes, desgaste de equipos, maquinaria y equipos, electricidad, agua potable, teléfono, internet, seguros, impuestos, transporte de materiales (Torres, 2006, p.117).

La forma como se determinan los elementos de los costos de producción en una empresa industrial según los autores citados, desde nuestra perspectiva permite incorporar no sólo aquellos elementos que participan directamente en la elaboración del producto, sino también aquellos costos indirectos de fabricación, con lo cual no se deja a libre albedrío ningún elemento del costo, y se ajustan a los procesos industriales de la producción de chocolates.

2.2.1.4. Los Procesos productivos en de la producción del chocolate

El chocolate, es la pasta comestible, compuesta de cacao, azúcar, canela y otros componentes menores. Otra definición es que corresponde a una “mezcla homogénea de cacao y azúcar a la eventualmente se incorporan especias (vainilla, canela) que tiene la propiedad de formar con agua caliente una masa fluida uniforme como una emulsión” (Nutrition Facts, 2018, p.9).

Según esta norma técnica, el chocolate debe contener al menos un ¹35% de extracto seco de cacao, del cual al menos un 18% es manteca de cacao y al menos un 14% es extracto seco magro de cacao. Para el chocolate blanco, las normas establecen que debe contener al menos un 20% de manteca de cacao (INICAL, 2015, p.2).

Los procesos de productivos de la producción de chocolate son:

a. Recepción, limpieza, almacenamiento del grano de cacao

Nutrition Facts (2018), indica que es la acción que consiste en la eliminación de ¹⁸los objetos como piedras, cuerdas, otros granos, ramitas, hojas, tierra, etc., que acompañan a la materia prima, cacao en grano, procedente de los centros de producción. Para esta acción por lo general se emplean medios mecánicos, como por ejemplo el empleo

de zarandas y el lavado con agua a presión (Nutrition Facts, 2018, p.9).

b. Tostado, descascarillado y molido

Para Nutrition Facts (2018), menciona que el objetivo es obtener el sabor adecuado del producto, por tanto, el grano de cacao se coloca al tostador de forma que se va tostando, siendo el más común emplear calor procedente de vapor de agua. Luego se descascarilla, proceso que consiste en la separación de la cascarilla o tegumento del grano del resto del cotiledón. La cascarilla se rechaza y el cotiledón se aprovecha para la fabricación; y finalmente se procede a la molienda, cuyo proceso “se efectúa de forma mecánica hasta la obtención de un producto líquido conocido con el nombre de pasta de cacao, que será la materia prima básica para la obtención de los chocolates” (p.9)

c. Mezcla de ingredientes

Consiste en “mezclar la pasta proveniente del molido, con azúcar, mantequilla, leche en polvo, especias, saborizantes u otros según el tipo de chocolate a ser producido, empleando una mezcladora hasta obtener una mezcla completamente homogénea” (Nutrition Facts, 2018, p.9).

d. Templado y moldeado

Nutrition Facts (2018), indica que El templado es el proceso de enfriamiento del chocolate y se realiza mediante varios subprocesos dependiendo de su finalidad; a esto le sigue el moldeo, que se utiliza únicamente para elaborar barras de chocolate, utilizando moldes precalentados en los que se vierte la mezcla en forma líquida. El molde vibra con una determinada amplitud y frecuencia para obtener la viscosidad adecuada (p.9).

e. Empaquetado y almacenado

“El chocolate listo se empaqueta en papel aluminio o en plástico diseñado especialmente para su conservación, y luego se almacena para su comercialización” (Nutrition Facts, 2018, p.9).

Las diferentes etapas del proceso productivo de la producción del chocolate, nos indica que claramente se diferencian los procesos, por tanto, cada una de ellas tiene elementos del costo de forma distinta, no sólo en los elementos constitutivos sino en la magnitud de su participación.

2.2.2. Sostenibilidad empresarial

23

2.2.2.1. Concepto de sostenibilidad empresarial

La sostenibilidad es una "noción que se aplica a toda acción empresarial en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados y que esto tenga continuidad" (Ccaccya, 2015, p.56).

Bajo esta perspectiva, "la sostenibilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios, y estos a su vez comparados con periodos anteriores" (Piscoya, 2009, p. 12).

Además, Morshed (2020), menciona que es son los componentes operacionales y de índole económico financiero que le otorgan las condiciones para tener presencia en el mercado y continuar desarrollando sus procesos de forma indefinida (p. 256).

Los diferentes conceptos de la sostenibilidad empresarial, desde el enfoque que planteamos, en todos los casos detallan la premisa que está referida a la forma cómo la empresa aborda sus contingencias para garantizar su permanencia en el mercado, los cuales se pueden medir mediante ratios de gestión, cuyos valores si bien pueden estar estandarizados, su valoración de aceptabilidad dependerá de las expectativas que tienen los accionistas de la empresa sobre el rendimiento de sus inversiones.

23

2.2.2.2. Teorías de la Sostenibilidad empresarial

a. Teoría de la Eficiencia del Mercado

Liscano (2016), indica que los inversores, como personas racionales, estiman el valor verdadero u objetivo de todos sus activos y valores en el sentido de precios de equilibrio. En este sentido, el valor razonable se verá modificado por la nueva información que ingrese al mercado, que por definición será impredecible. Esto significa que la sostenibilidad de una empresa dependerá de qué tan bien se adapte al mercado y qué tan bien compita con productos similares o sustitutos (p.54). Chand et al. (2019), adiciona que la eficiencia del mercado para empresas que dependen de la estacionalidad de sus insumos dependerá mucho de los sustitutos o de la capacidad de incorporar tecnología para minimizar este riesgo.

b. La Teoría Financiera

Liscano (2016), hace mención que se centra en dogmas cuasi teóricos, como la cuestión del riesgo y la diversificación, ya que el reconocimiento de una empresa se basa en el hecho de que los inversores asumen menos riesgos que sin intervención

del mercado y, por tanto, se pueden realizar intervenciones de diversificación. Reducir riesgos, utilizar estrategias como marketing mix y comparar resultados con indicadores financieros generados por las actividades productivas (p.54).

c. Teoría de la calidad total

Liscano (2016), establece que es la teoría mediante una empresa utiliza los recursos de los que dispone: ²⁵ personas, materiales, tecnología, sistemas de producción, etc., para satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes, empleados, accionistas y de la sociedad en su conjunto y alcanzar la excelencia. Para lograrlo se utilizan ²² estrategias de gestión organizacional cuyo principal objetivo es satisfacer de manera equilibrada las necesidades y expectativas de todos los grupos de interés. Estos grupos de interés suelen estar formados por empleados, accionistas y el público (p.58).

De cada una de las teorías planteadas, podemos afirmar que todas ellas se complementan, pues la eficiencia del mercado no se contradice con la teoría financiera y de la calidad total, la cual corresponderá a cada empresa brindarle mayor o menor atención a cada teoría sobre la base de los factores de producción que en ella intervienen y las condiciones que el mercado tiene para cada actividad productiva en específico.

²³

2.2.2.3. Dimensiones de la Sostenibilidad empresarial

a. Sostenibilidad económica

“Es la tasa con que la empresa remunera a la totalidad de los recursos (inversiones o activos) utilizados en su explotación, sea cual sea dicha explotación (normal, ajena y/o extraordinaria)” (De Jaime, 2010, p. 86).

Son las características del rendimiento económico en función de la potencialidad productora de la empresa y la cobertura real sobre el mercado, que le permiten tener la liquidez y los fondos necesarios para solventar los gastos corrientes y el lucro mínimo esperado por los accionistas (Padachi, 2016, p.49).

Para Nguyen & Nguyen (2020), la sostenibilidad económica cuantifica la eficiencia ¹⁶ de una empresa en determinado periodo de tiempo, medida por el rendimiento de los activos, de forma independiente de los fondos financieros, de ahí que “es considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados” (p.49).

Se calcula mediante las siguientes ratios

⁶ - **ROI (Return On Investments)**, también conocido como **ROA (Return On Assets)**. “Calcula el beneficio de explotación o utilidad antes de intereses e impuestos; eliminando la influencia de las distintas formas de financiación y, permite comparar empresas sujetas a distintos regímenes” (Baena, 2018, p.91).

⁶ Por lo tanto, la ratio del ROA es el siguiente: $ROA = \text{UAI} / \text{Total activo}$

- **Utilidad neta antes de impuestos**

Según De Jaime (2010), es el “cálculo de un margen que evalúa la productividad de las ventas para generar beneficios, así como también de una rotación, la cual mide la eficacia con que se gestiona la inversión neta de la empresa” (p.86).

- **Utilidad neta después de impuestos**

En sus cálculos, tiene en cuenta el beneficio neto después de todos los gastos e impuestos, por lo que calcula el retorno de la inversión, determinando así la eficiencia general de obtener beneficios en relación con los activos totales (De Jaime, 2010, p.87).

¹ - **Estado de resultados en forma porcentual**

“Es la herramienta más común para evaluar la rentabilidad en referencia con las ventas; en este estado cada índice se expresa como un porcentaje de las ventas, al permitir la fácil evaluación de la relación entre las ventas y los ingresos” (De Jaime, 2010, p.87).

- **Margen bruto de utilidades**

Indicador que valora la razón porcentual de cada unidad generada en las ventas, luego de deducida todos los pagos de bienes empleados para producirlos, siendo mejor su valoración cuanto mayor sea el valor obtenido (Jayathilaka, 2020, p.9).

- **Margen de utilidades de operación**

Son las llamadas “utilidades puras, ganadas por la empresa entre cada unidad monetaria de ventas” (De Jaime, 2010, p.87).

“Las utilidades de operación son puras en el sentido de que ignoran cargos financieros o gubernamentales (intereses o impuestos), y miden solo las utilidades obtenidas en las operaciones” (De Jaime, 2010, p.87).

1
- **Margen neto de utilidades**

Determine el porcentaje restante por cada unidad de moneda vendida después de deducir todos los gastos, incluidos los impuestos. Es un índice que se utiliza a menudo para medir el éxito de una empresa haciendo referencia a la relación entre beneficios y ventas (De Jaime, 2010, p.88).

1
- **Rendimiento de los activos totales o Rendimiento de la Inversión**

“Mide la efectividad total de la administración para generar utilidades con los activos disponibles; cuanto mayor sea el rendimiento sobre los activos totales de la empresa, será mejor” (De Jaime, 2010, p.88).

19
- **Rendimiento de capital**

“Mide el rendimiento percibido sobre la inversión de los propietarios, tanto accionistas comunes como preferentes, en la empresa; en general, cuanto mayor sea este índice, los propietarios lo consideran mejor” (De Jaime, 2010, p.88).

- **Utilidades por acción**

“Las utilidades por acción representan el número de unidades monetarias a favor de cada acción común en circulación; tal valor es observado muy de cerca por el público inversionista, y es considerado como un importante indicador del éxito corporativo” (De Jaime, 2010, p.88).

31
- **Razón precio/utilidades**

Representa la cantidad que los inversores están dispuestos a pagar por cada unidad monetaria como beneficio. La relación precio-beneficio muestra la confianza de los inversores en el desempeño futuro de la empresa (De Jaime, 2010, p.88).

Las diferentes ratios económicas, lo que nos brinda principalmente consideraciones de cómo la empresa puede afrontar sus compromisos a partir de sus propias acciones o por la generación de sus actividades, además de medir por lo general valores nominales específicos de las actividades productivas parciales o del total de la empresa sin tomar en consideración elementos como el costo del financiamiento o el costo del valor del dinero invertido.

b. Sostenibilidad financiera

Ccaccya (2015), "es la medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución el resultado" (p.87).

De acuerdo a lo que dice Córdoba (2014), "el objetivo de la sostenibilidad financieras es la maximización del valor de la empresa para sus propietarios; por tanto, si esta es la meta principal, partiremos de esta en el momento de estudiar cuáles son las ratios más utilizadas" (p.145).

La sostenibilidad financiera se mide mediante las siguientes ratios:

- ROE (Return Over Equity)

Es la cantidad de ingresos netos devueltos como porcentaje del capital contable. "Revela cuántas ganancias obtuvo una empresa en comparación con la cantidad total, de capital social que figura en el balance" (De Jaime; 2010, p.94).

Su fórmula de cálculo es

$$\text{ROE} = \text{Utilidad neta después de impuestos} / \text{Capital contable}$$

- Ratio de endeudamiento

"Es la cantidad de deuda máxima que puede asumir un individuo o empresa sin llegar a tener problemas de solvencia. Se suele establecer como un porcentaje sobre los ingresos" (De Jaime, 2010, p.94).

$$\text{Ratio de endeudamiento} = (\text{Pasivo} / \text{Patrimonio Neto})$$

- Ratio de solvencia

"Relacionando todo el conjunto de bienes y derechos que posee la empresa (activo total) con todo el conjunto de deudas y obligaciones (pasivo total)" (De Jaime, 2010, p.94).

$$\text{Está definido por la siguiente fórmula} \text{Ratio de solvencia} = \text{Activo} / \text{Pasivo}$$

- Ratio de tesorería

"Mide la capacidad de pago de una empresa en relación con las deudas que vencen en el corto plazo; o sea, en un período menor a un año" (De Jaime, 2010, p.94).

Las diferentes ratios de sostenibilidad financiera, desde nuestra perspectiva se traduce en la forma cómo la empresa asume sus compromisos con terceros y a

su vez con sus accionistas, teniendo en consideración los costos financieros del valor del dinero. Su aplicación para cada empresa para adoptar decisiones dependerá del tipo de empresa y de las expectativas esperadas por los accionistas.

⁹ **CAPÍTULO III** **MATERIALES Y MÉTODOS**

3.1. Ámbito y condiciones de la investigación

3.1.1 Contexto de la investigación

El desarrollo de la investigación se implementó en la Asociación de Productoras Agropecuarias Mishki Cacao, cuyas operaciones productivas de transformación del cacao está ubicada en el distrito de Chazuta, provincia y departamento San Martín. La empresa analizada se encuentra ubicada en la cuadra 3 del Jr. Chorrillos -Chazuta, dentro del ámbito urbano de dicha ciudad, dedicada a la transformación y comercialización de cacao, con RUC: 20493847342.

3.1.2 Periodo de ejecución

El periodo se delimitó al año 2020.

3.1.3 Autorizaciones y permisos

Estuvieron referidas a la obtención de la autorización de los directivos de la asociación para tener acceso a la información administrativa, contable y financiera referida a los costos de producción y la sostenibilidad empresarial, además de los permisos para desarrollar la observación in situ de los procesos productivos que permitieron visualizar cada uno de los insumos y/o elementos que participan en el costo de producción del procesamiento de cacao.

3.1.4 Control ambiental y protocolos de bioseguridad

No habiendo correspondido a una investigación experimental los diseños de alguna acción de control ambiental no fue aplicado. Sin embargo, por la condición de estar dentro de una planta industrial, se aplicaron los protocolos de bioseguridad definidos por la empresa, el mismo que implicó el cumplimiento de las normas de seguridad salud ocupacional en plantas de producción de productos alimentarios.

3.1.5 Aplicación de principios éticos internacionales

Los principios de la ética internacional que han formado parte del desarrollo del estudio son, el principio de totalidad e integridad, donde a partir de la explicación previa de las razones del estudio, quienes nos proporcionaron la información han actuado de forma libre. Otro fue el principio de beneficencia, que determina que la información recabada solo tiene fines académicos y de ninguna forma acción dependiente a generar alguna acción

fiscalizadora o tributaria hacia la empresa o los integrantes de la misma. Finalmente se aplicó el principio de justicia, donde se estableció la premisa que todos los que participaron en el estudio recibieron un trato igualitario, respetando su condición de persona y alineados a los derechos fundamentales que poseen, donde la discriminación estuvo ausente.

3.2. Sistema de variables

3.2.1 . Variables principales

Las variables corresponden a:

V1: Costos por procesos

V2: Sostenibilidad empresarial

Descripción de variables por objetivo específico

Objetivo específico № 1: Establecer los costos del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de Productoras Agropecuarias Mishki Cacao", año 2020

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Costos de recepción, limpieza y almacenamiento	Valoración de los costos del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento del cacao en la Asociación de Agropecuarias Mishki Cacao, empleando una ficha de análisis documental.	Ficha de análisis documental aplicado al proceso	Escala ordinal de cada indicador

Objetivo específico № 2. Identificar los costos del proceso de tostado, descascarillado y molido en tiempos de Covid-19 de "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Costos de tostado, descascarillado y molido	Valoración de los costos del proceso tostado, descascarillado y molido del cacao en la Asociación de Agropecuarias Mishki Cacao, empleando una ficha de análisis documental.	Ficha de análisis documental aplicado al proceso	Escala ordinal de cada indicador

Objetivo específico № 3. Describir los costos del proceso de mezcla de ingredientes en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de Productoras Agropecuarias Mishki Cacao", año 2020

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Mezcla de ingredientes	Valoración de los costos de la mezcla de ingredientes para producir chocolate en la Asociación de Agropecuarias Mishki Cacao, empleando una ficha de análisis documental.	Ficha de análisis documental aplicado al proceso	Escala ordinal de cada indicador

Objetivo específico № 4. Detallar los costos del proceso del templado y moldeado en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de Productoras Agropecuarias Mishki Cacao", año 2020

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Templado y moldeado	Valoración de los costos del templado y moldeado para producir chocolate en la Asociación de Agropecuarias Mishki Cacao, empleando una ficha de análisis documental.	Ficha de análisis documental aplicado al proceso	Escala ordinal de cada indicador

Objetivo específico № 5. Identificar los costos del proceso empaquetado y almacenado en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de Productoras Agropecuarias Mishki Cacao", año 2020

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Empaquetado y almacenado	Valoración de los costos del empaquetado y almacenado del chocolate en la Asociación de Agropecuarias Mishki Cacao, empleando una ficha de análisis documental.	Ficha de análisis documental aplicado al proceso	Escala ordinal de cada indicador

Objetivo específico № 6. Analizar cómo es la influencia en la sostenibilidad empresarial económica en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de Productoras Agropecuarias Mishki Cacao", año 2020;

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Sostenibilidad empresarial económica	Valoración de la sostenibilidad empresarial económica de la Asociación de Agropecuarias Mishki Cacao, empleando una ficha de análisis documental.	Ficha de análisis documental a los estados financieros	Escala ordinal de cada indicador

Objetivo específico № 7 Explicar cómo es la influencia en la sostenibilidad empresarial financiera en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de Productoras Agropecuarias Mishki Cacao", año 2020.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Sostenibilidad empresarial financiera	Valoración de la sostenibilidad empresarial financiera de la Asociación de Agropecuarias Mishki Cacao, empleando una ficha de análisis documental.	Ficha de análisis documental a los estados financieros	Escala ordinal de cada indicador

3.2.2. Variables secundarias

La existencia de variables secundarias no se identificó en el presente estudio.

3.3 Procedimientos de la investigación

3.3.1 Objetivos específicos 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7

Los procedimientos para los objetivos específicos, implicaron de forma previa determinar algunos elementos de la investigación como son, el tipo de investigación, que fue del tipo aplicada, pues como lo especifica Concytec (2017), las variables en estudio fueron analizadas sobre las doctrinas y saberes pre existentes y sobre ello se incrementaron y validaron dichos conocimientos, en nuestro caso la determinación de la influencia de los costos por procesos en la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid 19 de la Asociación de Productoras Agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, donde fueron analizadas en un entorno específico.

Otro criterio fue estimar el nivel de la investigación, que explicativo, pues las variables sometidas al estudio como son los costos por procesos y la sostenibilidad empresarial, se analizaron sobre su ocurrencia teniendo como base cada indicador que lo componen, buscando en todo momento encontrar una explicación causal de su ocurrencia, según lo especificado por Zavala (2016), que menciona que el nivel explicativo busca establecer la relación causal entre las variables en estudios sin que se aplique un estadístico de prueba a partir de explicar su ocurrencia originariamente de forma individual.

La investigación correspondió a un diseño no experimental transversal debido a que la información necesaria para llevar a cabo la investigación se efectuó sin que se aplique experimento alguno, así mismo la información recopilada correspondió al año definido en el plan en este caso para el año 2020. Además, se enmarcó dentro de lo correlacional – causal, debido a que se buscó determinar la influencia de los costos por procesos y la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid 19 de la Asociación de Productoras Agropecuarias Mishki Cacao. Saunders (2020), menciona que al tener estudios no experimentales donde participan dos variables y no se aplica criterios inferenciales o correlacionales, la investigación responde al siguiente esquema:

M → V1, V2

Dónde:

M: Muestra

V1: Variable 1: Costos por procesos

V2: Variable 2: Sostenibilidad empresarial

A su vez se determinó la población, que estuvo conformada por los 18 trabajadores de planta de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, información

proporcionada por el Gerente de la empresa. Según Zavala (2016, p.72), población es el conjunto de personas o elementos sobre el cual se quiere conocer algún atributo o característica que en nuestro caso será los costos por procesos y la sostenibilidad.

La muestra fue asumida bajo el criterio de conveniencia, debido a que la totalidad de la población no conoce necesariamente todos los procesos de los costos por procesos y la sostenibilidad empresarial de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao". Teniendo este criterio nuestra muestra estará conformada por el Gerente General, el Administrador, Contador y los trabajadores del área de producción que suman un total de 12 personas. Además, fue indispensable el análisis de los estados financieros correspondientes al periodo 2020.

La técnica aplicada correspondió al análisis de acervo documental, el mismo que tiene por objeto recopilar información de variables o indicadores previamente definidos en documentos existentes. En cuanto al análisis de los estados financieros, se ha solicitado información a la organización, quienes internamente proporcionaron información necesaria para el cálculo de los ratio, no obstante, estos no serán publicados por políticas y lineamiento establecidos por la organización.

En nuestro caso fue lo relacionado a los costos por procesos y la sostenibilidad empresarial, y el instrumento, correspondió a la ficha de análisis documental, la misma que será elaborada sobre la base de cada uno de los indicadores y dimensiones que conforman las variables en estudio.

Para la variable Costos por procesos, el instrumento se configuró de 15 ítems para ser identificados en el acervo documental, distribuidos en 03 ítems para cada etapa del proceso productivo que empleaba la empresa sometida al estudio. Para la variable Sostenibilidad empresarial, esta se configuró de 14 ítems, distribuidos a razón de 10 ítems para la dimensión Sostenibilidad económica y 04 ítems para la Sostenibilidad financiera.

El procesamiento y análisis de datos siguió los siguientes pasos, se recopiló la información en una base de datos, se analizó la información sobre la base de cada uno de los indicadores de las variables; se cuantificaron los indicadores de las variables y compararon con los valores de la empresa del año 2019, con la finalidad de verificar la variabilidad en relación a los procesos en tiempos de Covid, luego se procedió a la elaboración de tablas y gráficos; y la siguiente acción correspondió a la discusión de resultados sobre la base de los antecedentes de la investigación y los conceptos detallados en el marco teórico, para finalmente proceder a la elaboración del informe final empleando un procesador de textos.

Las técnicas estadísticas empleadas correspondieron a aquellas determinadas por la estadística descriptiva, en donde se aplicaron los estadísticos de media, proporciones y

variabilidad, ¹ los que se expresan en tablas de frecuencia, figuras explicativas, empleando para ello el software SPSS V.25.

En lo referido a los métodos, el principal método empleado correspondió al método inductivo, pues partiendo de lo específico llegamos a inferir conclusiones sobre lo general, es decir desde los valores de cada indicador se logró determinar los valores de las dimensiones y variables, para el total de la empresa sometida a la investigación. En la presente investigación se empleó para inferir desde cada elemento de los indicadores y sus dimensiones de la variable costo de producción, siendo esa consideración igual para la variable sostenibilidad empresarial.

También se empleó el método teórico -dogmático que se aplicó para discutir los resultados sobre las bases de los conceptos teóricos y los antecedentes de la investigación, que finalmente nos permitan determinar las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

¹ **3.3.2 Actividades del Objetivo general**

Fueron desarrollados las mismas acciones procedimentales que los definidos para ² los objetivos específicos, solo con la diferencia que el análisis de los datos su objetivo fue integral para ambas variables.

1 CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultado específico 1

Tabla 1

Costos del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento en tiempos de covid-19 de la Asociación de productoras Mishki cacao, año 2020, para 100kg de chocolate

Concepto	Unidad	Cantidad	P.Unit.	P. Total
Cacao en grano	Kg	100	5.5	550
Sacos de yute de 50 kg	Unidad	2	1	2
Preservantes	Kg.	0.1	12	1.2
Etiquetas	Ciento	0.02	4	0.08
Operarios de estiba y almacenamiento	H/H	2	5	10
Operarios de limpieza	H/H	2	5	10
Ingeniero industrial	H/H	0.2	20	4
Depreciación de equipos	Glob.	1	5	5

Nota. Observación directa y revisión de documentos.

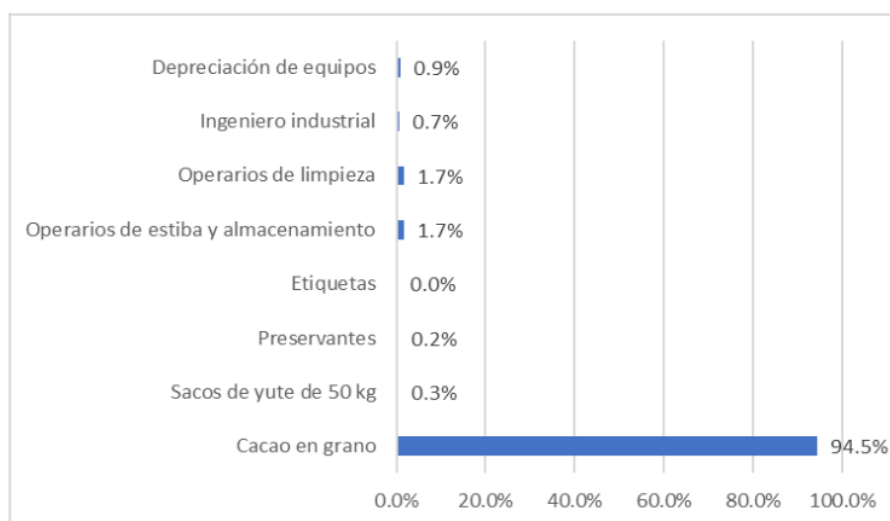


Figura 1.

Composición % de los costos del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento en tiempo de Covid-19 de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, para 100 kg de chocolate

Nota. Observación directa y revisión de documentos.

1 Interpretación

Los valores expresados en la tabla 1 y la figura 1 muestran los costos del proceso de

recepción, limpieza y almacenamiento en tiempos de Covid-19 ² de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, expresados en soles y su composición porcentual para obtener 100 Kg. de chocolate; donde se puede apreciar que este consta de 8 conceptos, donde el cacao en grano representa S/ 550.00 (94.5%), Sacos de yute de 50 Kg. con S/ 2.00 (0.3%), Preservantes con S/ 1.20 (0.2%), Etiquetas con S/ 0.08 (0.001); Operaciones de estiba y almacenamiento con S/ 10.00 (1.7%); Operarios de limpieza con S/ 10.00 (1.7%), Ingeniero Industrial con S/ 4.00 (0.7%) y Depreciación de equipos con S/ 5.00 (0.9%)

Discusión objetivo específico 1

Los costos del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento en tiempos de Covid-19 ³ de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, para 100 kg. de chocolate, tienen como principal concepto al cacao en grano con el 94.5% del costo de esta fase del proceso productivo, siendo este valor razonable, debido a que este es el principal ingrediente para la producción de chocolate, siendo estos valores superiores a lo expresado por González (2018), que indica que los costos de producción de chocolate orgánico, dependen ¹² básicamente de las fluctuaciones del precio del cacao en grano, principal insumo ¹² para la elaboración del producto terminado, el mismo ⁷ que representa aproximadamente 78% del total de los costos, siendo significativa su variabilidad en la sensibilidad económica – financiera de la empresa; lo que se debe principalmente desde nuestro punto de vista a que el cacao en el caso de Mishki Cacao para esta fase es efectuada casi de forma manual y la calidad del grano que se compra tiene poco nivel de impurezas y el margen de pérdidas o mermas ⁷ es muy poco.

Desde un punto de vista de la eficiencia del control de los costos, desagregarlo para cada fase del proceso productivo, nos permite tener información diferenciada que posteriormente puede ser empleada para optimizar los procesos, diseñar estrategias para mejorar la eficiencia productiva, siendo esto coherente con lo explicado por De LaCruz y Soria (2019), que dicen que, los costos de producción de chocolate orgánico, dependen básicamente de las fluctuaciones del precio del cacao en grano, principal insumo ¹² para la elaboración del producto terminado, el mismo ⁷ que representa aproximadamente 78% del total de los costos, siendo significativa su variabilidad en la sensibilidad económica – financiera de la empresa.

1 4.2 Resultado específico 2

2
Tabla 2

Costos del proceso de tostado, descascarillado y molido en tiempos de covid-19 de Asociación de productoras agropecuarias Mishki cacao, año 2020, para producir 100kg de chocolate

Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unit.	P. Total
Tostadores	H/H	2	5.00	10.0
Descascarilladores	H/H	1	5.00	5.0
Ingeniero industrial	H/H	1	20.00	20.0
Depreciación de equipos	Glog	1	20.00	20.0
Sub total				55.0

Nota. Observación directa y revisión de documentos.

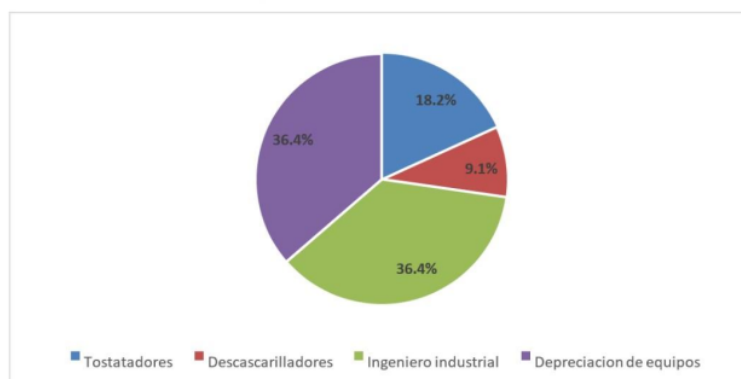


Figura 2.

Composición % de costos del proceso de tostado, descascarillado y molido en tiempos de covid-19 de "Asociación de productoras agropecuarias Mishki cacao", año 2020, para producir 100 kg de chocolate

Nota. Observación directa y revisión de documentos.

3 Interpretación

Los valores expresados en la tabla 2 y la figura 2 nos indican los costos del proceso de tostado, descascarillado y molido en tiempos de Covid-19 de "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, expresados en soles y su composición porcentual, para producir 100 Kg. de chocolate; se componen de 04 conceptos, tres de los cuales son la mano de obra y el cuarto la depreciación. Lo referido a la mano de obra, estos

representan S/ 10.0 (18.2%) los tostadores; S/ 5.0 (9.1%) los descascarilladores; S/. 20.0 el ingeniero industrial (36.4%) y la depreciación de equipos con S/ 20.0 (36.4%).

Discusión del objetivo específico 2

Los costos de producción para el proceso de tostado, descascarillado y molido solo comprenden el uso de mano de obra y maquinaria, donde la depreciación de los equipos y la participación del ingeniero industrial entre ambos representan el 72.8%, es decir cerca 2/3 del total de costo, esto porque básicamente esta acción se desarrolló mediante el empleo de equipos como la tostadora, descascarilladora y la trituradora.

La modalidad de clasificarlos bajo los elementos o componentes que participan en esta fase del proceso productivo, nos parece coherente para facilitar diferenciar que elementos del mismo pueden ser mejorados y congruente con lo explicado por Polimeni (2000; p.145), que dice que la clasificación de los costos relacionados con los elementos de un producto, plantea que el costo de un producto fabricado es tres: Materia prima directa, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación.

4.3 Resultado específico 3

Tabla 3

Costos del proceso de mezcla de ingredientes en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, para producir 100Kg. de chocolate

Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unit.	P. Total
Mezcladores	H/H	6	5.00	30.00
Azúcar	Kg.	10	2.50	25.00
Preservantes	Kg.	0.1	15.00	1.50
Grasas industriales	Kg.	15	2.50	37.50
Ingeniero industrial	H/H	2	50.00	100.00
Depreciación de equipos	Glob.	1	5.00	5.00
	Sub total			199.00

Nota. Observación directa y revisión de documentos.

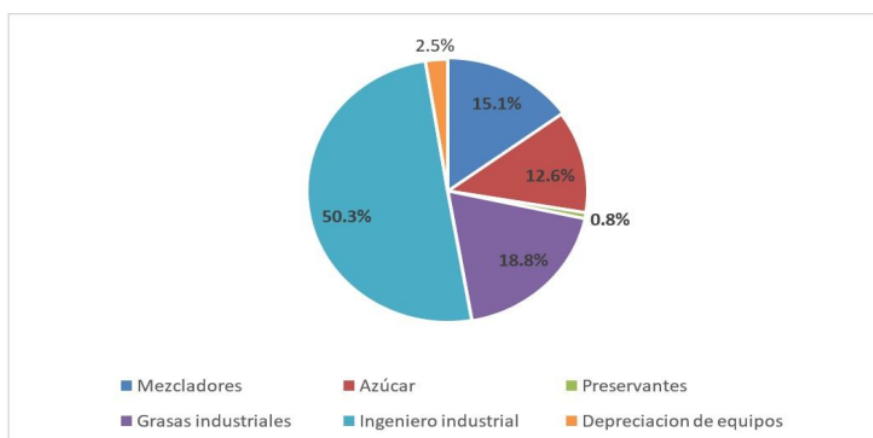


Figura 3.

Composición % de los costos del proceso de mezcla de ingredientes en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, para producir 100 Kg. de chocolate

Nota. Observación directa y revisión de documentos.

Interpretación

Los valores expresados en la tabla 3 y la figura 3 nos indican los costos del proceso de mezcla de ingredientes en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, expresados en soles y su composición porcentual, para producir 100 Kg. de chocolate, donde este se compone de 06 conceptos, los cuales son Mezcladores con S/ 30.0 (18.8%), Azúcar con S/ 25.0 (15.1%), Preservantes con S/ 1.50 (0.8%), Grasas industriales con S/ 37.50 (18.3%), Ingeniero industrial con S/ 100.0 (50.3%), Depreciación de equipos con S/ 5.0 (2.5%).

Discusión del objetivo específico 3

Los costos del proceso de mezcla de ingredientes, poco más de la mitad del costo lo representa el Ingeniero Industrial, debido a que, en esta fase, son los elementos del proceso productivo que más control necesita para definir el producto final en cuanto a elementos como el nivel de azúcar, calidad de la mezcla en cuanto a su viscosidad, plasticidad y palatabilidad del producto. Los otros dos componentes lo constituyen el azúcar y las grasas industriales, que entre ambos representan el 33.4% del total del costo para esta fase.

Siendo el chocolate un producto comestible, donde la mezcla de los productos es factor clave de la calidad, los costos que en ella incurren de forma diferenciada es una forma de medir como estos inciden en el costo y se complementa con otras formas de medición que la empresa realiza, garantizando tener costos más realistas, siendo esto diferente a lo

explicado por Rodas (2015), quien, al analizar los costos de producción de un molino de arroz, indica, ¹⁷ pues el solo utilizar un sistema de costos tradicional que se basa en aplicar promedios globales o porcentajes de venta para distribuir los costos, tiene como consecuencia calcular costos distorsionados por servicios.

4.4 Resultado específico 4

Tabla 4

² Costos del proceso del templado y moldeado en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, para producir 100Kg. de chocolate

Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unit.	P. Total
Operarios	H/H	4	5.0	20.0
Ingeniero industrial	H/H	1	5.0	5.0
Depreciación de equipos	Glob.	1	25.0	25.0
Sub total				50.0

Nota. Observación directa y revisión de documentos.

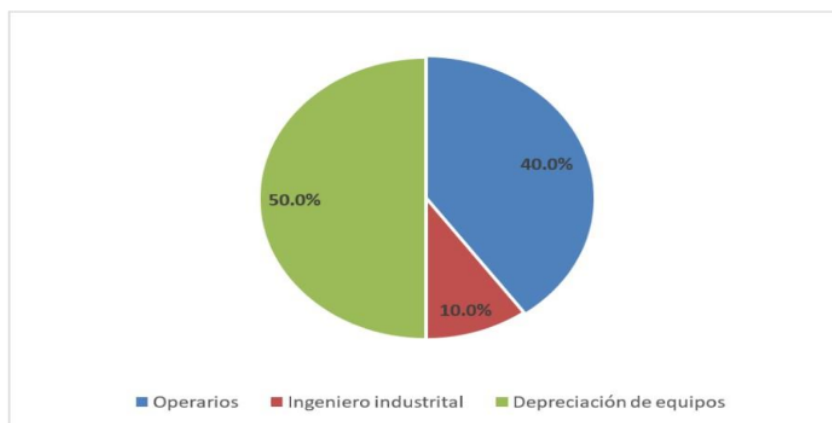


Figura 4.

Composición % de los costos del proceso del templado y moldeado en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020

Nota. Observación directa y revisión de documentos.

³ Interpretación

Los valores expresados en la tabla 4 y la figura 4 indican los costos del proceso del templado y moldeado en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, expresados en soles y su composición porcentual

para producir 100 Kg. de chocolate, estos se componen de 3 conceptos, donde el costo operarios representa S/ 20.0 (40.0%), Ingeniero industrial S/ 5.0 (10.0%), Depreciación de equipos S/. 25.0 (50.0%).

Discusión del objetivo específico 4

Los costos del templado y moldeado su principal componente es la depreciación de equipos, seguido del costo de los operarios, los cuales representan el 90% del total de esta fase del proceso productivo. Desde la perspectiva de la empresa, esta condición en donde los operarios tienen una alta participación en el costo, implica que estos tengan capacitaciones y adiestramiento permanente para mejorar su performance, Calderón (2014; p.87), indica que cuando se produce mediciones más precisas estas contribuyen a la rentabilidad de los productos y clientes y decisiones estratégicas mejor informadas sobre la fijación de precios, líneas de productos y segmentos del mercado.

4.5 Resultado específico 5

Tabla 5

Costos del proceso empaquetado y almacenado en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, para producir 100kg. de chocolate

Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unit.	P. Total
Operarios	H/H	2	5.0	10.00
Empaques de aluminio	Unidad	4.50	0.0	4.50
Empaques de papel	Unidad	4.50	0.0	4.50
Cajas de cartón	Unidad	8	1.0	8.00
Rotulados de cajas	Unidad	8	0.0	0.08
Ingeniero industrial	H/H	1	40.0	40.00
Depreciación de equipos	Glob.	1	4.0	4.00
Sub total				71.08

Nota. Observación directa y revisión de documentos.

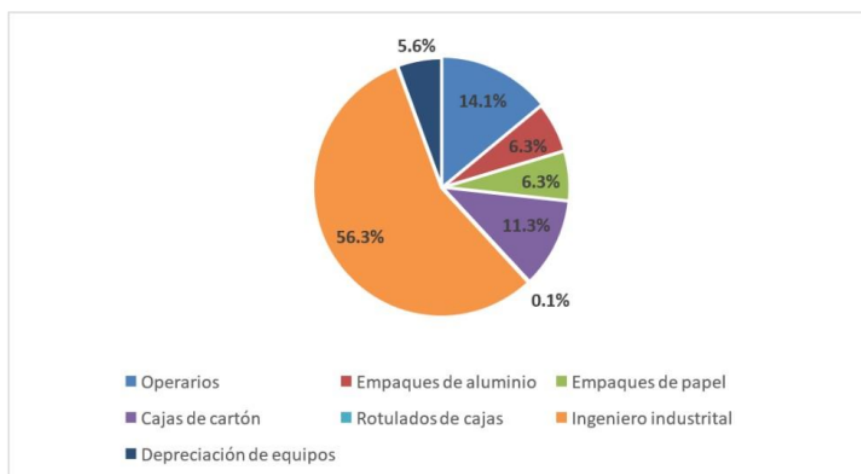


Figura 5. Composición % de costos del proceso empaquetado y almacenado en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, para producir 100 kg. de cacao

Nota. Observación directa y revisión de documentos.

1 Interpretación

Los valores expresados en la tabla 5 y el gráfico 5 nos indican los costos del proceso empaquetado y almacenado en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, expresados en soles y su composición porcentual para producir 100 kg. de chocolate, donde se puede apreciar que se estructuran en 7 conceptos, siendo para los Operarios de S/ 10.0 (14.1%); Empaques de aluminio con S/ 4.50 (6.3%), empaques de papel con S/ 4.5 (6.3%); Cajas de cartón con S/ 8.0 (11.3%), rotulados de cajas con S/ 0.08 (%), ingeniero industrial con S/ 40.0 (56.3%), depreciación de equipos con S/ 4.0 (0.1%).

Discusión

El costo del proceso empaquetado y almacenado tiene como principal componente al ingeniero industrial, esto porque en esta etapa su participación es decisiva en cuanto a la calidad de los productos que luego se pondrán a disposición del área de comercialización para su venta en el mercado. Así como lo observado para todas las fases de la producción se incluye el costo del personal, los costos de materia prima y los costos de los equipos, maquinaria que se detallan en la depreciación, condición que consideramos adecuada, siendo esta contraria a lo observado por Dávila (2018), quien al analizar los costos de producción de chocolate en Huánuco dice que, la empresa produce y vende a precios bajos porque no paga por la capacidad de producción y ha seleccionado equipos, proveedores y mano de obra, lo que le permite a la empresa ser líder en costos a diferencia de otras

marcas en el mercado. La empresa ha tratado de afirmar su posición en el mercado de Huánuco ofreciendo productos a precios bajos y adecuados al poder adquisitivo de los clientes.

4.6 Resultado específico 6

Tabla 6

Sostenibilidad empresarial económica en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020

Indicadores	Valor
Retorno de las inversiones	0.3
Utilidad antes de impuestos	216,782.0
Utilidad neta después de impuestos	198,627.0
Margen bruto de utilidades	0.21
Margen neto de utilidades	0.18
Rendimiento de los activos totales	0.19
Rendimiento de capital	0.17
Utilidades por acción	123.00
Razón precio/utilidades	0.21

Nota. Estados financieros de la empresa.

Interpretación

Los valores de la tabla 6 expresan la sostenibilidad empresarial económica en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, donde el retorno de las inversiones es de 0.3; la utilidad neta antes de impuestos es S/216,782.0; la utilidad neta después de impuestos de S/ 198,627.0; el margen bruto de utilidades de 0.21, el margen neto de utilidades de 0.18, el rendimiento de los activos totales de 0.19; el rendimiento de capital de 0.17, las utilidades por acción de S/ 123.0 y la razón precio/utilidades de 0.21. Tales resultados revelan que la empresa estableció alianzas estratégicas con proveedores y distribuidores locales para poder solventarse, asimismo, utilizaron de manera responsable los principales insumos en la producción, así como una comunicación abierta y transparente con los clientes, proveedores y empleados. Por lo que, informaron sobre las medidas de seguridad e higiene implementadas para garantizar la calidad de los productos y la protección del personal.

Discusión objetivo específico 6

Todos los valores de la Sostenibilidad empresarial económica en tiempos de Covid-19 de la “Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao”, año 2020, muestran valores positivos, por ejemplo el margen neto de utilidades de 0.18, el rendimiento de los activos de 0.19, que si comparamos con la tasa de descuento para inversiones que calcula el sistema financiero para el otorgamiento de créditos que es de 12%, consideramos que tener estos valores son adecuados, mucho más bajo las condiciones del mercado que no se pudo operar por más de 3 meses de forma continuada por motivo de la pandemia en el año 2020.

En relación a la rentabilidad medido por el rendimiento del capital que muestra un valor de 0.17, es un valor muy similar a lo explicado por Copia y Armas (2019), al analizar una empresa de producción de aceite de palma indica que la rentabilidad del patrimonio de 0.16.

4.7 Resultado específico 7

Tabla 7

Sostenibilidad empresarial financiera en tiempos de Covid-19 de la “Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao”, año 2020

Retorno del capital	0.19
Ratio de endeudamiento	0.39
Ratio de solvencia	0.23
Ratio de tesorería	1.12

Nota. Estados financieros de la empresa.

Interpretación:

Los valores expresados en la tabla 7 se muestra la sostenibilidad empresarial financiera en tiempos de Covid-19 de la “Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao”, año 2020, nos muestra valores del retorno de capital de 0.19, ratio de endeudamiento de 0.39, ratio de solvencia de 0.23 y ratio de tesorería de 1.12.

Discusión

Tener valores del retorno del capital por encima del 12% que es la tasa de descuento comercial, nos indica que la empresa tiene una adecuada sostenibilidad empresarial, así como un ratio de endeudamiento de 0.39, que significa que por cada 1 de patrimonio se podría apalancar S/ 0.39 céntimos, siendo estas condiciones valores aceptable, y

similares a los observado por Copia y Armas (2019), para una empresa productora de aceite de palta donde el endeudamiento a corto plazo de 0.361.

4.8 Resultado general

Tabla 8

Costos por procesos y ratios de sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020

Variable: Costos de Producción	Variable: empresarial	Sostenibilidad	
Fase del Proceso	Costo	Ratios de sostenibilidad	Valor
Recepción, limpieza y almacenamiento	582.28	Retorno de las inversiones	0.3
Tostado, descascarillado y molido	55.0	Margen neto de utilidades	0.18
Mezcla de ingredientes	199.00	Rendimiento de los activos totales	0.19
Templado y moldeado	50.0	Rendimiento de capital	0.17
Empaquetado y almacenado	71.08	Ratio de endeudamiento	0.39
Total costo de producción	957.36	Ratio de solvencia	0.23

Nota. Observación directa y revisión de documentos de los estados financieros.

1 Interpretación

Los valores expresados en la tabla 8 nos indican los costos por procesos y ratios de sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, para los costos de producción para producir 100 Kg de chocolate este representa S/ 957.0 y en cuanto a los ratios de sostenibilidad en todos los casos muestran valores positivos.

Discusión

Habiendo planteado como hipótesis general para la hipótesis general: H_1 : Los costos por procesos y la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, son deficientes, y teniendo una estructuración de costos de forma adecuada y los ratios de sostenibilidad empresarial en todos los casos adecuados, se infiere que se rechaza la hipótesis y se acepta H_0 , que dice: Los costos por procesos y la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020", eficientes.

CONCLUSIONES

- a. Los costos por procesos influyen significativamente en la ⁴ sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid- 19, donde la estructuración ³ de costos es efectuada ³ de forma adecuada, siendo ³ el costo de producir 100 Kg. de chocolate de S/ 957.36 y los ratios de sostenibilidad empresarial en todos los casos adecuados.
- b. Se estableció que los costos ³ del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento en tiempos de Covid-19 ³ de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", ³ año 2020, ³ para 100 kg. ³ de chocolate, ascienden a S/ 582.28, representando el 60.82% del total.
- c. Se identificó que los costos del proceso de tostado, descascarillado y molido en tiempos de Covid- 19 de "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, ³ para producir 100 Kg. de chocolate, ascienden a S/ 55.0, representando el 5.74% del total.
- d. Se describió ³ que los costos del proceso de mezcla de ingredientes en tiempos de Covid- 19 ³ de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", ³ año 2020, ³ para producir 100 Kg. ³ de chocolate, ascienden a S/ 199.0, representando el 20.78% del total.
- e. Se detalló ³ que los costos del proceso del templado y moldeado en tiempos de Covid-19 ³ de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", ³ año 2020, ³ para producir 100 Kg. ³ de chocolate, ascienden a S/ 50.0, representando el 5.22% del total.
- f. Se identificó que los ³ costos del proceso del empaquetado y almacenado en tiempos de Covid-19 ³ de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", ³ año 2020, ³ para producir 100 Kg ³ de chocolate, ascienden S/ 71.08, representando el 7.44% del total.
- g. Se analizó que la ⁴ sostenibilidad empresarial económica ³ en tiempos de Covid-19 ³ de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, es positiva, así el retorno de inversiones es de 0.3, ¹ margen neto ³ de utilidades ³ de 0.21, ³ el rendimiento ³ de activos ³ de 0.19 y ³ la razón precio/utilidades ³ de 0.21.
- h. Se explicó que la ⁴ sostenibilidad empresarial financiera ³ en tiempos de Covid-19 ³ de la "Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao", año 2020, es positiva, ³ siendo la ³ ratio de retorno ³ de capital ³ de 0.19; ³ ratio de solvencia ³ de 0.23 y ratio de endeudamiento ³ de 0.39.

RECOMENDACIONES

- a. Definir un proceso de estimación de costos que defina indicadores de gestión sobre los criterios de la sostenibilidad empresarial que permita una mejor toma de decisiones productivas y financieras, acción que corresponderá ser ejecutada a la Gerencia de Operaciones.
- b. Definir procesos adecuados de estimación de precios del grano del cacao, debido a que este representa el principal concepto de la determinación del precio, tarea que deberá ser implementada por Gerencia de Administración.
- c. Definir un modelamiento de costos basados en la optimización del rendimiento de la mano de obra para cada uno de los procesos productivos, pues este constituye el segundo elemento del costo en cuanto a su representatividad, acción que corresponderá implementar a la gerencia de producción.
- d. Establecer procesos de compra de insumos complementarios de la mezcla del cacao, que optimicen no solo costos, sino la disponibilidad de ellos en los momentos que se necesiten de forma inmediata de acuerdo a sus necesidades productivas, correspondiendo su implementación a la Gerencia de Administración.
- e. Elaborar un proceso de capacitación al personal para adecuar los procesos productivos en función de la eficiencia de los costos del proceso de producción de chocolate, que debe ser definida por presidenta de la Asociación en concordancia a los planes ¹⁰ de gestión de la empresa.
- f. Definir ¹⁰ estrategias de complementariedad con las fases de comercialización, con la finalidad que producto producido, producto que se comercializa, que corresponderá su implementación a la Gerencia de Operaciones.
- g. Desarrollar desde la Gerencia de Operaciones, un ⁷ cuadro de mando integral o Balanced Scorecard que defina indicadores de sostenibilidad económica para la toma de decisiones.
- h. Establecer ¹⁰ criterios de crecimiento empresarial sobre la base de los ratios de sostenibilidad financiera, los mismos que deben tener la aprobación de la Asamblea General de la Asociación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aragones, R. (2013) *Costos de Producción*. Mc Grill Hall editores
- Arellano, O; Quispe, G; Ayaviri, D; y Escobar, F (2018) *Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba]
- Baena, D (2018) *Análisis Financiero: Enfoque y Proyecciones*. Ecoe Ediciones Banco Central de Reserva del Perú (2020) *Estrategias del BCRP para enfrentar la*
- Banco Mundial (2020) *Las Empresas y el Covid 19: Una perspectiva desde las finanzas*
<https://www.bancomundial.org/es/news/press-release/2020/03/17/world-bank-group-covid-19-response-to-1.sustain-economies-protect-jobs>
- Calderón, J. G. (2014). *Contabilidad de Costos I: Teoría Práctica* (5ta. ed.) JCM Editores.
- Cámara de Comercio de Lima – CCL (2020) *Las empresas y el covid*. CCLediciones.
- Cardoso, T (2020) *Las mypes en el contexto del Covid 19*.
- Cárdenas, R. (2016). *Costos 1*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Ccaccya, A. (2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa. Actualidad Empresarial*, 7 (1)
<https://es.scribd.com/document/358732609/Analisis-rentabilidad-pdf>
- Chand, A., Akram, S., Akram, H., Murad, A. and Kareem, L. (2019), "The impact of working capital management on firm profitability: a comparison between seasonal and non-seasonal businesses", *Research Journal of Finance and Accounting*, Vol. 10 No. 15, pp. 8-12.
<https://core.ac.uk/download/pdf/234632935.pdf>
- Concytec (2017) *Normativa de Estudios de Investigación*. Lima Peru: Editado por Concytec.
https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Copia, N.M y Armas, N (2019) *Los costos de comercialización en la sostenibilidad de las empresas productoras de aceite de palma, año 2017* [tesis de titulación, Universidad Nacional de San Martín]
<https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3807>
- Córdoba, M. (2014). *Análisis financiero*. Ecoe Ediciones. *crisis económica del covid*. Presentación efectuada ante la Comisión de Economía del Congreso de la Republica. Disponible:

<https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/presentacióncongreso.23.05.2020.ht ml>

Dávila, I (2018) *Las estrategias genéricas de Porter y el posicionamiento de la fábrica*

De Jaime, J. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa* (2da.ed.). ESIC.

De La Cruz, A y Soria, G (2019). *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*. [tesis de titulación, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú]

<https://doi.org/10.19083/tesis/625949>

De chocolate y cocoa Kotosh de la ciudad de Huánuco 2017 [tesis de pregrado],

Del Río, C. (2000) *Costos III*. (3ra. Edic) Internacional Thompson Editores. García, T y Paredes, L (2014). *Contabilidad de costos*. Palestra editores Ecuador. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313295_72017000100_004

García y Paredes, L (2014). *Estrategias Financieras Empresariales*. Grupo Editorial Patria.

González, E (2018) *Producción y comercialización de chocolate orgánico en provincia de El Oro - Cantón Machala* [tesis de pregrado, Universidad Técnica de Machala, Ecuador.]

Horngrén, C. (2007). *Contabilidad de Costos*. Doceava Edición. Prentice Hall Hispanoamericana S.A.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12358/1/TTUACE-2018-AE-DE00126.pdf>

https://colombia.as.com/colombia/2020/9181/actualidad/1587060873_769166.html

INICAL (2015) *NTP-CODEX STAN 87:2017 - Norma para el chocolate y los productos del chocolate*. https://www.inacal.gob.pe/repositorioaps/data/1/1/1/jer/catalogo_especializado/files/C_ACAO%20Y%20CHOCOLATE.pdf

Jayathilaka, A.K (2020) Operating Profit and Net Profit: Measurements of Profitability. *Open Access Library Journal*, 7, 1-11. <https://www.doi.org/10.4236/oalib.1107011>

Liscano, J (2016) *Rentabilidad Empresarial Rentabilidad Empresarial: Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación*. Cámaras de Comercio. Servicios de Estudios.

Khalf, A.I., Abed, E.M. & Utaiwi, K.H. (2020) Reducing Production Costs and Its Impact on the Continuity of the Project. *Palarch's Journal of Archaeology of Egypt* 17(5), 1425-1437. <https://archives.palarch.nl/index.php/jae/article/download/7043/6749/13823>

Ministerio de Agricultura y Riego- MINAGRI (2020) *Estado situacional de los productos*

de agroexportación. *Primer Semestre 2020*. Dirección de Estadística e Informática del MINAGRI.

- Morshed, A. (2020) Role of working capital management in profitability considering the connection between accounting and finance. *Asian Journal of Accounting* 5 (2)p. 257-267 <https://doi.org/10.1108/AJAR-04-2020-0023>,
- Nguyen, T.L & Nguyen, V.C (2020) The Determinants of Profitability in Listed Enterprises. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7 (1) 47- 58 <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no1.47>
- Nutrition Facts (2018) *El Chocolate: Origen y productos diversos*. NF Publicaciones Pérez, J (2013) . *Control de la gestión empresarial: texto y casos* (8va ed) ESIC ediciones
- Padachi, K. (2016), Trends in working capital management and its impact on firms' performance: an analysis of mauritian small manufacturing firms. *International Review of Business Research Papers*, 2 (2) p. 45-58 [https://www.scirp.org/\(S\(czeh2tfqw2orz553k1w0r45\)\)/reference/referencespapers.aspx?referenceid=2890814](https://www.scirp.org/(S(czeh2tfqw2orz553k1w0r45))/reference/referencespapers.aspx?referenceid=2890814)
- Piscoya, M. (2009) *Sostenibilidad empresarial: Una mirada desde las finanzas*. Editorial Palestra.
- Polimeni.R. (2000). *Contabilidad de Costos*. Tercera Edición. Mc Graw Hill Interamericana S.A,
- Santa Cruz.A. (2008). *Tratado de Contabilidad de Costos*. Primera Edición. Tomo II. Instituto Pacífico. Perú.
- Saunders, M. (2020) Research Methods for Business Students Preface and Chapter4. 12 (10), 128-174 https://www.researchgate.net/publication/367780349_2023_Research_Methods_for_Business_Students_Preface_and_Chapter_4
- Tamulevičienė, D., Tvaronavičienė, M & Mackevičius, J. (2020) Methodology of complex analysis for production costs at manufacturing enterprises. *Scientific Papers Journal of International Studies*, 13 (4) <https://www.doi.org/10.14254/2071-8330.2020/13-4/9>
- Toledo, T (2015) *Administración de costos. Un enfoque estratégico* Cuarta edición. McGrill Hill.
- Torres. G. (2006). *Tratado Contabilidad de Costos por Sectores Económicos*. Primera Edición. Consultores S.A. Editores Universidad de Huánuco. Perú] http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/1186/D%C3%81VILA%20C_HO A%2C%20Ingrid%20Sabrina.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Villarreal, O y Chiroque, R. (2017) *Aplicación del sistema costos basado en actividades y su*

efecto en la rentabilidad de la empresa unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto – 2014 [tesis de titulación) Universidad Nacional de San Martín]

Zapata, P. (2008) *Contabilidad General*. Editorial Mc. Graw Hill

Zavala, A (2016) *Metodología de la Investigación Científica*. (2da. Edic) Editorial San Marcos

ANEXOS

Anexo 1:
Matriz de consistencia
Título: Costos por procesos y la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables / Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo los costos por procesos influyen en la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a. ¿Cuáles son los costos del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento en tiempos de Covid-19 de Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020?</p> <p>b. ¿Cuáles son los costos del proceso de tostado, descascarillado y molido en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020?</p> <p>c. ¿Cuáles son los costos del proceso de mezcla de ingredientes en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020?</p> <p>d. ¿Cuáles son los costos del proceso del templado y molido en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020?</p> <p>e. ¿Cuáles son los costos del proceso empaquetado y almacenado en tiempos de Covid-19 de la Asociación de</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Establecer cómo influyen los costos por procesos en la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a. Establecer los costos del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020</p> <p>b. Identificar los costos del proceso de tostado, descascarillado y molido en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020</p> <p>c. Describir los costos del proceso de mezcla de ingredientes en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020</p> <p>d. Detallar los costos del proceso del templado y molido en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020</p> <p>e. Identificar los costos del proceso empaquetado y almacenado en tiempos de</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Los costos por procesos influyen significativamente en la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a. Los costos del proceso de recepción, limpieza y almacenamiento en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, son mayoritariamente la materia prima</p> <p>b. Los costos del proceso de tostado, descascarillado y molido en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, son mayoritariamente la mano de obra</p> <p>c. Los costos del proceso de mezcla de ingredientes en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, son mayoritariamente la mano de obra</p> <p>d. Los costos del proceso del templado y molido en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, son mayoritariamente la mano de obra</p>	<p>Variables</p> <p>Variable independiente: Costos por procesos</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Recepción, limpieza y almacenamiento - Tostado, descascarillado y molido - Mezcla de ingredientes - Tostado y molido - Empaquetado y almacenado 	<p>Indicadores</p> <p>Recepción, limpieza y almacenamiento</p> <ul style="list-style-type: none"> . Indicadores . Materias primas directas . Mano de obra directa . Costos indirectos de fabricación <p>Dimensiones: Tostado, descascarillado y molido</p> <ul style="list-style-type: none"> . Indicadores . Materias primas directas . Mano de obra directa . Costos indirectos de fabricación <p>Dimensiones: Mezcla de ingredientes</p> <ul style="list-style-type: none"> . Indicadores . Materias primas directas . Mano de obra directa . Costos indirectos de fabricación <p>Dimensiones: Tostado y molido</p> <ul style="list-style-type: none"> . Indicadores . Materias primas directas . Mano de obra directa . Costos indirectos de fabricación <p>Dimensiones: Empaquetado y almacenado:</p> <ul style="list-style-type: none"> . Indicadores . Materias primas directas . Mano de obra directa . Costos indirectos de fabricación 	<p>Tipo: Aplicada</p> <p>Nivel: Explicativo</p> <p>Diseño: experimental</p> <p>Población: Toda la información contable y financiera de la empresa Mishki Cacao.</p> <p>Muestra: Igual a población</p> <p>Técnica: Análisis de</p>

<p>productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020?</p> <p>f. ¿Cómo es la influencia de la sostenibilidad empresarial económica en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020?</p> <p>g. ¿Cómo es la influencia de la sostenibilidad financiera en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020?</p>	<p>Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020</p> <p>f. Analizar cómo es la sostenibilidad empresarial económica en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020</p> <p>g. Explicar cómo es la sostenibilidad empresarial financiera en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020</p>	<p>son mayoritariamente lamano de obra e. Los costos del proceso empaquetado y almacenado en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, son mayoritariamente insumos.</p> <p>f. La influencia en la sostenibilidad empresarial económica en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, es significativa.</p> <p>g. La influencia en la sostenibilidad empresarial financiera en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020, es significativa</p>	<p>Variable dependiente: Sostenibilidad empresarial</p> <p>Dimensiones: - Sostenibilidad económica - Sostenibilidad financiera</p>	<p>Dimensión: Sostenibilidad económica</p> <p>Dimensiones: · Retorno de las inversiones · Utilidad antes de impuestos · Utilidad neta después de impuestos · Estado de resultados en forma porcentual · Margen bruto de utilidades · Margen neto de utilidades · Rendimiento de los activos totales · Rendimiento de capital · Utilidades por acción · Razón precio/utilidades</p> <p>Dimensión: Sostenibilidad financiera</p> <p>Dimensiones · Retorno del capital · Ratio de endeudamiento · Ratio de solvencia · Ratio de tesorería</p>	<p>acervo documental</p> <p>Instrumento: Ficha de Análisis documental</p> <p>Método: Inductivo</p>
---	---	--	--	--	--

Anexo 3

Ficha de Análisis documental variable: Costos por proceso

Costos por procesos y la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020

Fecha:				N° de Ficha:			
---------------	--	--	--	---------------------	--	--	--

Variable: Costos por procesos

Instrucciones:

Verificar en los documentos contables y del sistema de producción de la empresa la ocurrencia de cada elemento de los costos de producción que se emplean en cada uno de los procesos.

Los valores registrarlos en la ficha que se presenta a continuación

Proceso	Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unit.	P. Total
Recepción, limpieza y almacenamiento	Materias primas directas				
	Mano de obra directa				
	Costos indirectos de fabricación				
Tostado, descascarillado y molido	Materias primas directas				
	Mano de obra directa				
	Costos indirectos de fabricación				
Mezcla de ingredientes	Materias primas directas				
	Mano de obra directa				
	Costos indirectos de fabricación				
Templado y moldeado	Materias primas directas				
	Mano de obra directa				
	Costos indirectos de fabricación				
Empaquetado y almacenado	Materias primas directas				
	Mano de obra directa				
	Costos indirectos de fabricación				
Total					

Anexo 4

Ficha de Análisis documental variable: Sostenibilidad empresarial

Costos por procesos y la sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, año 2020

Fecha:					N° de Ficha:				
---------------	--	--	--	--	---------------------	--	--	--	--

Variable: Sostenibilidad

empresarial Instrucciones:

Verificar en los documentos contables de la empresa la ocurrencia de cada de la rentabilidad. Los valores registrarlos en la ficha que se presenta a continuación

Variable: Sostenibilidad Empresarial Instrucciones

A partir de los resultados expresados en los estados financieros de la empresa, calcular cada uno de los ratios que económicos y financieros de la sostenibilidad empresarial.

Los valores registrarlos en la ficha que se presenta a continuación

Dimensión	Indicadores	Valor a registrar
Sostenibilidad económica	Retorno de las inversiones	
	Utilidad antes de impuestos	
	Utilidad neta después de impuestos	
	Estado de resultados en forma porcentual	
	Margen bruto de utilidades	
	Margen neto de utilidades	
	Rendimiento de los activos totales	
	Rendimiento de capital	
	Utilidades por acción	
	Razón precio/utilidades	
Sostenibilidad financiera	Retorno del capital	
	Ratio de endeudamiento	
	Ratio de solvencia	
	Ratio de tesorería	

Costos por procesos y sostenibilidad empresarial en tiempos de Covid-19 de la Asociación de productoras agropecuarias Mishki Cacao, 2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%

INDICE DE SIMILITUD

20%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	tesis.unsm.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
4	ciencialatina.org Fuente de Internet	1%
5	docplayer.es Fuente de Internet	1%
6	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	1%
7	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
8	1library.co Fuente de Internet	1%

9	Submitted to Universidad Nacional de San Martín Trabajo del estudiante	1 %
10	revistas.pucp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
12	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
13	www.scielo.org.pe Fuente de Internet	<1 %
14	vsip.info Fuente de Internet	<1 %
15	www.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
16	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
19	m.monografias.com Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.udh.edu.pe	

Fuente de Internet

<1 %

21

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

22

distancia.udh.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

23

repositorio.unamba.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

24

es.scribd.com

Fuente de Internet

<1 %

25

Submitted to Aliat Universidades

Trabajo del estudiante

<1 %

26

dev.scielo.org.pe

Fuente de Internet

<1 %

27

Submitted to Universidad Catolica De Cuenca

Trabajo del estudiante

<1 %

28

idoc.pub

Fuente de Internet

<1 %

29

revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

30

slideplayer.es

Fuente de Internet

<1 %

31

pdfcookie.com

Fuente de Internet

<1 %

32	www.tesisenred.net Fuente de Internet	<1 %
33	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
34	repositorio.continental.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	www.abebooks.com Fuente de Internet	<1 %
37	documents.mx Fuente de Internet	<1 %
38	doczz.it Fuente de Internet	<1 %
39	repositorio.uan.edu.co Fuente de Internet	<1 %
40	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
41	www.innovasciencesbusiness.org Fuente de Internet	<1 %
42	www.programacion.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía Activo