

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



“INCIDENCIA DEL MODELO COSTO VOLUMEN UTILIDAD DE LA VENTA DE YOGURT EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES DE LA COOPERATIVA AGRARIA ATAHUALPA JERUSALÉN DE TRABAJADORES LIMITADA, CAJAMARCA, AÑO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Araceli Liliana, Alfaro Terán

Elisa, Huaripata Yopla

Asesor:

C.P.C Ángel Martín Alfaro Vargas

Cajamarca –Perú

2019

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN.....	vii
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
1.1. Realidad problemática	8
1.2. Antecedentes	12
1.3. Definiciones Conceptuales.....	16
<i>1.3.1. Costo Volumen y Utilidad.....</i>	<i>16</i>
<i>1.3.1.1. Costos Fijos.....</i>	<i>16</i>
1.3.1.1.1. Costos fijos de producción	17
1.3.1.1.2. Costos fijos de operación	17
1.3.1.1.3. Costo fijo total.....	17
1.3.1.1.4. Costo fijo unitario	17
1.3.1.1.5. Características de los costos fijos.....	18
<i>1.3.1.2. Costos Variables</i>	<i>18</i>
1.3.1.2.1. Costos variables de producción.....	18
1.3.1.2.2. Costos variables de operación	19
1.3.1.2.3. Costo variable total.....	19
1.3.1.2.4. Costo variable unitario	20
<i>1.3.1.3. Mezcla de ventas</i>	<i>20</i>
1.3.1.3.1. Punto de Equilibrio	20
1.3.1.3.2 Margen de Contribución.....	22
<i>1.3.1.4. Análisis de sensibilidad:</i>	<i>23</i>
1.3.1.4.1. Aumento de los costos variables	23
1.3.1.4.2. Aumento de los costos fijos	23
1.3.1.4.3. Disminución de los costos variables	24
1.3.1.4.4. Disminución de los costos fijos.....	24
<i>1.3.1.5. Precio De Venta.....</i>	<i>24</i>
<i>1.3.1.6. Valor de venta</i>	<i>25</i>
<i>1.3.2. Toma De Decisiones Gerenciales.....</i>	<i>25</i>
<i>1.3.2.1. Control de Costos.....</i>	<i>25</i>
<i>1.3.2.2. Planificación de utilidades.....</i>	<i>26</i>
1.3.2.2.1. Utilidad deseada	26
<i>1.3.2.3. Variación en los componentes del Modelo Costo Volumen Utilidad</i>	<i>27</i>
1.4. Formulación del problema	27

1.5. Objetivos.....	27
1.5.1. <i>Objetivo General</i>	27
1.5.2 <i>Objetivos específicos</i>	28
1.6. Hipótesis	28
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	29
2.1. Tipo de investigación.....	29
2.2. Diseño de investigación	29
2.2.1 <i>No experimental</i>	29
2.2.2 <i>Transversal</i>	30
2.2.3 <i>Correlacional</i>	30
2.3. Variables de estudio:.....	31
2.4. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)	31
2.4.1 <i>Población:</i> 31	
2.4.2. <i>Muestra:</i>	31
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	32
2.5.1 <i>Técnica:</i> 32	
2.5.1.1 <i>Observación:</i>	32
2.5.2 <i>Instrumento:</i>	32
2.5.2.1 <i>Ficha de observación:</i>	32
2.6. Procedimiento	32
2.7. Aspectos Éticos.....	33
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	34
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES	50
4.1. Discusión	50
4.2. Conclusiones	55
4.3. Recomendaciones	57
REFERENCIAS.....	59
ANEXOS.....	67
ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS	123

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Clasificación de costos fijos y costos variables según su comportamiento en relación a la producción de yogurt</i>	34
Tabla 2 <i>Determinación de los Costos Fijos Totales, Costos Variables Totales y Unitario por presentación de yogurt, según el Modelo Costo Volumen Utilidad</i>	35
Tabla 3 <i>Determinación del Punto de Equilibrio y Margen de contribución por presentación de yogurt aplicando mezcla de ventas, según el Modelo Costo Volumen Utilidad</i>	36
Tabla 4 <i>Control de Costos Fijos y Variables, según el Modelo Costo Volumen Utilidad</i>	37
Tabla 5 <i>Determinación de los Costos Fijos Totales, Costos Variables Totales y Unitario por presentación de yogurt, según el Modelo Costo Volumen Utilidad – Con la cantidad ideal de leche a utilizar</i>	38
Tabla 6 <i>Diferencias del costo variable por presentación de yogurt, según el Modelo Costo Volumen Utilidad (considerando el nuevo costo variable calculado)</i>	39
Tabla 7 <i>Determinación del Punto de Equilibrio y Margen de contribución por presentación de yogurt aplicando mezcla de ventas, según el Modelo Costo Volumen Utilidad (considerando el nuevo costo variable calculado)</i>	40
Tabla 8 <i>Diferencias en el punto de equilibrio en unidades y en soles, según el Modelo Costo Volumen Utilidad (considerando el nuevo costo variable calculado)</i>	41
Tabla 9 <i>Determinación del Punto de Equilibrio y Margen de contribución por presentación de yogurt aplicando mezcla de ventas, según el Modelo Costo Volumen Utilidad (considerando el aumento en los costos fijos de 2.48%)</i>	43
Tabla 10 <i>Determinación del Punto de Equilibrio y Margen de contribución por presentación de yogurt aplicando mezcla de ventas, según el Modelo Costo Volumen Utilidad (considerando el aumento en los costos variables de 2.48%)</i>	44
Tabla 11 <i>Determinación del Punto de Equilibrio y Margen de contribución por presentación de yogurt aplicando mezcla de ventas, según el Modelo Costo Volumen Utilidad (considerando el aumento del valor de venta en un 2.48%)</i>	45
Tabla 12 <i>Determinación del Punto de Equilibrio y Margen de contribución por presentación de yogurt aplicando mezcla de ventas, según el Modelo Costo Volumen Utilidad (considerando la disminución de los costos fijos en un 2.48%)</i>	46
Tabla 13 <i>Determinación del Punto de Equilibrio y Margen de contribución por presentación de yogurt aplicando mezcla de ventas, según el Modelo Costo Volumen Utilidad (considerando la disminución de los costos variables en un 2.48%)</i>	47
Tabla 14 <i>Determinación del Punto de Equilibrio y Margen de contribución por presentación de yogurt aplicando mezcla de ventas, según el Modelo Costo Volumen Utilidad (considerando la disminución del valor de venta en un 2.48%)</i>	48
Tabla 15 <i>Determinación de la Utilidad Deseada por presentación de yogurt, según el Modelo Costo Volumen Utilidad</i>	49

RESUMEN

La investigación se ha llevado a cabo con el objetivo principal de analizar la incidencia del Modelo Costo Volumen Utilidad de la venta de yogurt en la toma de decisiones gerenciales de la Cooperativa Agraria Atahualpa Jerusalén de Trabajadores Limitada, Cajamarca, año 2018.

La investigación según su propósito es de tipo aplicada, con un diseño de investigación no experimental, transversal, correlacional; asimismo, el muestreo es no probabilístico por conveniencia y las técnicas metodológicas seleccionadas para la recopilación de la información necesaria, se hizo mediante instrumentos (Ficha de observación), esta ficha de observación comprende la clasificación de costos fijos, costos variables, costo fijo total, costo variable unitario, cálculo del punto de equilibrio y margen de contribución.

El Modelo Costo Volumen Utilidad permitirá proyectar la utilidad a partir del punto de equilibrio y mantener la proyección de la utilidad planeada frente a cualquier cambio, ya sea en los costos fijos, variables, volumen de producción y en el valor venta. Lo que brindará información útil, real, adecuada que servirá de guía para la toma de decisiones gerenciales de la empresa Cooperativa Agraria Atahualpa Jerusalén de Trabajadores Limitada, Cajamarca, año 2018.

Palabras clave: Punto de equilibrio, Costos fijos y Costos Variables, Margen de Contribución, Margen de Seguridad, Planeación, Utilidad, Toma de Decisiones.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Abril, J. (2003). *Método para determinar el punto de equilibrio*. (Tesis de Maestría). Instituto Tecnológico de la Construcción, Perú.
- Alva, V. (2018). *Análisis del costo - volumen - utilidad en la compañía de economía mixta AGROAZUAY GPA, período 2016*. (Tesis de Titulación). Universidad de Cuenca, Ecuador.
- Amaya, R. (2016). *La aplicación del costeo variable sobre el costeo absorbente, para una mejor toma de decisiones*. (Tesis de Titulación). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú.
- Amaya, L. (2010). Toma de Decisiones Gerenciales en Base a Costos. *Revista Innovación Empresarial*. Recuperado de http://jotvirtual.ucoz.es/COSTOS/TOMA_DE_DECISIONES_GERENCIALES.pdf
- Ayala, R. (2019). *El outsourcing contable y su influencia en la toma de decisiones gerenciales de las pequeñas empresas ferreteras del distrito de Huánuco, 2019*. (Tesis de Bachiller). Universidad de Huánuco, Perú.
- Arévalo, L., Villao, D. & Serrano, M. (2017). Análisis de punto de equilibrio en la toma de decisiones de un negocio: caso Grand Bazar Riobamba –Ecuador. *Revista de estrategia del desarrollo empresarial*. Recuperado de https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_2.pdf
- Barturen, M. (2016). *Diseño de un sistema de gestión económica basado en la metodología de costos por procesos para determinar el margen de contribución* (Tesis de Titulación). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú.

- Chamberg, A. (2017). *Relación Del Método Costo – Volumen - Utilidad Y Su Aplicación En La Determinación Del Costo De Producción Y En La Planeación De Utilidades En Las Micro Y Pequeñas Empresas Manufactureras Del Distrito De Chaupimarca - Pasco, En El 2017*(Tesis para título). Universidad Alcides Carrión, Pasco.
- Chiriboga, A. (2017). Aplicabilidad del Modelo Costo Volumen Utilidad a la planeación a corto plazo en las cooperativas de Ahorro y Crédito. *En Revista Publicando*. Recuperado de https://www.rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/view/584/pdf_405
- Chulca, A. (2014). Control de costos. *Revista Innovación Empresarial*, 4 (1), 1-2. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/231423029/Introduccion-Control-de-Costos>
- Cashin, C. & Polimeni, M. (2009). *Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos con el Método Basado en Actividades 2008* (Tesis de Titulación). Univesidad de Azuay, Cuenca, Ecuador
- Castillo, L. (2011). Costos: Decisiones Empresariales. *Revista Innovación Empresarial*, 6 (1), 31-56. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=06IwDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT12&dq=Costos:+Decisiones+Empresariales.+&ots=XRuIUDPSHq&sig=8Wgy6gpwJ6KqsVUYtsDoGHncQM&redir_esc=y#v=onepage&q=Costos%3A%20Decisiones%20Empresariales.&f=false
- Cuevas, M. (2011). Costo-Volumen-Utilidad. *Revista Inoova*. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/2939>
- Estella, P. (2018). Análisis del uso de la herramienta costo-volumen-útil dad. *En Revista Observatorio De La Economía Latinoamericana*, 2(1), 2-6. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/costo-volumen-utilidad.html>

- Faga, E. (2011). *Los costos variables y su incidencia en el margen de contribución*. (Proyecto de Investigación). Universidad Laica Vicente Roca Fuerte, Guayaquil, Perú.
- Fasshauer, L. (2014). *El modelo Costo-Volumen-Utilidad como herramienta en la planeación de utilidades*. (Tesis de titulación). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Fernández, S. (2007). La ficha de observación: un instrumento de trabajo. *Revista el cotidiano*. Recuperado de <https://www.orientacionandujar.es/2018/08/20/ficha-de-observacion-y-recogida-de-datos-para-el-periodo-de-adaptacion/>
- García, E. (2014). La contabilidad de costos: Conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa. *Revista Innovación Empresarial*, 7(1), 17-35. Recuperado de https://scholar.google.com/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&scioq=Costo-Volumen-Utilidad&q=La+contabilidad+de+costos%3A+Conceptos%2C+importancia%2C+clasificaci%C3%B3n+y+su+relaci%C3%B3n+con+la+empresa.+&btnG=
- García, V. (2008). Contabilidad de costos y la estrategia de gestión. *Revista, Revista Innovación Empresarial*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701504.pdf>
- Ganguly, P., Sahoo, L % Das, L. (2013). *Una Estrategia Para La Toma De Decisiones Empresariales En Las Industrias, Para Las Pequeñas Y Medianas Industrias*. (Tesis de titulación). Unidad Académica De Ciencias Empresariales, Ecuador.
- Giménez, R. (2014). *Análisis de las herramientas administrativas- financieras para la toma de decisiones a corto plazo*. (Tesis de Titulación). Universidad Técnica de Loja, Ecuador.
- Gómez, O. (2012). Costo, volumen, precio y utilidad: dinámica del desempeño financiero industria confecciones infantiles. *Revista científica de américa latina*: Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225025086005>
- Guía, M. (2016). *Aplicación del modelo Costo-Volumen-Utilidad en el presupuesto*. (Tesis de Titulación). Universidad Privada “Leonardo Da vinci”, Perú.

- Hernández, S. (2003). La investigación formativa y la formación para la investigación en el pregrado. *Revista el cotidiano*. Recuperado de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1018-130X2009000300001
- Horngreen, C. (2007). *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial*. México: Gerencia.
- Hoyos, J. (2013). *Método para determinar el punto de equilibrio para la empresa constructora*. (Tesis de Titulación). Instituto Tecnológico De La Construcción Maestría en Administración de la Construcción, Hermosillo Sonora, México.
- Kume, E. (2014). *Método para determinar el punto de equilibrio operativo de una empresa constructora de instalaciones eléctricas*. (Tesis de Titulación). Instituto Tecnológico de la Construcción, Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Lopera, L., Rojas, F. & García, J. (2016). La relación costo-volumen-utilidad y su aplicación en las microempresas de la universidad Luis amigo caso de estudio la frutera. *Revista Innovación Empresarial*. Recuperado de <http://revistas.unisabaneta.edu.co/index.php/innovaempresarial/article/view/50>
- Luzuriaga, R. (2015). *Sistema de costo de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa el paisa E.I.R.L. Distrito de Cusco. Periodo agosto –octubre 2016*. (Tesis de Titulación). Universidad Católica de Loja, Ecuador.
- Marzano, J. (2014). Una Metodología para Analizar La Relación Costo Volumen Utilidad en los Hoteles. *En Revista Cultura*. Recuperado de http://www.revistacultura.com.pe/revistas/RCU_28_1_una-metodologia-para-analizar-la-relacion-costo-volumen-utilidades-en-los-hoteles.

- McGraw-Hill, J. (2013). *Diseño de un sistema de costos para una empresa agroindustrial de colorantes naturales- achiote*” (Tesis para título). Universidad del Rosario Loja, Ecuador.
- Mendiola, J. (2019). *Análisis costo-volumen-utilidad, para controlar el margen de utilidad de la Empresa Contratista Minera Servitral, en la zona Coturcan: Compañía Minera Lincuna S.A. 2018* (Tesis de titulación). Universidad Continental, Huancayo.
- Murga, S. (2017). *Análisis de costo volumen utilidad como herramienta para la maximización de la rentabilidad bruta en la empresa calzados Yamil en Trujillo, 2017* (Tesis de Titulación). Universidad Privada del Norte, Trujillo.
- Murillo, R. (2008). La investigación aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *En revista educación*. Recuperado de <https://redalyc.org/articulo.oa?id=44015082010>
- Ollé, B. (2015). *Gestión de Costos de Servicios y Rentabilidad De Hotelería e Inversiones Latino S.A.* (Tesis de titulación). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Ollé, B. (2007). La contabilidad de costos y el diseño de mezcla de productos. *En revista el cotidiano*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700607.pdf>
- Palacios, J. (2016). *Los costos variables y su incidencia en el margen de contribución*. (Tesis de Titulación). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Perú.
- Palma, D. (2018). Análisis del uso de la herramienta costo-volumen-utilidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 2(1), 2-3. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/costo-volumen-utilidad.html>
- Parella, B. & Martins, A. (2009). Diseños De Investigación Experimental Y No Experimental. *Revista Innova*. Recuperado de <http://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/2622>

- Paredes, F. (2015). *El modelo costo-volumen-utilidad y su incidencia en la planeación de utilidades de la empresa "Academia Miguel Grau" del distrito de Casa Grande, año 2017*(Tesis de titulación). Universidad Nueva Granada, Bogotá.
- Peña, J. (2016) *toma de decisiones gerenciales en empresas constructoras residenciales* (Tesis de titulación). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Perdomo, L. (2009). Método para determinar el punto de equilibrio operativo. *En Revista de estrategia de desarrollo empresarial*. Recuperado de <http://www.incadesc.com.mx/boletines/finanzas/El%20punto%20de%20equilibrio.pdf>
- Quinche, T. & Quiszhpe, A. (2011). Análisis de la Relación Costo Volumen Utilidad Como Una Base de la Planificación Presupuestaria en la Fábrica de Embutidos la Escocesa de la Ciudad De Loja (Tesis para título). Universidad del rosario, Loja, Ecuador.
- Ramírez, D. & Domingues. (2014). *Modelos de negocio y su relación con la estrategia comercial*. *Revistas científicas de América Latina*. Recuperado de <https://www.usfq.edu.ec/...empresas/.../MODELOS%20DE%20NEGOCIOS>.
- Ramírez. B. (2008). Contabilidad Administrativa. México: Critica. Recuperado de <https://www.bbc.com/mundo/noticias-45274714>
- Rodríguez, M. (2014). La globalización económica: Una nueva fase de la mercantilización de la vida social. *En red de revistas científicas de américa latina*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/estrategia-empresarial-formulacion-planeacion-e-implantacion/>
- Rodríguez, P. & Hernández, L. (2017). Análisis De Los Costos Para El Otorgamiento De Créditos En Las Sucursales Del Banco De Crédito Y Comercio (Bandec). En revista el cotidiano.
Recuperado.<https://www.Análisis+De+Los+Costos+Para+El+Otorgamiento+De+Crédi>

tos+En+Las+Sucursales+Del+Banco+De+Crédito+Y+Comercio+%28Bandec%29&btn
G=

Ruiz, L. (2017). El poder de las grandes empresas multinacionales. *Revista el Cotidiano*.

Recuperado de <https://www.bbc.com/mundo/noticias-45274714>

Sánchez, K. (2012). *Plan de mejora para reducir los costos en la gestión de mantenimiento de la empresa transportes Chiclayo s.a.* (Tesis de Titulación). Universidad Señor de Sipán, Chiclayo, Perú.

Sánchez, B. (2013). *Sistema de costos de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa el paisa EIRL* (Tesis de Titulación). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

Sasu, M. (2016). *Análisis Y Sensibilidad Costo Volumen Utilidad De La Granja Avícola NTOW*. (Tesis de titulación). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.

Sifontes, D. (2015). Factores que influyen en el modelo de costos aplicados para el proceso de toma de decisiones gerenciales. *Revistas el cotidiano*. Recuperado de www.pasosonline.org/en/articles/download/file?fid=57.759

Solano, M. (2014). El presupuesto y la relación Costo-Volumen-Utilidad-Herramientas de Gestión para las pequeñas y medianas empresas. *Revista Innovación Empresarial*, 3(1), 2-5. Recuperado de <http://revistas.saber.ula.ve/index.php/visiongerencial/article/download/.../815>

Tapia, N. (2009). Claves para Gestionar Precio, Producto y Marca. *Revista Innova*. Recuperado de https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_mdl/lic/MEL/AP/AM/01/Claves.pdf

Tapia, V. (2013). *Implementación del modelo Costo-Volumen-Utilidad para mejorar la gestión administrativa* (Tesis de Titulación). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

Uribe, A. (2011). *Diseño de un sistema de costos para la toma de decisiones de precios en la industria Cerámicos Dett S.A.C.* (Tesis de Titulación). Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque, Perú.

Valdés, D. (2016). Incidencia de las técnicas de gestión en la gestión en la mejora de las decisiones administrativas. *En Revista de estrategia de desarrollo empresarial*, 2(1), 2-3 Recuperado de <https://dx.doi.org/10.17163.n12.2016.05>

Warren, A. (2008). Impuesto al Valor Agregado. *Revista Cultura*. Recuperado de https://scholar.google.com/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&scioq=Costo-Volumen-Utilidad&q=Impuesto+al+Valor+Agregado&btnG=