

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**Diseño de una estructura de costos para la toma de decisiones de la empresa
pesquera Corporación Corsihu S.A.C., Chimbote 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

Khaterin Anabeth Sipion Llenque

ASESOR

Jorge Alberto Garces Angulo

<https://orcid.org/0000-0002-4573-2673>

Chiclayo, 2023

**Diseño de una estructura de costos para la toma de decisiones de la
empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C., Chimbote 2021**

PRESENTADA POR

Khaterin Anabeth Sipion Llenque

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR

Cesar Augusto Torres Galvez

PRESIDENTE

Walter Manuel Rodas Sosa

SECRETARIO

Jorge Alberto Garces Angulo

VOCAL

Dedicatoria

Dedico esta investigación a mis padres Elizabeth y Walter, por todo su amor, motivación y confianza para seguir creciendo profesionalmente.

A mi esposo Miguel, por alentarme y brindarme siempre su apoyo de tantas maneras en esas largas horas de investigación aun cuando signifíco hacer sacrificios.

Y, finalmente, a mi bebé que aún está en camino para que cuando crezcas y puedas leer esto sepas que todas nuestras metas se pueden lograr con la ayuda de Jehová y que tenemos un gran equipo que es la familia que siempre nos respaldará.

Agradecimientos

En primer lugar, agradezco a Jehová por haberme brindado la salud, fuerzas para lograr culminar esta meta y por hacer realidad este sueño que indudablemente no hubiese sido posible sin él.

Además, me gustaría mostrar mi más sincero agradecimiento a mi asesor de tesis Mg. CPC. Jorge Alberto Garces Angulo por su tiempo y paciencia al realizar la corrección y asesoramiento de esta investigación, así como a todos los profesores que a lo largo de la carrera nos transmitieron su amor y vocación a esta hermosa profesión, muchas gracias por ser personas de calidad.

Diseño de una estructura de costos para la toma de decisiones de la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C., Chimbote 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	Bernardo Javier Sánchez Barraza. "PROBLEMÁTICA DE CONCEPTOS DE COSTOS Y CLASIFICACIÓN DE COSTOS", Quipukamayoc, 2014 Publicación	1%
5	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
6	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
7	cdn.www.gob.pe Fuente de Internet	<1%

Índice

Resumen.....	6
Abstract	7
Introducción	8
Revisión de la literatura	11
Materiales y Métodos.....	26
Resultados	31
Discusión.....	61
Conclusión	63
Recomendación.....	64
Referencias.....	66
Anexos	71

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo diseñar una estructura de costos que permita la toma de decisiones en la empresa Corporacion Corsihu S.A.C. así como las empresas pertenecientes al rubro del sector pesquero. Dicha labor no fue sencilla debido a la poca información con la que se cuenta por la falta de tratamiento que se les da a estas variables, además, la pesca al ser un trabajo tradicional muchos de estos empresarios realizan el cálculo de sus costos de manera empírica. Por ello, se tuvo como objetivos específicos describir el proceso de extracción de anchoveta identificando las actividades que desarrolla de la empresa, determinar los costos fijos y variables que incurre durante el proceso de extracción, y calcular el punto de equilibrio y la rentabilidad de la empresa. El desarrollo de esta investigación fue de enfoque mixto, de tipo aplicada, nivel descriptivo y de diseño no experimental, transversal. Como resultado se pudo conocer y definir el proceso de extracción de anchoveta; identificar los costos y clasificarlos en suministros directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación facilitando la gestión de los costos para diseñar una estructura de costos de acuerdo a las necesidades de la empresa y el sector; finalmente, se determinó el punto de equilibrio y rentabilidad de la empresa para reducir o controlar los costos que implican un mayor esfuerzo para la empresa así como una mejor toma de decisiones en base a la información relevante.

Palabras Clave: Estructura de Costos, Pesca, Toma de Decisiones

Abstract

The objective of this research is to design a cost structure that allows decision making in the company Corporación Corsihu S.A.C. as well as companies belonging to the fishing sector. This work was not easy due to the little information available due to the lack of treatment given to these variables, in addition, since fishing is a traditional job, many of these entrepreneurs calculate their costs empirically. . For this reason, the objectives were to describe the anchovy extraction process, identifying the activities carried out by the company, determining the fixed costs and specific variables incurred during the extraction process, and calculating the break-even point and profitability of the company. . The development of this research was of a mixed approach, of an applied type, descriptive level and of a non-experimental, cross-sectional design. As a result, it was possible to know and define the anchovy extraction process; identify costs and classify them into direct supplies, direct labor and indirect manufacturing costs, facilitating cost management to design a cost structure according to the needs of the company and the sector; finally, the point of equilibrium and profitability of the company will be lost to reduce or control costs that imply a greater effort for the company as well as better decision-making based on relevant information.

Keywords: *Cost Structure, Fishing, decision making*

Introducción

Actualmente, las empresas se enfrentan constantemente a variaciones y nuevas exigencias en el mercado, esto implica que los empresarios deban adquirir nuevas estrategias, un mejor control del costos, el uso eficiente de sus recursos, así como simplificar o suprimir aquellos procesos que resulten innecesarios y así puedan seguir cumpliendo con sus objetivos financieros, administrativos, operacionales, entre otros; sin perder de vista las futuras exigencias de sus clientes, ya sean internos o externos (Santana, 2020).

A nivel internacional, en Brasil la flota pesquera de redes de enmalle de fondo es considerada una de las más importantes, y está relativamente bien documentada debido a la tecnología con la que se trabaja, sin embargo, existe poca información respecto a los costos que incurren estas embarcaciones en la extracción del recurso pesquero y el desempeño económico y financiero que éstas realizan. Posiblemente, se deba a la falta de regulaciones que existen y que no obligan a proporcionar este tipo de información, tal como sucede en gran parte de los países del mundo (Mafra, Gonzáles-Poblete, Pezzuto & Wahrlich, 2016). Por su parte, Schulze & Góngora (2022) indican que en Argentina la pesca industrial ha tenido un notable crecimiento y esto se ve reflejado en los ingresos por exportaciones de productos pesqueros. Sin embargo, a pesar de su importancia por las divisas que origina y el mercado de trabajo con el que se relaciona directa o indirectamente; existe una limitada información disponible resultando invisible incluso para análisis académicos e impidiendo a los empresarios realizar una mejor reestructuración de sus empresas, inversiones, costos y capitales.

En el Perú, la revista Pesca & Medio Ambiente (2018) indicó que el sector pesquero parece ser una industria en pleno auge; no obstante, en realidad mantienen altos costos fijos, alta volatilidad, mínima expansión, una notable competencia de sustitutos que no dan el retorno que

sus inversionistas esperan. En tanto, los aportes regulatorios que realiza acrecientan la relevancia en la estructura de costos, señala la Sociedad Nacional de Pesquería – SNP.

Paiva (2020) en su investigación planteó determinar cuál es el punto de equilibrio de las compañías pesqueras extractivas llegando a concluir luego de cumplir con su objetivo que estas empresas pesqueras son rentables pudiendo cubrir sus gastos pese a los altos costos existentes. Paiva (2019) en su estudio se propuso como objeto elaborar una estructura de costos de extracción que permita la potencialización de la toma de decisiones en la compañía pesquera, concluyendo que actualmente la empresa ante la carencia de una estructura de costos no documenta adecuadamente sus costos y toma malas decisiones administrativas, financieras y operativas; por ello, se recomendó automatizar los costos mediante el uso de flujo de caja que permitan la planificación, reporte de costos y estructura o planillas para la asignación de los costos.

Desde una perspectiva local, en el distrito de Chimbote se menciona que el sector de pesca industrial presenta las siguientes dificultades: gestión de costos empírico y carencia de un control de costos, de modo que, sus registros son deficientes, se desconoce los costos reales en el proceso de extracción, inadecuado control de documentos, ambigüedad en la identificación de cuales son aquellos costos que se deben clasificar como fijos o variables y por tanto, el margen de utilidad correspondiente a la venta de la anchoveta y el rendimiento del capital que tiene la empresa son inciertos. En consecuencia, se formuló la siguiente interrogante: ¿De qué manera el diseño de una estructura de costos mejoraría la toma de decisiones en la Empresa Pesquera Corporacion Corsihu S.A.C., Chimbote 2021? Y para poder llegar a la solución del problema el objetivo de esta investigación es diseñar una estructura de costos para la toma de decisiones en la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C. Chimbote; y el camino para llegar a este objetivo principal será

primero describir el proceso de extracción del recurso hidrobiológico de anchoveta identificando las actividades que desarrolla la empresa, en segundo lugar, determinar los costos fijos y variables que incurre durante el proceso de extracción y en tercer lugar, calcular el punto de equilibrio y la rentabilidad de la empresa al final del periodo 2021.

La investigación fue realizada para beneficio de la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C. y las empresas del sector pesquero dedicadas a la extracción donde será aplicado el estudio, de tal manera, que todos los usuarios de esta información tomen decisiones eficientes y acertadas. A nivel teórico se justifica porque mediante este análisis se podrá estudiar y conocer a profundidad la estructura de costos adecuada al sector permitiendo sostener o replicar información, así como elaborar nuevos aportes generando mejores oportunidades de crecimiento y sostenimiento. A nivel práctico se justifica porque le permitirá a la empresa contar con una estructura de costos idóneo al sector, facilitando el manejo competente de los bienes de la empresa al conocer cuáles son los costos que emplea durante el proceso extractivo, mejorando la recopilación de la información de manera ordenada y continua, y ahorrando tiempo que podrá ser usado en otras actividades.

Revisión de la literatura

Antecedentes

Cueva y Quintanilla (2022) en su estudio tuvieron por finalidad detallar el cálculo y contabilización de los costos de extracción para determinar la rentabilidad de una empresa pesquera. Para lo cual se hizo un análisis con método cuantitativa de tipo aplicada y de diseño no experimental, transversal – descriptivo. Su población estuvo conformada por todos los cuadros de costo, estados financieros y hojas de trabajo, aplicando como técnica la recolección de datos, análisis documental y como instrumento la ficha de análisis documental. Obteniendo como resultado, que los cálculos de los costos de extracción están determinados y contabilizados correctamente según las normas legales vigentes; concluyendo que la rentabilidad y margen de utilidad bruta es positiva comparada con los indicadores del sector pesquero nacional de acuerdo al INEI.

Garcilazo (2022) en su estudio se propuso a reducir los costos relacionados a la distribución de una empresa del sector pesquero. Para ello, se hizo una investigación de tipo aplicada y causi-experimental y metodología deductiva, aplicando la técnica de análisis documental y como instrumento la hoja de resumen. Se pudo comprobar que esta empresa tiene un excesivo valor en los costos y una distribución desordenada, además se determinó que luego de implementar una metodología para definir, controlar y mejorar los costos y procesos acorde a la realidad de la empresa, lo que generó un mejor ambiente de trabajo, el personal al estar capacitado se comprometió en cumplir con sus funciones, y establecer y definir procesos acorde a la realidad de la empresa, teniendo una reducción del 10% de los costos que asumía, disminuyendo así la variabilidad de los costos y mejorando la capacidad del proceso de distribución cumpliendo con las especificaciones económicas establecida.

Sotomayor y Llajaruna (2021) en su investigación propuso como objetivo aplicar un plan agregado de producción con el fin de reducir los costos. La metodología empleada fue de tipo aplicada, enfoque cuantitativo y de diseño pre experimental; la técnica es la observación y el instrumento análisis documental, el cual fue aplicado a la muestra de los costos operaciones de la empresa pesquera; llegando a concluir que las principales causas para generar altos costos son la falta de estrategias de producción, falta de planificación y falta de materiales, teniendo altos costos iniciales que finalmente generan una baja rentabilidad.

Zambrano (2020) en su investigación presentó como objetivo identificar de qué forma los costos que incurren en la pesca incide en los ganancias de las familias pertenecientes a este sector, haciendo uso de la investigación con método cuantitativo y de tipo descriptiva mediante técnicas como la encuesta y entrevista aplicada a la muestra de 85 pescadores que laboran en este sector; concluyendo que a pesar de ser una actividad rentable los pescadores trabajan con conocimientos empíricos hacer el cálculo de sus costos y esto les impacta negativamente pues no disponen con información concreta de los costos que se incurren en cada viaje pese a buscar siempre el menor costo en los insumos que comprar para realizar sus labores.

Espinoza y Saavedra (2019) en su investigación propone determinar los costos que incurren las empresas pesqueras durante el proceso de extracción del recurso de anchoveta. La investigación es cuantitativa, tipo descriptiva, utilizó la técnica del análisis documental para poder obtener información, obteniendo como resultado que los costos de la empresa se catalogan en: material directo, mano de obra y costos indirectos; los cuales deben ser considerados adecuadamente para que la gerencia de la empresa pueda tomar de decisiones con mayor facilidad, conociendo oportunamente el valor del producto que van a vender.

Mendoza (2018) en su investigación planteó como objetivo desarrollar procedimientos adecuados que le permitan recoger y registrar datos de costos de producción, para ello, desarrollo una investigación exploratoria, tipo descriptiva y uso técnicas de entrevista y encuesta aplicada a la muestra de 27 trabajadores de la empresa; llegando a concluir que la empresa carece de un sistema de costos que le impiden lograr y generar un apropiado análisis de sus elementos de: mano de obra, materia prima y costos indirectos; esta ausencia es considerada una debilidad al no contar con valores y resultados exactos, pues tiene un historial deficiente en la asignación de sus costos, resultando necesario la aplicación de un sistema de costos por procesos para subsanar las falencias existentes en la asignación de los mismos.

Bases Teóricas

Contabilidad De Costos

Sánchez (2009) dice que es aquella contabilidad que se encarga de realizar la clasificación, acumulación, control y asignación de costos a “un determinado costo”. Esta clasificación se realizará de acuerdo a la realidad de cada empresa, según las actividades o procesos que realice; la acumulación se refiere al trabajo de centralización de costos según las cuentas, procesos o trabajos; el control se puede hacer periódicamente o según sus necesidades y finalmente, la asignación es el método que permitirá el cálculo adecuado de los costos repartiéndolo a sus respectivos productos o servicios.

Ramírez (como se citó en Rojas, 2000) precisa que la contabilidad de costos es como un conjunto de elementos que se relacionan entre sí y que permitirá a las organizaciones recolectar, ordenar, distribuir, monitorear y determinar el costo de determinadas labores, procesamientos y artículos; todo esto con el propósito de contribuir con los usuarios de la información a la toma de elecciones, la programación y el seguimiento administrativo.

Por su parte, Arredondo (2015) agrega que el fin de la contabilidad de costos no es exclusivamente controlar los recursos que serán empleados durante el proceso de elaboración, como son: los suministros, mano de obra y costos indirectos de fabricación; por el contrario, de entre las múltiples tareas que se realizan en una entidad va a permitir distinguir cuáles de estas tienen una mayor relevancia por el alto esfuerzo que implica para las empresas cubrirlas y cuales simplemente no tienen la relevancia suficiente y permanecerán constantes independiente de las decisiones que se tomen; además, ayudará a la gerencia en la planeación estratégica para el cumplimiento de sus objetivos trazados a mediano y largo plazo.

De acuerdo con Chambergo (2012) el papel de la contabilidad de costo es:

- Entregar los datos del costo del producto y costo de venta con el objetivo de establecer el desempeño al final del periodo;
- Calcular el costo de los inventarios el cual servirá como fuente de información para la formulación y presentación de los Estados de Situación Financiera y su análisis; y
- Preparar información gerencial que sea suficiente y conveniente para que se puedan tomar de elecciones gerenciales en la organización.

Estructura De Costos

Ortiz y Rivero (2006) precisan que una estructura de costos es un proceso por el cual las empresas organizan y gestionan de manera práctica sus costos tomando en cuenta ciertas prioridades de manera estratégica y operativa para el bien de la empresa. Por su parte, Kotler y Keller (2006) comentan que esta estructura es particular a cada sector, pues cada uno tiene necesidades singulares y distintas entre sí, lo cual permitirá a estas empresas pertenecientes al mismo rubro establecer el comportamiento estratégico con el que realizarán sus operaciones. Las organizaciones de acuerdo a su sector deben esforzarse por mitigar los costos más significativos y de esta manera obtener una ventaja competitiva ante los demás competidores.

Costo

Sánchez (2009) define al gasto como el valor que fue sacrificado en una empresa y está representado en unidades monetarias con el fin de adquirir bienes o servicios para obtener beneficios ahora o a posteriormente. Del mismo modo, Reveles (2019) lo define como la suma de todos aquellos esfuerzos y bienes orientados con la intención de generar algo, o lo que se renuncia

o desplaza a cambio de la cosa que fue elegida. Igualmente, Horngren, Datar & Foster (2007) indican que el costo es definido como aquel recurso que es sacrificado o perdido con el fin de alcanzar un propósito definido y comúnmente se mide como el importe dinerario que se entrega o promete a cambio de para adquirir un bien o servicio.

Gasto

Nuevamente, Sánchez (2009) dice que el gasto es aquel costo que concedió un beneficio o ingreso y que ha expirado. Por su parte, Reveles (2019) agrega que estas salidas de dinero tienen dos características notables: afectan al resultado y, además, son no recuperables. De igual forma Cuervo, Osorio y Duque (2013) opinan que es aquella capacidad económica que la organización consume para atender las áreas administrativas o comerciales, por ejemplo: sueldos y salarios, comisión por las ventas realizadas, depreciación de inmueble, maquina y equipos, servicios básicos utilizados por las oficinas administrativas, gastos de alquileres, entre otros.

Elementos del Costo

Materia Prima Directa

De acuerdo con Sánchez (2009) son aquellos costos que fueron consumidos en materiales directos y son considerados indispensables para la fabricación de un determinado producto. Asimismo, Farfán (2000) sostiene que se le denomina también materiales y es el componente clave del costo, propenso a ser convertido en un producto final, comprendido por elementos naturales o aquella mercadería y/o piezas provenientes de otra industria que forman parte del resultado.

Mano de Obra

Sánchez (2009) lo define como el costo económico pagado a un empleado por realizar un esfuerzo físico y/o mental para fabricar un producto. Rojas (2007) agrega que esta labor se realiza durante la etapa de convertir la materia prima hasta alcanzar el producto deseado. El costo de esta mano de obra son las remuneraciones que se le proporciona al colaborador a cambio del desempeño que llevo a cabo. Por último, la mano de obra se descompone de la siguiente manera:

Mano De Obra Directa. Según Sánchez (2009) son las remuneraciones consumidas y devengadas en un determinado periodo, reflejado en dinero, y que se les paga a los trabajadores que realizaron la fabricación de un producto ya sea con sus manos o herramientas, para ello, se dedica un esfuerzo físico y/o mental. Estas erogaciones de dinero implican el pago de beneficios sociales tales como: EsSalud, Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo, gratificaciones, Compensación por Tiempo de Servicios, entre otros. Desde el punto de vista de Rojas (2007) se define ciertamente como un empeño o sacrificio que se dedica a lo largo del trabajo de modificar la materia prima al producto acabado, aquí podemos encontrar a los operarios, que son con quienes se tiene un vínculo estrecho con el producto primario y realizan el proceso de transformar el producto básico hasta la alcanzar el producto terminado.

Mano De Obra Indirecta. Como señala Sánchez (2009) este costo no está relacionado directamente en la fabricación del producto y aunque su participación es secundaria se considera necesaria generalmente para funciones de apoyo en la producción y supervisión. Siendo más significativos cuando las empresas hacen uso de tecnología pues necesitaran supervisores para estas máquinas. De igual manera Rojas (2000) lo define como aquel que se consume a lo largo del procedimiento productivo, sin embargo, en comparación a la mano de obra directa esta no implica

una labor directa en el mecanismo de pasar del producto primario hasta obtener el resultado final; y por esta razón, no se le asigna el costo directamente a un producto. Podemos encontrar a los supervisores, mecánicos, entre otros (Rojas, 2007).

Costos Indirectos De Fabricación

Teniendo en cuenta a Sánchez (2009) son todos los costos que no pueden identificarse o asignarse a un producto de manera específica. Aquí tenemos una subclasificación: Materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros costos indirectos. Del mismo modo, Jiménez y Espinoza (2007) indican que los costos indirectos incluyen todos los costos que no es factible asociar de manera directa con el objeto del costo, o incluso sería muy oneroso o dificultoso llevarse a cabo. Sin embargo, su desembolso es considerado necesario para la producción, aunque no sea posible calcular de manera específica la cantidad que se le debe asignar a cada unidad producida. Estos son asignados y repartidos a la producción según las políticas de distribución establecidas por la organización.

Sistema De Costos

Chambergo (2012) sostiene que es una agrupación de métodos y evaluaciones de costeo que son aplicadas por distintas organizaciones con la intención de identificar los costos del producto, de actividad comercial o del servicio que elabora, comercializa o brinda a los consumidores.

Desde la posición de Cárdenas (2016) el sistema de costos industriales son las reglas que se deben seguir, es el método en el que se ejecutan las cosas y el conjunto de procedimientos que señalan la manera por el cual los costos de deben cargar al producto elaborado, el seguimiento de los inventarios y cómo se puede definir el costo de la producción.

Costos según su identificación

Costos Directos

Sánchez (2009) considera que son aquellos en los que la gerencia de una organización es capaz de relacionar con un producto o área específica, aquí tenemos: costos de materia prima y mano de obra directa. Tal como sostienen Berrío y Castrillón (2017) estos costos se pueden individualizar por actividad, proceso, departamento o producto. Dicho con las palabras de Chambergo (2009) son los que se pueden detectar a través de los pedidos de producción o mediante el área de costos.

Costos Indirectos

Para Sánchez (2009) estos costos no están directamente relacionados a un producto o área específica ya que estos costos comunes asignados a muchos productos. Paralelamente, Berrío y Castillo (2017) indican que son aquellos que no pueden determinarse a través de una operación, departamento o mercadería. Y Chambergo (2009) enfatiza que serán aquellos costos que no se puedan precisar incluso haciendo uso de las ordenes de producción o en el área de costos en la organización, por mencionar algunos ejemplos: sueldos de los expertos y técnicos de producción que trabajen en la empresa, fuerza laboral indirecta, material indirecto, contribuciones sociales, derechos sociales, costos de elaboración, entre otras cosas.

Costos según su comportamiento

Costo Variable

Empleando las palabras de Sánchez (2009) son aquellos en los que el costo total va a cambiar en proporción directa a los cambios de volúmenes o producción que existan en una

empresa, estos cambios, aunque son relevantes mantendrán el costo unitario del producto constante. Bajo el ángulo de Hansen y Mowen (2007) los costos clasificados como cambiantes son todos esos que se alteran según las variaciones que existan en las actividades, entonces, a medida que se elaboren más o menos productos, el costo aumentará o disminuirá en manera directa.

Costo Fijo

Desde la perspectiva de Sánchez (2009) son aquellos costos que permanecen constantes, inamovibles o no cambian en función a la producción siempre y cuando la producción se mantenga dentro de la capacidad productiva de la planta, sino se cumple esta condición los costos fijos varían. De acuerdo con Ramírez (2008) son aquellos que permanecen constante durante un periodo de tiempo o actividad de manera significativa, a pesar de que existan cambios en el volumen ya sean sueldos o salarios, depreciación o alquileres.

Toma De Decisiones

Juma'h (2015) manifiesta que es el proceso que realizan los directivos de la empresa al comparar entre varias alternativas, elegir entre producir o comprar, entre arrendar o adquirir, abandonar o suspender un segmento de negocio, producir o subcontratar en la empresa, si se debe participar o no en el negocio local o por el contrario en uno global, o elegir entre diferentes métodos para asignar los costos entre las divisionarias, entre otros.

Cuevas (2010) destaca que todos gerentes toman un sinnúmero de decisiones en el transcurso de sus labores, y estas van desde por ejemplo cuantas unidades se debe producir día a día, hasta la clase de artículos que la compañía va a producir en la próxima década, y cómo producirlos; por ello, para tomar decisiones y que estas sean las correctas se debe realizar una investigación de las condiciones del proceso que requiere suma atención, desarrollo y análisis a las posibles respuestas,

de esta manera se podrá elegir cual es más apropiada en curso de la empresa y que le permitirá obtener el éxito esperado.

Análisis Costo – Volumen – Utilidad

Tal como expresa Tanaka (2005) es un modo de planeamiento financiero usado con el fin de tomar las mejores decisiones posibles. Chambergo (2014) agrega que es un método de gestión que permite relacionar lo invertido con el rendimiento de la empresa y para poder medir estas variables es importante categorizar cuales son los costos fijos, que están relacionados con la infraestructura de la empresa; y las variables, que están relacionados con la producción. Esta herramienta está relacionada estrechamente con el punto de equilibrio.

A juicio de Horngren, Sundem y Stratton (2006) este es el estudio que facilita a los directivos de las entidades con fines de lucro, estudiar la incidencia que tiene el volumen de los productos elaborados sobre las ganancias (ventas), los gastos (costos) y los beneficios netos (utilidad neta). Este análisis es importante, pues ninguna organización cuenta con recursos ilimitados, y el conocer como hay costos cambian con la variación del volumen les permitirá entender cómo se pueden controlar.

Punto de Equilibrio

Empleando las palabras de Horngren, Sundem y Stratton (2006) el estudio del CVU fundamentalmente es el cálculo del punto medio ya sea determinado en unidades de producción o en importe dinerario. Y como señala Cuevas (2010) el llamado también punto muerto es la cifra de ventas por el que no hay beneficios, sin embargo, menos aún se producen perjuicios para la empresa y aunque es un término fijo este puede ser aplicado en circunstancias activas y proporcionar a la gerencia la ayuda necesaria en las operaciones de planificación y control. Su

importancia yace en los efectos sobre la elección de costos y ventas, así como en las modificaciones sobre el volumen de actividad, que la empresa debe adoptar para cumplir con la utilidad deseada.

Fórmula

$$(P \times Q) - (CV \times Q) - CFT = 0$$

$$Q \times (P - CV) = CF$$

$$Q = \frac{CFT}{(P - CV)} = \frac{CFT}{MCU}$$

$$Q = \frac{CFT}{MCU}$$

$$Q_e = \frac{CFT}{MCU}$$

P = Precio de venta del producto

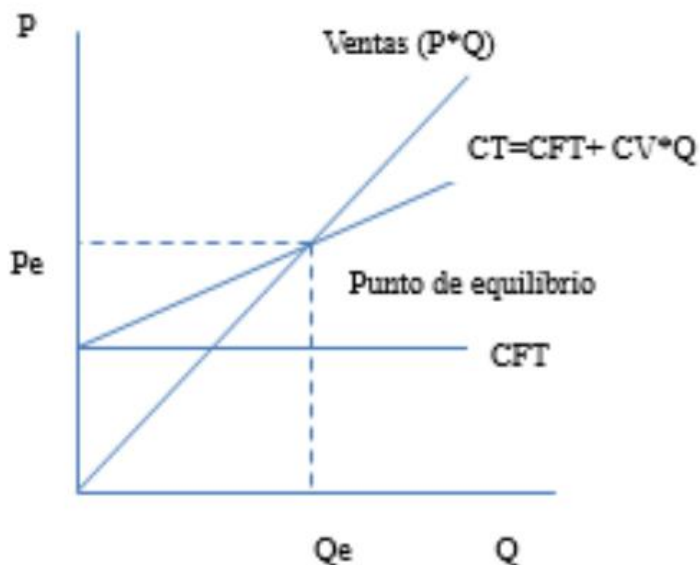
CV = Costo Variable por producto

CFT = Costos Fijos Totales

Q = Volumen de Ventas del producto

MCU = Margen de Contribución Unitario

Qe = Volumen de ventas del producto cuando la utilidad es cero

Figura 1*Punto de Equilibrio*

Nota: Tomado de Mazón-Arevalo, L., Villao-Burgos, D., Nuñez, W y Serrano-Luyó, M. (2017)

Rentabilidad

La rentabilidad es una idea aplicable a aquella actividad comercial en la que se hace uso de bienes materiales, humanos y/o físicos con la finalidad de alcanzar los efectos esperados por la organización. Además, indica que puede calcular al comparar el resultado al final del periodo que se va a analizar con el costo de los medios que fueron utilizados para producir aquellas ganancias. No obstante, esta rentabilidad dependerá en gran medida de los recursos que posee al momento de realizar sus operaciones, ya sea financiado por bienes propios proporcionado por los mismos accionistas y/o algún externo que significará algún costo de oportunidad (Ccaccya, D., 2015).

Margen Bruto. El ítem "margen bruto" representa, en una organización comercial, la brecha entre el costo de ventas y su precio de venta. Aunque el costo de ventas es por acuerdo la primera deducción al producto de ventas en el estado de resultados globales, no por esto debería considerarse de más grande transcendencia que los gastos operativos. Esto es especialmente cierto en una entidad industrial, en la que varios de los gastos operativos son integrados en el costo de las mercaderías vendidas a discreción del contador de costos o según el método costeo que se haya convenido ocupar. No obstante, un análisis de las variaciones del margen bruto es de alguna utilidad, especialmente en las organizaciones comerciales, aunque debería ser completado con la evaluación de los cambios en los gastos operativos (Apaza, 2011).

Finalmente, Apaza (2017) indica que es aquel monto de cada sol de ventas que una organización puede alcanzar como utilidad bruta y en términos generales se representa en porcentaje. Además, agrega que es la diferencia entre las ventas de productos o servicios que realiza una organización y que implica un costo a la empresa proporcionarlos. Cuanto mayor sea el margen bruto, la empresa será más rentable, aunque se debe tener en cuenta que puede variar según la industria en la que se desarrollan.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

Margen Operativo. Para Azapa (2017) son las medidas del margen operacional, o una base por soles de ventas, cuánto una compañía gana o deja de obtener de su rubro primordial. Es considerada una medida más completa e indicativo más específico para producir ganancias que el margen bruto, puesto que no solo considera las pérdidas de ventas, sino que además otros componentes de los ingresos de explotación, la comercialización y los gastos generales.

$$\text{Margen Operativo} = \frac{\text{Ganancia o pérdida operativa}}{\text{Ventas}}$$

Margen De Ganancia Neto. Este indicador mide en porcentajes el ingreso que tiene una entidad luego de considerar todos lo recaudado y gastos y aunque es una métrica importante, no es tan precisa ni útil como otras, pues puede incluir información de otras partes del negocio diferentes al rubro principal (Apaza, 2017).

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad o pérdida Neta}}{\text{Ventas}}$$

Materiales y Métodos

El presente trabajo de investigación es de enfoque mixto, porque es un proceso que involucra la recolección y estudio de datos cuantitativos, como los costos que incurre la empresa para elaborar la estructura de costos; y datos cualitativos, porque va a revisar y recopilar información respecto al proceso que actualmente se lleva para determinar los costos que incurre la empresa pesquera Corporacion Corsihu S.A.C.; que en conjunto permitirán elaborar deducciones (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). Al mismo tiempo, es de tipo aplicada ya que sirve para tomar actividades e implantar políticas y tácticas haciendo énfasis en resolver problemas, como es la situación de la presente indagación que intenta resolver el problema ante la necesidad de una estructura de costos en las empresas pesqueras industriales (Mohammad, 2005). Además, según la naturaleza de la investigación es descriptivo porque la meta del investigador en este nivel es buscar especificar propiedades y características importantes de estructura de costos en las empresas pesqueras analizando y describiendo los costos que incurre durante el proceso de extracción (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

El diseño metodológico de este estudio se estableció como no experimental-transversal, no experimental porque se ha realizado sin la intervención premeditada de variables, sino que únicamente se observó la problemática en su contexto habitual para poder examinarlos al realizar la investigación; y transversal pues su objetivo es explicar cambiantes y examinar su incidencia e interrelación en un periodo dado (Hernández, Fernández & Baptista 2014).

Si se diseña una estructura de costos para la pesca industrial, entonces se generará un impacto positivo en la toma de decisiones en la empresa pesquera Corporacion CORSIHU S.A.C. Chimbote 2021.

Tabla 1*Operacionalización de Variables*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnica e Instrumento	Objetivos Específicos	
ESTRUCTURA DE COSTOS	Elementos del Costo	Materia Prima	Observación: análisis documental y entrevistas	Describir el proceso de extracción del recurso hidrobiológico de anchoveta identificando las actividades que desarrolla de la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C.	
		Mano de Obra Directa			
		Costos Indirectos de Extracción			
	Costos según su identificación	Costo Directo		Costo Indirecto	Determinar los costos fijos y variables que incurre durante el proceso de extracción de la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C.
Costo según su comportamiento	Costo Fijo	Costo Variable			
TOMA DE DECISIONES	Análisis Costo - Volumen - Utilidad	Punto de Equilibrio en Toneladas	Observación: análisis documental	Calcular el punto de equilibrio y la rentabilidad de la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C. al final del periodo 2021.	
		Punto de Equilibrio Monetario			
	Rentabilidad	Margen Bruto			Margen Operacional
		Margen de Neto			

Para realizar el estudio de la investigación se consideró a la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C. y las áreas relacionadas que desempeñan labores administrativas y contable en el Distrito de Santa Rosa – Chiclayo.

Para esta investigación la muestra está conformada por el total de colaboradores que trabajan en el área administrativa y contable, que son 04 colaboradores en total: 01 gerente general, 01 procurador pesquero, 01 contadora y 01 administradora; y los registros contables como: planillas, el libro de compras, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado del periodo 2021.

De la empresa Corporación Corsihu S.A.C. se ha incluido las áreas que se encuentran directamente relacionadas con la investigación, como es el área administrativa y contable, del cual se ha considerado aquella información que contribuya con la base para el diseño de una estructura de costos como: planillas, libro de compras, estado de situación financiera, estado de resultados, gerente general, bahía, contadora y administradora. Se utilizó como instrumento la entrevista, esta fue validada por 05 jueces que mediante la técnica estadística de la V de Aiken y se obtuvo como resultado 0.85 siendo mayor a 0.7, por tanto, el instrumento utilizado posee una adecuada validez.

Del primero objetivo específico, se describió el proceso de extracción del recurso hidrobiológico de anchoveta para identificar las actividades que desarrolla la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C. para así diseñar una estructura de costos acorde a sus necesidades.

Del segundo objetivo específico, se buscó determinar los costos variables y fijo que se deben cubrir durante cada temporada de extracción con el objetivo de establecer una estructura de costos mediante una correcta clasificación.

Del tercer objetivo específico, se calculó el punto de equilibrio y rentabilidad de la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C. al final de periodo 2021 para determinar si el cambio en la estructura de costos tuvo un efecto positivo o negativo en la empresa.

Tabla 2

Matriz de Consistencia

Problema principal	Objetivo Principal	Hipótesis	VARIABLES	
¿De qué manera el diseño de una estructura de costos mejoraría la toma de Decisiones en la Empresa Pesquera Corporacion CORSIHU S.A.C., Chimbote 2021?	Diseñar una estructura de costos para la toma de decisiones de la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C., Chimbote 2021.	Si se diseña una estructura de costos para la pesca industrial se mejorará la toma de decisiones en la Empresa Pesquera Corporacion CORSIHU S.A.C., Chimbote 2021	Variable 01: Estructura de Costos	
	Objetivos específicos		Variable 02: Toma de Decisiones	
	1. Describir el proceso de extracción del recurso hidrobiológico de anchoveta identificando las actividades que desarrolla la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C.		Dimensiones	Indicadores
	2. Determinar los costos fijos y variables que incurre durante el proceso de extracción de la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C.		Variable 1:	Materia Prima Mano de Obra Costos Indirectos de Extracción
	3. Calcular el punto de equilibrio y la rentabilidad de la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C. al final del periodo 2021.		Elementos del Costo	Costo Directo Costo Indirecto
Enfoque, tipo, nivel y diseño investigación	Población, muestra, muestreo	Procedimiento y procesamiento de datos		
Enfoque: mixto Tipo: aplicada Nivel: descriptivo Diseño: no experimental, transversal	La población y muestra son las mismas, la empresa Corporación Corsihu S.A.C. y las áreas administrativa y contable incluyendo los elementos que se tomarán en cuenta para recolectar la información serán el gerente general, bahía, contadora y administradora, registro de planillas, libro de compras, estado de situación financiera, estado de resultados del periodo 2021.	La información se obtendrá a través de entrevistas a los 04 colaboradores del área administrativa y contable, y el análisis documental de los registros contables como planillas, el libro de compras, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado del periodo 2021. Las entrevistas se harán de manera presencial e individual a fin de recabar información que permita rectificar o reafirmar la hipótesis de la investigación, para el análisis documental se solicitará a la empresa mediante correo electrónico los registros contables, luego de aceptada la petición y recibir dicha información se ingresarán los datos al programa Excel para ser analizados y sintetizados en tablas, lo que facilitará la identificación y clasificación de los costos fijos y variable, para luego determinar el punto de equilibrio y rentabilidad de la empresa, que finalmente permita tomar decisiones en base a los aspectos relevantes encontrados.		

Resultados

Descripción Del Proceso De Extracción Del Recurso Hidrobiológico De Anchoqueta Identificando Las Actividades Que Desarrolla De La Empresa Pesquera Corporación Corsihu S.A.C.

Antecedentes Históricos

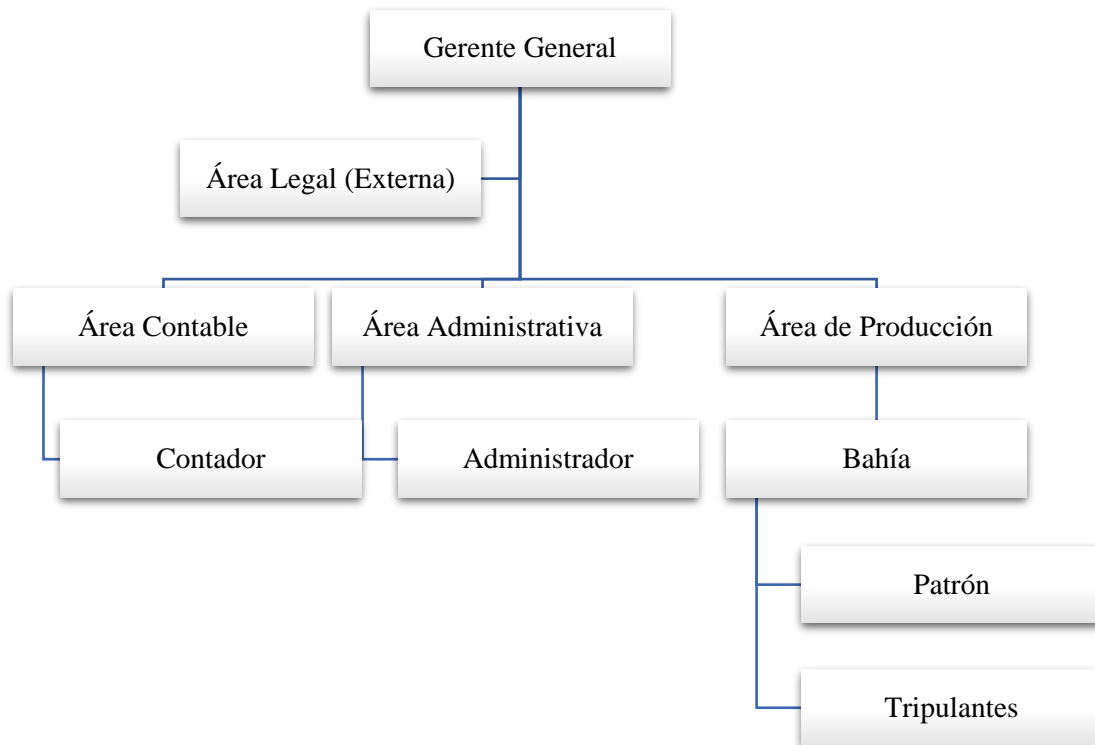
La empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C., dirigida por el gerente general Walter Sipión Huamanchumo, inicio sus operaciones en el año 2018 y su actividad económica principal es la pesca marítima, por lo que podemos decir que es una empresa relativamente nueva en el sector. Desarrolla sus labores administrativas y contables en el distrito de Santa Rosa – Chiclayo y sus actividades productivas a los alrededores del puerto del distrito de Chimbote – Ancash.

Por medio de la Resolución Directoral N° 437 – 2019 – PRODUCE/DGPCHDI emitido el 20 de junio de 2019 se le otorgo el permiso de pesca para operar la embarcación pesquera BENDICION con matrícula PL-18436-CM con una capacidad de bodega de 66.55 m³ para realizar actividad extractiva de los recursos Anchoqueta y Sardina con destino al consumo humano indirecto. Este permiso permite a la empresa desempeñar sus labores de extracción en la Zona Norte – Centro del Perú.

La pesca artesanal satisface el consumo personal o local pues se desarrolla en pequeña escala al operar de manera tradicional, estas embarcaciones cuentan con una capacidad de bodega de hasta 32.6 metros cúbicos y una eslora de hasta 15 metros lineales y su actividad extractiva del recurso anchoqueta es para consumo humano directo - CHD ya sea para embarcaciones artesanales o de menor escala equipadas con redes de cerco, está se realiza a partir de las tres (03) millas de la línea de costa. Por su parte, la pesca industrial en el Perú, conocida también como pesca de consumo humano indirecto – CHI, cuenta con embarcaciones

mayores de 32.6 metros cúbicos de capacidad de bodega, se realiza a partir de las cinco (05) millas de la línea de costa, además, extrae especies hidrobiológicas como la anchoveta para que las industrias puedan elaborar harina, aceite y conservas de pescado fundamentalmente. Asimismo, en el año 2009 se implementó los límites máximos de captura por embarcación (LMCE) en la extracción de anchoveta en el Perú lo que significó la asignación de un derecho de uso por el recurso. Para ello, cada armador realiza el pago de este derecho en base a un porcentaje del precio de la harina de pescado por las toneladas desembarcadas en las fábricas autorizadas por el Ministerio de Producción.

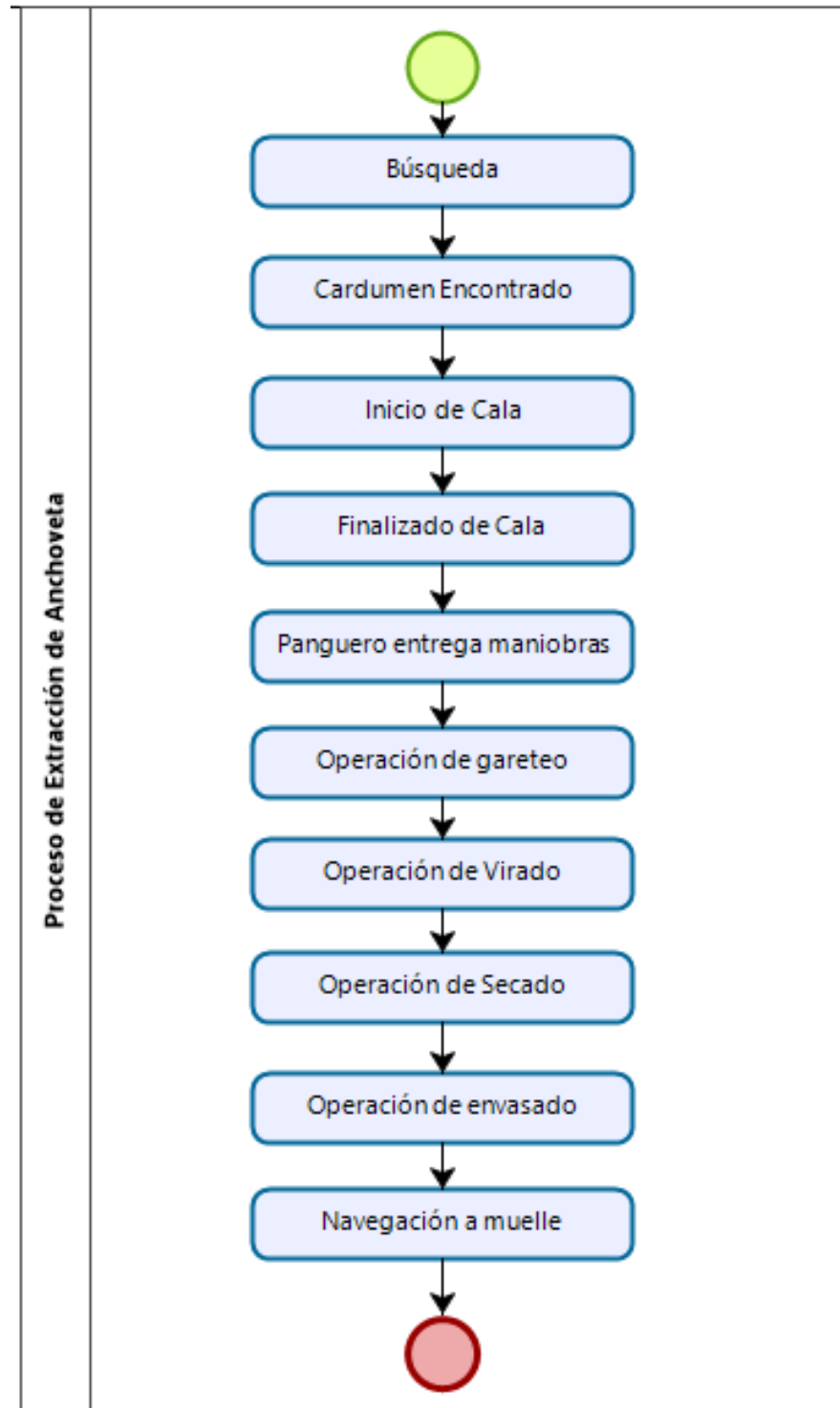
Actualmente, la empresa Corporación Corsihu S.A.C. cuenta con una estructura organizacional la cual se describe en la Figura N° 01 y donde el Gerente General es el responsable legal de la empresa y quien se encarga de planificar, aprobar gastos, comprar suministros, administrar ingresos, tomar decisiones para la mejora de la empresa, entre otras funciones. El área contable es la encargada de la emisión de las facturas de venta y la elaboración de los estados financieros de la empresa. En el área administrativo se cuenta con una administradora quien es la encargada de recibir y verificar las facturas de compras y gastos, así como el manejo de caja chica y otras actividades que sea encomendada por el gerente. En el área de producción el bahía o procurador pesquero se encarga de gestionar los permisos ante capitania para el inicio de cada temporada de pesca y la descarga de la anchoveta extraída de la embarcación a la fábrica procesadora; por su parte el patrón es el encargado de declarar mediante el Sitrapesca la información de las calas a PRODUCE y junto a la tripulación realizar las faenas de pesca.

Figura 2*Organigrama de la empresa****Descripción de la extracción***

La extracción es la etapa de la actividad pesquera que tiene por objetivo la captura del recurso hidrobiológico mediante la pesca, a continuación, se muestra un diagrama que describe el proceso de búsqueda, cala y captura de la anchoveta hasta su descarga, esta información se obtuvo por medio de entrevistas a trabajadores que cumplieron con el criterio de selección, incluido el gerente general.

Figura 3

Diagrama del proceso de extracción



Búsqueda. Esta etapa empieza cuando la embarcación pesquera sale del puerto con dirección a zona de pesca, para ello, el patrón hace uso de los equipos de navegación como radar, radios y GPS a fin de tener una navegación más confiable y segura. Durante esta búsqueda constante de anchoveta se emplean radares y ecosonda como equipos de detección.

Cardumen Encontrado. Los equipos como sonares y ecosonda facilitan el trabajo del patrón al evaluar las condiciones del cardumen respecto a su especie y concentración, y si estas cumplen con las condiciones para realizar el trabajo de extracción de la anchoveta. Entonces, el patrón al llegar a zona de pesca y localizar el cardumen que se considera apto comunicará a su tripulación para el inicio de la faena de cala siempre y cuando cumpla con las condiciones de seguridad.

Inicio De Cala. Empieza soltando el cable de la gareta, que a su vez liberará la red de pesca hacia el mar, al mismo tiempo, la panga será bajado del bote hacia el mar con el objetivo de llevar el cabo de popa de la red durante el cerco.

Finalizando El Cerco. El patrón de la embarcación con ayuda de los diferentes equipos electrónicos como el ecosonda, sonar y compa satelital formará el cerco según la dirección del cardumen. Esta operación de cercado dura aproximadamente entre 3 o 4 minutos dependiendo de la longitud de la red.

Panguero Entregando Maniobras. El panguero con la red en el agua se acerca a la embarcación y tira dos cabos que toman la tripulación que este abordó para atarlos y así unir la red con la embarcación.

Operación De Gareteo. Cuando la red se ha cerrado y está bajo el agua se activan los winches que recogen los cabos de la red que dirigen al cable de la gareta de proa a popa.

Final de gareteo. Luego de extender la red esta se cierra bajo el agua formando un embudo, esto dura entre 20 o 30 minutos. Culminando cuando las anillas, que están al fondo de la red, están arriba pegadas al borde de la embarcación.

Operación de Virado. Cuando las anillas ya estén arriba de la embarcación entonces se levantará la red con ayuda de equipos hidráulicos de izaje. La tripulación procederá a recoger y estibar la red de manera ordenada para que en una próxima faena o cala no se enrede o rompa al salir del agua y por tanto, se pierda toda la pesca. Así mismo, si durante este proceso se captura a otras especies estos serán liberados según los procedimientos estipulados.

Operación de Secado. Este procedimiento demanda un gran esfuerzo y control por la tensión que implica y se somete a la red. Aquí se achica la bolsa que contiene la anchoveta que fue capturada para secarla y concentrarla en el cabecero, si la tripulación no cumple estrictamente con sus funciones está se puede romper o desfondar provocando un accidente además de perderse toda la pesca.

Operación de Envasado. Para envasar la anchoveta la tripulación usa una bomba absorbente, que succionará la pesca capturada que está dentro de la bolsa.

Envasado de Pesca. En el transcurso del envasado, la tripulación realizará el muestreo de la anchoveta capturada por cada cala. Este muestreo consiste en medir la anchoveta con un ictiómetro, luego se reportará a PRODUCE de manera inmediata la composición del cardumen. En tanto, toda la pesca debe distribuirse de manera uniforme en todas las bodegas y luego taparse para mantener la inocuidad del recurso.

Navegación a muelle. Finalmente, habiendo envasado la pesca se procede a navegar a puerto para realizar la descarga.

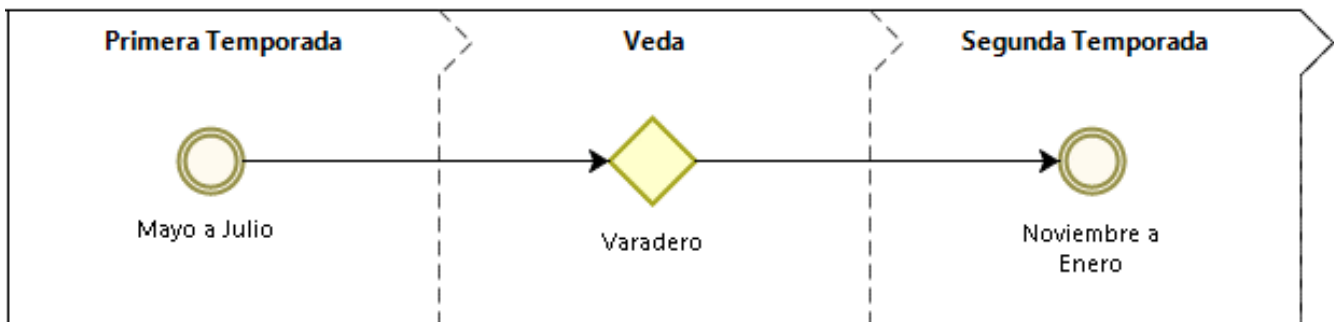
Temporada de Pesca

El Ministerio de Producción – PRODUCE en base a la información científica que emite el Instituto del Mar del Perú – IMARPE y de acuerdo a la Ley General de Pesca, determinan el inicio y conclusión de las temporadas de Pesca y emite la asignación de Límites Máximos de Captura por Embarcación – LMCE.

La temporada de pesca es el periodo de tiempo que autoriza PRODUCE para extraer el recurso de la anchoveta, la cual ocurre dos (02) veces al año y normalmente la primera es de mayo a julio y la: segunda de noviembre hasta enero. Durante las épocas de veda el propietario de la embarcación o armador se encarga de realizar las labores de mantenimiento anual, conocido también como varadero.

Figura 4

Periodos de actividad extractiva de pesca al año



Sistema De Costos Actual Utilizado Por La Empresa Corporación Corsihu S.A.C.

Para entender el sistema actual de costos que emplea la empresa pesquera Corporación Corsihu S.A.C., se realizó entrevista al gerente general, administrador y bahía de la empresa quienes indicaron que desconocen la estructura de costos que se lleva. Por su parte, la contadora nos indicó que el cálculo del costo de extracción de la anchoveta se realiza de manera empírica pues no se encuentra detalla ni escrita en algún documento. Además, se pudo distinguir que existen costos significativos y relevantes como: el combustible que usa la embarcación pesquera, mano de obra de extracción, gastos por redes y mantenimiento de la embarcación. Además, esta empresa cuenta con una (01) embarcación pesquera completamente equipada para el desarrollo de sus operaciones dentro de la empresa.

Determinación Los Costos Fijos Y Variables Que Incurre Durante El Proceso De Extracción De La Empresa Pesquera Corporación Corsihu S.A.C.

Identificación De Los Costos

Los costos que incurre la empresa Corporacion Corsihu S.A.C. para la extracción del recurso pesquero de anchoveta determinados en esta investigación son los siguientes:

Combustible De Embarcación. Durante la temporada de pesca la embarcación emplea petróleo diésel desde el zarpe hasta el arribo, este combustible es consumido durante la búsqueda del cardumen y su captura. Aproximadamente, se consume 13 galones de combustible por hora.

Aceite y Filtros. El motorista es el encargado de realizar los cambios de aceite y filtros que requiera el motor. Para ello, se ha establecido que por cada 250 horas de trabajo se realiza el cambio de aceite y filtros o si las condiciones del motor lo requieran por estar sucio, obstruido, entre otros se puede realizar antes.

Pasajes. Se realizan gastos por transporte ya que gran parte de los tripulantes viven en el departamento de Lambayeque y deben ser trasladados al puerto de Chimbote donde está ubicada la embarcación para dar inicio con sus labores. Finalmente, retornaran a su domicilio una vez finalizada su labor de extraer la totalidad de la cuota asignada o concluida la temporada.

Vivires. Se realizarán gastos diarios para la alimentación de la tripulación dependiendo los días que se tomen para realizar las labores de extracción de la cuota asignada a la embarcación.

Repuestos Y Garetas. Durante la temporada de pesca se realiza compra de repuestos y garetas dependiendo del desgaste y necesidad que se tenga.

Remuneraciones de Tripulantes. La tripulación a bordo de la embarcación está conformada por un patrón, un segundo patrón, un motorista y entre 10 u 11 marineros. Estos recibirán una remuneración de acuerdo al cargo o trabajo específico que realicen y a las toneladas de captura de anchoveta que extraigan durante la vigencia de la temporada.

Pruebas De Descarte De COVID-19. A raíz de la pandemia el Ministerio de Producción estableció un Protocolo para la Pesca Industrial de Madera con la finalidad de prevenir el contagio del COVID-19 en el trabajo, para ello, se solicitó la aplicación de Pruebas de Descarte de COVID-19 a todos los tripulantes antes, al iniciar y finalizar la temporada.

Remuneraciones Del Personal Administrativo. Dentro de la empresa el gerente general y el bahía reciben un sueldo mensual de S/ 1,000 (mil soles), por otra parte, la contadora y administradora reciben el sueldo mensual de S/ 1,500.00 (mil quinientos soles) cada una.

Depreciación De Embarcación, Redes Y Equipos De Pesca. La embarcación tiene un costo unitario de S/ 869,164.45, las redes un costo de S/ 521,498.67 y los equipos de pesca un costo de S/ 347,665.78, se le aplicó una depreciación lineal anual el cual es: S/ 14.486,07, S/ 8.691,64 y S/ 5.794,43 respectivamente.

Depreciación De Vehículos. La empresa cuenta con 02 vehículos con un costo total de S/ 430,000 y se le aplicó una depreciación lineal anual el cual es S/ 22,128.72.

Mantenimiento De La Embarcación Y Redes. Se realizan labores de mantenimiento a la embarcación de manera anual. Durante este periodo, la embarcación es subida a un astillero inmediatamente después de concluida la primera temporada y se procederá a dejar secar unos meses, luego se realizarán los trabajos de reparación y mantenimiento del casco, maquinaria, sistema de propulsión, sistema eléctrico y navegación, pintado y todo aquello que resulte necesario para prologar la vida útil de la embarcación.

Mantenimiento De La Red. Anualmente se realizan labores de mantenimiento a las redes. Durante este periodo, las redes son bajadas de la embarcación y llevadas a un proveedor para que realice el mantenimiento respectivo como, por ejemplo: cocer las partes rotas, reemplazar los corchos o plomos dañados o faltantes.

Derechos De Pesca. El Ministerio de Producción (PRODUCE) ha establecido el pago por derechos de pesca por la extracción de la anchoveta destinada para el consumo humano indirecto (CHI), para lo cual se aplica el 0.43% del valor FOB de harina de pescado, que para mayo 2021 fue de \$ 1,495.918 dólares y para diciembre de 2021 fue de \$ 1,566.198 dólares por tonelada.

Sistema Satelital. Este sistema se ha establecido con la misión de mostrar la ubicación real de la embarcación, seguirlo en su travesía rumbo a zona de pesca, búsqueda, captura y descarga de la anchoveta, así como supervisar todas estas actividades con el fin de velar por el cumplimiento con la normativa legal vigente en la pesca. El pago por este servicio es de S/ 590.00 soles mensual y se paga todo el año.

Fumigación De La Embarcación. Antes del inicio de la temporada se realiza la limpieza, fumigación y desratización de la embarcación pesquera, la cual tiene una vigencia de 06 meses y el costo es de S/490 soles.

Peajes Y Encomiendas. Por la naturaleza del trabajo que realizan, la empresa hace pagos de peaje por el traslado del gerente general y el bahía en vehículos de propiedad de la empresa acompañando a la embarcación en los diferentes puertos para gestionar la autorización para descargar en las fábricas, además, se realizan encomiendas por los materiales auxiliares, suministros y repuestos que sean requeridos.

Combustibles De Vehículos. La empresa cuenta con dos vehículos que sirven para el desempeño de su trabajo durante la temporada de pesca, varadero y para trámites administrativos.

La tabla 3 muestra todos los costos que incurre la empresa permitiendo dar una idea adelantada de los que tienen una mayor relevancia. Las erogaciones que implican un mayor esfuerzo para la empresa son: las remuneraciones de los tripulantes, el mantenimiento de la red y el consumo de combustible de la embarcación. Estos costos fueron cuantificados y distribuidos por temporada para un mejor análisis.

Tabla 3*Resumen de los costos de la empresa Corporación Corsihu S.A.C.*

COSTOS	Temporada		TOTAL
	2021-I	2021-II	
Combustible	96,600.00	70,950.00	167,550.00
Aceite, Filtros	7,660.00	9,792.00	17,452.00
Pasajes	2,832.00	2,499.98	5,331.98
Vivires	9,586.65	8,476.02	18,062.67
Remuneraciones de Tripulantes	190,376.46	188,465.54	378,842.00
Remuneraciones de Personal Administrativo	32,700.00	33,764.50	66,464.50
Depreciación de embarcación	7,243.04	7,243.04	14,486.07
Depreciación de redes	4,345.82	4,345.82	8,691.64
Depreciación de equipos de pesca	2,897.21	2,897.21	5,794.43
Depreciación de vehículos	11,064.36	11,064.36	22,128.72
Mantenimiento de la embarcación	59,925.79	53,174.21	113,100.00
Mantenimiento de la red	139,826.84	124,073.16	263,900.00
Repuestos	49,938.16	44,311.84	94,250.00
Garetas	29,962.89	26,587.11	56,550.00
Derechos de pesca	31,546.00	31,076.89	62,622.89
Sistema Satelital	3,000.00	3,000.00	6,000.00
Fumigación de la embarcación	415.25	415.25	830.51
Pruebas COVID-19	2,699.15	2,886.48	5,585.63
Peajes y encomiendas	1,039.07	2,110.34	3,149.41
Combustible de vehículos	8,335.87	10,786.08	19,121.96
TOTAL	691,994.57	637,919.85	1,329,914.42

Nota: Información brindada por la empresa.

Clasificación de costos

Clasificación Según Los Elementos Del Costo. Los costos ya identificados se clasificaron en: suministros directos, mano de obra directa y costos indirectos de extracción.

Tabla 4

Clasificación según los elementos del costo de la empresa Corporacion Corsihu S.A.C.

COSTOS	Suministros Directos		Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Extracción		TOTAL
	2021-I	2021-II	2021-I	2021-II	2021-I	2021-II	
Petróleo Diésel	96.600,00	70.950,00					167.550,00
Aceite, Filtros	7.660,00	9.792,00					17.452,00
Pasajes	2.832,00	2.499,98					5.331,98
Vivires	9.586,65	8.476,02					18.062,67
Remuneraciones de Tripulantes			190.376,46	188.465,54			378.842,00
Remuneraciones de Personal Administrativo					32.700,00	33.764,50	66.464,50
Depreciación de embarcación					7.243,04	7.243,04	14.486,07
Depreciación de redes					4.345,82	4.345,82	8.691,64
Depreciación de equipos de pesca					2.897,21	2.897,21	5.794,43
Depreciación de vehículos					11.064,36	11.064,36	22.128,72
Mantenimiento de la embarcación					59.925,79	53.174,21	113.100,00
Mantenimiento de la red					139.826,84	124.073,16	263.900,00
Repuestos	49.938,16	44.311,84					94.250,00
Garetas	29.962,89	26.587,11					56.550,00
Derechos de pesca					31.546,00	31.076,89	62.622,89
Sistema Satelital					3.000,00	3.000,00	6.000,00
Fumigación de la embarcación					415,25	415,25	830,51
Pruebas COVID-19			2.699,15	2.886,48			5.585,63
Peajes y encomiendas					1.039,07	2.110,34	3.149,41
Combustible de vehículos					8.335,87	10.786,08	19.121,96
TOTAL	196.579,70	162.616,95	193.075,62	191.352,02	302.339,25	283.950,89	1.329.914,42

Fuente: Información brindada por la empresa.

En la tabla 4 se ha considerado en suministros directos como todas aquellas erogaciones que resulten necesarios para realizar cada faena de pesca o que se hacen durante este periodo, estos suministros son esenciales e intervienen en el costo de extracción. La mano de obra directa son todas las remuneraciones y demás relacionados directamente con el personal que realiza la labor extractiva. Por su parte, los costos indirectos de extracción incluyen todos los costos de depreciación, mantenimiento, derechos de pesca, entre otros.

Costos según su identificación. De acuerdo a este criterio se pudo clasificar los costos en directos e indirectos. Esta clasificación se realiza en relación al trabajo de extracción de la anchoveta, los directos fueron desembolsados durante la temporada, sin embargo, los indirectos fueron gastos en el transcurso del año o durante el periodo de varadero.

Tabla 5*Clasificación de costos directo e indirecto*

COSTOS	Costo Directo		Costo Indirecto		TOTAL
	2021-I	2021-II	2021-I	2021-II	
Petróleo Diésel	96.600,00	70.950,00			167.550,00
Aceite, Filtros	7.660,00	9.792,00			17.452,00
Pasajes	2.832,00	2.499,98			5.331,98
Vivires	9.586,65	8.476,02			18.062,67
Remuneraciones de Tripulantes	190.376,46	188.465,54			378.842,00
Remuneraciones de Personal					
Administrativo			32.700,00	33.764,50	66.464,50
Depreciación de embarcación			7.243,04	7.243,04	14.486,07
Depreciación de redes			4.345,82	4.345,82	8.691,64
Depreciación de equipos de pesca			2.897,21	2.897,21	5.794,43
Depreciación de vehículos			11.064,36	11.064,36	22.128,72
Mantenimiento de la embarcación			59.925,79	53.174,21	113.100,00
Mantenimiento de la red			139.826,84	124.073,16	263.900,00
Repuestos	49.938,16	44.311,84			94.250,00
Garetas	29.962,89	26.587,11			56.550,00
Derechos de pesca			31.546,00	31.076,89	62.622,89
Sistema Satelital			3.000,00	3.000,00	6.000,00
Fumigación de la embarcación			415,25	415,25	830,51
Pruebas COVID-19	2.699,15	2.886,48			5.585,63
Peajes y encomiendas			1.039,07	2.110,34	3.149,41
Combustible de vehículos			8.335,87	10.786,08	19.121,96
TOTAL	389.655,32	353.968,97	302.339,25	283.950,89	1.329.914,42

Nota: Información brindada por la empresa.

De acuerdo a la tabla 5 se puede notar que los costos directos están conformados por el combustible para la embarcación, aceite, filtros, pasajes, víveres, las remuneraciones de los tripulantes, repuestos, garetas, y pruebas COVID-19 y para la primera temporada fueron un total de 389,655.32 soles y para la segunda fue de 353,968.97 soles.

Y los costos indirectos están compuestos por las remuneraciones al personal administrativo, depreciaciones, mantenimientos y otros gastos haciendo un total para la primera temporada de 302,339.25 soles y 283,950.89 soles en la siguiente.

Costos Según Su Comportamiento. Mediante el análisis realizado a los costos se pudo identificar los costos variables que cambiaron según las toneladas de anchoveta extraídas y los costos fijos que se mantuvieron constante a pesar de la labor extractiva realizada.

Tabla 6*Clasificación de costos variable y fijo*

COSTOS	Costo Variable		Costo Fijo		TOTAL
	2021-I	2021-II	2021-I	2021-II	
Combustible para embarcación	96.600,00	70.950,00			167.550,00
Aceite, Filtros			7.660,00	9.792,00	17.452,00
Pasajes			2.832,00	2.499,98	5.331,98
Vivires	9.586,65	8.476,02			18.062,67
Remuneraciones de Tripulantes	190.376,46	188.465,54			378.842,00
Remuneraciones de Personal Administrativo			32.700,00	33.764,50	66.464,50
Depreciación de embarcación			7.243,04	7.243,04	14.486,07
Depreciación de redes			4.345,82	4.345,82	8.691,64
Depreciación de equipos de pesca			2.897,21	2.897,21	5.794,43
Depreciación de vehículos			11.064,36	11.064,36	22.128,72
Mantenimiento de la embarcación			59.925,79	53.174,21	113.100,00
Mantenimiento de la red			139.826,84	124.073,16	263.900,00
Repuestos	49.938,16	44.311,84			94.250,00
Garetas	29.962,89	26.587,11			56.550,00
Derechos de pesca	31.546,00	31.076,89			62.622,89
Sistema Satelital			3.000,00	3.000,00	6.000,00
Fumigación de la embarcación			415,25	415,25	830,51
Pruebas COVID-19	2.699,15	2.886,48			5.585,63
Peajes y encomiendas	1.039,07	2.110,34			3.149,41
Combustible de vehículos			8.335,87	10.786,08	19.121,96
TOTAL	411.748,38	374.864,22	280.246,18	263.055,63	1.329.914,42

Nota: Información brindada por la empresa.

Según la tabla 6 el combustible para la embarcación, los víveres, la planilla de los tripulantes, repuestos, garetas, pago de derechos de pesca, entre otros son considerados variables pues estos dependen de las toneladas extraídas durante la temporada. El resto en general se mantienen o varían levemente, por tanto, son considerados costos fijos.

Luego de obtener un amplio conocimiento de la empresa mediante la revisión documental y entrevistas se pudo identificar y definir los costos variables y fijos para elaborar una estructura de costos según las necesidades de la empresa Corporacion Corsihu S.A.C. Este diseño permitirá a la gerencia de la empresa una toma de decisiones eficiente al entregar información oportuna y fidedigna. La tabla 7 contiene la estructura de costos clasificados según los costos fijos y variables, y la tabla 8 clasifica los costos por temporada; ambas propuestas podrán ser utilizadas según las necesidades de la gerencia.

Tabla 7*Diseño de Estructura de Costos según costos variables y fijos*

Suministros Directos	Costo Variable		Costos Fijo		TOTAL
	2021-I	2021-II	2021-I	2021-II	
Combustible	96,600.00	70,950.00			167,550.00
Aceite, Filtros			7,660.00	9,792.00	17,452.00
Pasajes			2,832.00	2,499.98	5,331.98
Vivires	9,586.65	8,476.02			18,062.67
Repuestos	49,938.16	44,311.84			94,250.00
Garetas	29,962.89	26,587.11			56,550.00
Mano de Obra Directa					
Remuneraciones de Tripulantes	190,376.46	188,465.54			378,842.00
Pruebas COVID-19	2,699.15	2,886.48			5,585.63
Mano de Obra Indirecta					
Remuneraciones de Personal Administrativo			32,700.00	33,764.50	66,464.50
Costos Indirectos de Extracción					
Depreciación de embarcación			7,243.04	7,243.04	14,486.07
Depreciación de redes			4,345.82	4,345.82	8,691.64
Depreciación de equipos de pesca			2,897.21	2,897.21	5,794.43
Depreciación de vehículos			11,064.36	11,064.36	22,128.72
Mantenimiento de la embarcación			59,925.79	53,174.21	113,100.00
Mantenimiento de la red			139,826.84	124,073.16	263,900.00
Derechos de pesca	31,546.00	31,076.89			62,622.89
Sistema Satelital			3,000.00	3,000.00	6,000.00
Fumigación de la embarcación			415.25	415.25	830.51
Peajes y encomiendas	1,039.07	2,110.34			3,149.41
Combustible de vehículos			8,335.87	10,786.08	19,121.96
TOTAL	411,748.38	374,864.22	280,246.18	263,055.63	1,329,914.42

Nota: Información brindada por la empresa.

Tabla 8*Diseño de Estructura de Costos por Temporada*

	Temporada		TOTAL
	2021-I	2021-II	
Suministros Directos			
Combustible	96,600.00	70,950.00	167,550.00
Aceite, Filtros	7,660.00	9,792.00	17,452.00
Pasajes	2,832.00	2,499.98	5,331.98
Vivires	9,586.65	8,476.02	18,062.67
Repuestos	49,938.16	44,311.84	94,250.00
Garetas	29,962.89	26,587.11	56,550.00
Mano de Obra Directa			
Remuneraciones de Tripulantes	190,376.46	188,465.54	378,842.00
Pruebas COVID-19	2,699.15	2,886.48	5,585.63
Mano de Obra Indirecta			
Remuneraciones de Personal Administrativo	32,700.00	33,764.50	66,464.50
Costos Indirectos de Extracción			
Depreciación de embarcación	7,243.04	7,243.04	14,486.07
Depreciación de redes	4,345.82	4,345.82	8,691.64
Depreciación de equipos de pesca	2,897.21	2,897.21	5,794.43
Depreciación de vehículos	11,064.36	11,064.36	22,128.72
Mantenimiento de la embarcación	59,925.79	53,174.21	113,100.00
Mantenimiento de la red	139,826.84	124,073.16	263,900.00
Derechos de pesca	31,546.00	31,076.89	62,622.89
Sistema Satelital	3,000.00	3,000.00	6,000.00
Fumigación de la embarcación	415.25	415.25	830.51
Peajes y encomiendas	1,039.07	2,110.34	3,149.41
Combustible de vehículos	8,335.87	10,786.08	19,121.96
TOTAL	691,994.57	637,919.85	1,329,914.42

Nota: Información brindada por la empresa.

**Calcular El Punto De Equilibrio Y La Rentabilidad De La Empresa Pesquera
Corporación Corsihu S.A.C. Al Final Del Periodo 2021**

Punto De Equilibrio

Realizar el cálculo del punto de equilibrio en una empresa es esencial para saber en qué momento es capaz de cubrir todos los gastos de extracción y se empieza a ganar dinero, y para el gerente de la empresa Corporación Corsihu S.A.C. esto es fundamental pues constantemente está buscando el crecimiento empresarial. Por ello, se debe conocer si el negocio es realmente rentable y genera utilidades partiendo del cálculo del punto de equilibrio, el cual será un referente de suma relevancia en la toma de decisiones de la gerencia.

Para ello, se procedió a determinar las toneladas de anchoveta descargadas por la embarcación pesquera a las fábricas durante la temporada de pesca de acuerdo la cuota asignada. Estas han sido agrupadas por semanas para un mejor análisis como se muestra en la Tabla 9.

Tabla 9

Toneladas descargadas

TN Extraídas	Temporada		TN Descargada Anual
	2021-I	2021-II	
SEM 01	267,060	196,460	
SEM 02	415,095	439,855	
SEM 03	301,035	262,695	
SEM 04	196,325	253,420	
SEM 05	119,240	-	
TOTAL	1.298,755	1.152,430	2.451,185
	52,98%	47,02%	100%

Nota: Información brindada por la empresa.

Luego, se procedió a calcular el ingreso por la venta de anchoveta de acuerdo al total de las descargas realizadas. Nuevamente, para esto se agrupó las descargas por semana para la emisión de la factura como lo exige el cliente, como lo muestra la Tabla 10. El precio de venta lo establece el cliente según el mercado.

Tabla 10

Ingresos por ventas del periodo 2021

TEMPORADA 2021-I						
SEM	TM Descargadas	Fecha	T.C.	Precio \$	Precio S/	VV S/
SEM 01	267,060	12/05/2021	3,726	275	1.024,650	273.643,029
SEM 02	415,095	12/05/2021	3,726	275	1.024,650	425.327,092
SEM 03	301,035	18/05/2021	3,723	280	1.042,440	313.810,925
SEM 04	196,325	24/05/2021	3,790	280	1.061,200	208.340,090
SEM 05	119,240	29/05/2021	3,802	270	1.026,540	122.404,630
	1.298,755					1.343.525,766
TEMPORADA 2021-II						
SEM	TM Descargadas	Fecha	T.C.	Precio	Precio S/	VV S/
SEM 01	196,460	30/11/2021	4,057	275	1.115,675	219.185,511
SEM 02	439,855	30/11/2021	4,057	275	1.115,675	490.735,227
SEM 03	262,695	06/12/2021	4,078	280	1.141,840	299.955,659
SEM 04	253,420	14/12/2021	4,049	290	1.174,210	297.568,298
	1.152,430					1.307.444,695
TOTAL ANUAL						2.650.970,460

Nota: Información brindada por la empresa

Después, se procedió a calcular el precio de venta unitario como muestra la Tabla 11 aplicando la siguiente fórmula:

$$\text{Precio de Venta Unitario} = \frac{\text{Ingresos por venta}}{\text{Toneladas descargadas}}$$

Tabla 11

Precio de Venta Unitario

Precio de Venta Unitario	Temporada		TOTAL
	2021-I	2021-II	
Ingresos por Ventas	1.343.525,77	1.307.444,69	2.650.970,46
Toneladas descargadas	1.298,76	1.152,43	2.451,19
PVU	1.034,47	1.134,51	1.081,51

Nota: Información brindada por la empresa.

Seguidamente, se procedió a calcular el costo variable unitario como muestra la Tabla 12 aplicando la siguiente fórmula:

$$\text{Costo Variable Unitario} = \frac{\text{Costo Variable Total}}{\text{Toneladas descargadas}}$$

Tabla 12

Costo Variable Unitario

Costo Variable Unitario	Temporada		TOTAL
	2021-I	2021-II	
Costo Variable Total	411.748,38	374.864,22	786.612,61
Toneladas Descargadas	1.298,76	1.152,43	2.451,19
CVU	317,03	325,28	320,91

Nota: Información brindada por la empresa.

Posteriormente, se procedió a calcular el punto de equilibrio en toneladas como muestra la Tabla 13 aplicando la siguiente fórmula:

$$\text{Punto de Equilibrio en toneladas} = \frac{\text{Costo Fijo Total}}{(\text{PV Unit.} - \text{CV Unit.})}$$

Tabla 13

Punto de equilibrio en toneladas

Punto de Equilibrio en Toneladas	Temporada		TOTAL
	2021-I	2021-II	
Costo Fijo Total	280.246,18	263.055,63	543.301,82
Precio de Venta Unitario	1.034,47	1.134,51	1.081,51
Costo Variable Unitario	317,03	325,28	320,91
PE en Toneladas	390,62	325,07	714,31

Nota: Información brindada por la empresa.

Luego, se procedió a calcular el punto de equilibrio en unidades monetarias (soles) como muestra la Tabla 14. Para ello, se aplicó la siguiente fórmula:

$$\text{Punto de Equilibrio en soles} = \frac{\text{Costo Fijo Total}}{\left(1 - \frac{\text{CV Unit.}}{\text{PV Unit.}}\right)}$$

Tabla 14*Punto de equilibrio en soles*

Punto de Equilibrio en soles	Temporada		TOTAL
	2021-I	2021-II	
Costo Fijo Total	280.246,18	263.055,63	543.301,82
Costo Variable Unitario	317,03	325,28	320,91
Precio de Venta Unitario	1.034,47	1.134,51	1.081,51
PE en soles	404.085,76	368.794,65	772.532,52

Nota: Información brindada por la empresa.

A continuación, como muestra la Tabla 15 se determinó el margen de contribución unitario obteniendo como resultado lo siguiente:

Tabla 15*Cálculo del Margen de Contribución Unitario*

Margen de Contribución Unitario	Temporada				TOTAL	
	2021-I		2021-II			
Precio de Venta Unitario	1.034,47	100%	1.134,51	100%	1.081,51	100%
Costo Variable Unitario	(317.03)	31%	325,28	29%	320.91	30%
MC Unitario	717.44	69%	809.23	71%	760.59	70%

Nota: Información brindada por la empresa.

Para ambas temporadas el margen de contribución tuvo resultado positivo, por tanto, se puede decir que la actividad extractiva de anchoveta es rentable y es capaz de cubrir sus costos variables y seguir generando beneficios económicos.

Finalmente, en la Tabla 16 se hizo la comprobación de los resultados obtenidos del punto de equilibrio. Concluyendo, que por extraer al año 714.31 toneladas la empresa es capaz de cubrir sus gastos fijos y variables, sin embargo, a este punto la empresa Corporacion Corsihu S.A.C. no obtiene ganancias.

Tabla 16

Comprobación del Punto de equilibrio

PE en TN - Margen de Contribución	Temporada		TOTAL
	2021-I	2021-II	
Ventas Pe (PVU * PE ton.)	404.085,76	368.794,65	772.532,52
CV Pe (CVU * PE ton.)	(123.839,57)	(105.739,02)	(229.230,70)
Margen de Contribución	280.246,18	263.055,63	543.301,82
Costo Fijo	(280.246,18)	(263.055,63)	(543.301,82)
UTILIDAD OPERATIVA	-	-	-

Nota: Información brindada por la empresa.

Además, en la Tabla 17 se hizo la comprobación del punto de equilibrio en soles en Razón del Margen de Contribución obteniendo el mismo resultado del punto de equilibrio.

Tabla 17*Comprobación del Punto de equilibrio en soles*

PE en Soles - Razón de Margen de Contribución %	Temporada		TOTAL
	2021-I	2021-II	
Ventas PE	404.085,76	368.794,65	772.532,52
CV PE	(123.839,57)	(105.739,02)	(229.230,70)
Margen de Contribución	280.246,18	263.055,63	543.301,82
Costo Fijo	(280.246,18)	(263.055,63)	(543.301,82)
UTILIDAD OPERATIVA	-	-	-

Nota: Información brindada por la empresa.

Rentabilidad

Para determinar la rentabilidad de la empresa Corporación Corsihu SAC se elaboró el siguiente Estado de Resultado como muestra la Tabla 18, considerando una distribución de gastos de extracción, administrativos y ventas acorde a los objetivos y prioridades de la empresa.

Así mismo, en el costo de extracción se incluyó los costos directos como suministros y mano de obra interviniente directamente en el proceso extractivo de la anchoveta y los costos indirectos de fabricación están divididos en los gastos administrativos y venta según correspondan.

Tabla 18*Estado De Resultado De La Empresa Corporación Corsihu S.A.C.***Corporación Corsihu S.A.C.****Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2021****Expresado en Soles**

	Temporada				TOTAL	
	2021-I		2021-II			
Ingresos por Ventas	1,343,525.77	100%	1,307,444.69	100%	2,650,971.46	100%
Costos de Extracción						
<i>Suministros Directos</i>	196,579.70	15%	162,616.95	12%	359,196.80	14%
<i>Mano de Obra Directa</i>	193,075.62	14%	191,352.02	15%	384,427.78	15%
Utilidad Bruta	953,870.45	71%	953,475.73	73%	1,907,346.88	72%
<i>Costos Ind. de Extr.</i>						
Gastos de Administración	42,074.94	3%	46,660.93	4%	88,735.87	3%
Gastos de Venta	260,264.31	19%	237,289.96	18%	497,554.27	19%
Utilidad Operativa	651,531.20	48%	669,524.84	51%	1,321,056.75	50%
Gastos Financieros	1,249.45	0%	1,577.43	0%	2,826.88	0%
Utilidad antes de participaciones e imp.	650,281.74	48%	667,947.41	51%	1,318,229.87	50%
Impuesto a la Renta	191,833.11	14%	197,044.49	15%	388,877.81	15%
Utilidad Líquida	458,448.63	34%	470,902.93	36%	929,352.06	35%

Nota: Información brindada por la empresa.

Margen Bruto. Con los datos obtenidos en la Tabla 19 podemos concluir que el margen bruto se mantiene constante, pues la Temporada 2021-I es del 71% y en la segunda temporada tuvo un leve aumento a 73%, por tanto, la empresa sigue obteniendo beneficios después de asumir el costo de extracción y está administrándolos de manera eficaz.

Tabla 19

Cálculo Del Margen Bruto

	Temporada		TOTAL
	2021-I	2021-II	
Utilidad Bruta	953.870,45	953.475,73	1.907.346,88
Ingresos por Ventas	1.343.525,77	1.307.444,69	2.650.971,46
Margen Bruto	71%	73%	72%

Nota: Información brindada por la empresa.

Margen Operativo. Con los datos obtenidos en la Tabla 20 se puede observar que la empresa al realizar la extracción anchoveta obtiene un margen operativo para la primera Temporada del 48% y para la segunda temporada del 51%, en conclusión, sigue obteniendo ingresos por las ventas de la anchoveta incluso descontando los demás gastos que resultan necesarios en la actividad extractiva.

Tabla 20*Cálculo del Margen Operativo*

	Temporada		TOTAL
	2021-I	2021-II	
Utilidad Operativa	651.531,20	669.524,84	1.321.056,52
Ingresos por Ventas	1.343.525,77	1.307.444,69	2.650.971,46
Margen Operativo	48%	51%	50%

Nota: Información brindada por la empresa.

Margen de Ganancia Neto. Este indicador nos muestra que para la temporada 2021-I el margen de ganancia neta fue del 34% y para la 2022-II fue del 36%, tal como muestra la Tabla 21. Es decir, la empresa sigue obteniendo utilidad después de descontar todos los costos y gastos que incurren, incluido el impuesto.

Tabla 21*Cálculo del margen de Ganancia Neta*

	Temporada		TOTAL
	2021-I	2021-II	
Utilidad Líquida	458.448,63	470.902,93	929.351,90
Ingresos por Ventas	1.343.525,77	1.307.444,69	2.650.971,46
Margen de Ganancia Neto	34%	36%	35%

Nota: Información brindada por la empresa.

Discusión

De acuerdo al objetivo referente a la descripción del proceso de extracción, para Ortiz y Rivero (2006) la estructura de costos es el proceso de organizar y gestionar los costos de manera práctica, por su parte, Kotl y Lane (2006), agregan que se define de acuerdo al comportamiento del sector al que pertenece para obtener una ventaja competitiva. Además, Cueva y Quintanilla (2022) en su investigación describieron el cálculo y contabilización de costos de extracción en una empresa pesquera para determinar su rentabilidad, y Mendoza (2018) concluyó que la aplicación de un sistema de costos es necesario para corregir falencias y debilidades. En tal sentido, el resultado de este objetivo concuerda con los resultados de los autores mencionados debido a que busca definir los requerimientos que ocurren en este sector y que permitan determinar los costos de extracción.

Con respecto al segundo objetivo, se estableció determinar de los costos fijos y variables; Ramírez (2007), afirman que el costo fijo total permanece constante en el periodo a pesar de que existan variación en los niveles de producción, y Hansen y Mowen (2007) afirman que el costo variable son cambiantes de acuerdo al volumen de productos elaborados, en ese mismo orden de ideas los autores Espinoza y Saavedra (2019) en su investigación concluyeron que determinar los costos de extracción permiten mejorar la toma de decisiones y Zambrano (2020) en su investigación determino la incidencia de los costos en las ganancias aun cuando las labores se desarrollen de manera empírica generando altos costos de producción . Al comparar las investigaciones se estableció que la empresa actualmente realiza la determinación de los costos de manera empírica perjudicándose al no controlarlos ni administrarlos por la escasa información oportuna y relevante.

Para el tercer objetivo, se planteó calcular el punto de equilibrio y rentabilidad de la empresa y para Cueva (2010) el punto de equilibrio es el punto donde no hay perdidas ni

beneficios, así mismo García (2015) afirma que la rentabilidad es el uso de los activos para alcanzar la utilidad esperada. Sotomayor y Llajaruna (2021) aplicaron un plan de producción para reducir los costos concluyendo que existen altos costos debido a la carencia de estrategias de producción y planificación; y Garcilazo (2022) luego de definir, controlar y mejorar los costos de acuerdo a su realidad concluyó que su implementación genera ventajas en el sector. La investigación coincide con los investigadores, pues al determinar el punto de equilibrio y conocer la rentabilidad de la empresa en estudio, se podrá obtener una ventaja competitiva y mejorará la toma de decisión al planificar de acuerdo a la naturaleza del sector.

Conclusión

Mediante la entrevista a los colaboradores de la empresa Corporación Corsihu S.A.C. y el análisis documental de los diferentes registros contables se pudo recolectar información para conocer, determinar y definir el proceso de extracción de la anchoveta. Este proceso se pudo describir de manera práctica y sencilla mediante el uso de un diagrama, ocurre 02 veces al año y durante el periodo de veda la gerencia organiza la ejecución de las labores de mantenimiento anual que permite a la embarcación estar en óptimas condiciones para la ejecución de sus labores. Sin embargo, esta información no es conocida por todo el personal administrativo.

Por medio de los registros contables se pudo identificar los costos y clasificarlos en suministros directos, mano de obra directa y costos indirectos de extracción; determinando los costos en unidades monetarias y agrupándolas para un mejor control obteniendo como resultado el diseño de una estructura de costos acorde a la realidad del sector pesquero. De este modo, en la temporada 2021-I los costos variables en la empresa Corporación Corsihu S.A.C. fueron en total 411,748.38 soles y los costos fijos fueron 374,864,22 soles y para la temporada 2021-II fueron 280,9246,18 soles y 263,055.63 soles respectivamente, además, se pudo identificar que costos implican un mayor esfuerzo para la empresa.

Finalmente, a través de este trabajo de investigación se pudo determinar que la rentabilidad de la empresa pesquera se mantiene constante entre una temporada y otra, es decir han procurado distribuir sus costos en estos dos periodos obteniendo un margen bruto anual de 72%, un margen operativo del 50% y Margen de Ganancia Neta del 35%. Además, se determinó que el punto de equilibrio anual en toneladas es de 714.31 y en unidades monetarias es de 772,532.52 soles a este punto la empresa logra cubrir sus costos y gastos, no tiene pérdidas, pero tampoco obtiene ganancia.

Recomendación

Se recomienda capacitar e instruir a los colaboradores de la empresa del área administrativa sobre el proceso de extracción de la anchoveta e identificación de los elementos del costo para que cuando reciban la documentación contable puedan realizar una adecuada clasificación de los costos de manera eficiente. Así mismo, solicitar a todos los proveedores la emisión de comprobantes de pago correspondientes a la compra del producto o servicio que se adquirió, realizar el seguimiento desde la recepción hasta su registró y contabilización y realizar la bancarización de las operaciones al adquirir un bien o servicio para que estas puedan beneficiarse del crédito fiscal e impuesto a la renta.

Se recomienda aplicar la estructura de costos elaborada durante este trabajo de investigación para la determinación de los suministros directos, mano de obra y costos indirectos, pues da una visión amplia y general de todos los costos que se involucran en este proceso de extracción. Además, permiten una mejor gestión y control detallado de los costos que tienen una mayor relevancia en la empresa. Para ello, se debe elaborar manuales que permitan el registro de manera ordenada y sistemática de la información que clasifica los elementos del costo.

Se recomienda a la empresa considerar la información que entregue la estructura de costos para medir el punto de equilibrio y la rentabilidad de la empresa, además esta información permitirá tomar decisiones y enfrentarse a las dificultades que se le presenten en el futuro. Aprovechar esta información, facilitará el control y reducción de los costos para lograr una mayor eficacia en la toma de decisiones.

Finalmente, conocida la limitada información que existe respecto al estudio de costos y estructura de costos se recomienda analizar la presente investigación y tomarla como punto

de partida para futuras investigaciones relacionadas con el incremento del capital de trabajo, inversión en activos fijos y fuentes de financiamiento en el sector pesquero.

Referencias

- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros: Formulación, Análisis e interpretación conforme a las NIIFS y al PCGE*. Lima, Perú. Instituto Pacífico.
- Apaza, M. (2017). *Análisis Financiero para la Toma de Decisiones*. Lima, Perú. Instituto Pacífico.
- Arredondo, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Monterrey, México. Patria. Recuperado de <https://bit.ly/3IDEFH5>
- Berrío, D. & Castrillón, J. (2017). *Costos para Gerencias Organizaciones Manufactureras, Comerciales y de Servicios*. Barranquilla, Colombia. Editorial Universidad del Norte. Recuperado de <https://bit.ly/31LM1rx>
- Cárdenas, R. A. (2016). *Costos I*. México. Instituto Mexicano de Contadores. Recuperado de <https://bit.ly/3dC5NZ2>
- Ccaccya, D. (2015, 15 de diciembre). *Análisis de rentabilidad de una empresa*. Actualidad Empresarial. Segunda Quincena (N° 341). VII-1 – 2. Recuperado de: <https://bit.ly/3xNJfPF>
- Chambergó, I. (2009). *Análisis de Costos y Presupuestos en el planeamiento Estratégico Gerencial*. Lima: Perú. Instituto Pacífico S.A.C.
- Chambergó, I. (2012). *Sistema de costos, diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Lima, Perú. Pacífico Editores S.A.C.
- Chambergó, I (2014). *Contabilidad de Costos para la toma de decisiones – Aplicación Práctica*. Lima, Perú. Pacífico Editoriales S.A.C.

- Cuervo, J., Osorio, J. A. y Duque, M. I. (2013). *Costeo Basado en actividades ABC, Gestión basada en actividades ABM*. Bogotá, Colombia. ECOE Ediciones. Recuperado de <https://bit.ly/3IAJ91k>
- Cueva, L. & Quintanilla, C. (2022). *Los costos de extracción en la rentabilidad de la Empresa Pesquera Los Halcones S.A. del distrito de Grocio Prado – Chincha – 2020*. (Tesis de Grado). Recuperado de: <https://bit.ly/41xHrGw>
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos*. Tercera Edición. Bogotá, Colombia. Pearson Educación. Recuperado de <https://bit.ly/3DLzEZv>
- Espinoza, H. y Saavedra, J. (2019). *Costos que incurren las empresas pesqueras en la extracción de anchoveta*. (Tesis de Grado). Recuperado de: <https://bit.ly/39nuQR0>
- Farfán, S.A. (2000). *Contabilidad de Costo I*. Lima. Perú. Aplicación Editorial Imprenta Unión. Recuperado de <https://bit.ly/3rSrXyf>
- Hansen, D. y Mowen, M. (2007). *Administración de costos: Contabilidad y control*. Quinta Edición. México: Cengage Learning. Recuperado de: <https://bit.ly/2RIGriI>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6 ed. Págs. 88-101). Recuperado de: <https://bit.ly/2p9Mi0h>
- Horngrén, C., Foster, G. y Datar, S. (2007). *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial*. México: Pearson Prentice Hall. Recuperado de <https://bit.ly/3ECdfix>
- Horngrén, C., Sundem, G. y Stratton, W. (2006). *Contabilidad Administrativa*. México. Pearson Educación. Recuperado de <https://bit.ly/3rWkheG>
- Jiménez, F. y Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica. Editorial Tecnológica de Costa Rica. Recuperado de <https://bit.ly/3IHpvkn>

- Jumañh A. (2015). *Introducción a la Información Contable, Estimación y Aplicación para la Toma de Decisiones*. 3 ciencias. Recuperado de <https://bit.ly/31Q0baC>
- Kotler, P. & Keller, K. (2006). *Dirección de Marketing*. México. Pearson Educación. Recuperado de <https://bit.ly/31MglCa>
- Mafra, V., González-Poblete, E., Pezzuto, P. & Wahrlich, R. (2016). *Un análisis de costo-beneficio de tres pesquerías con redes de enmalle en Santa Catarina, Brasil: contribuyendo a las decisiones de gestión pesquera*. Revista Latinoamericana de Investigación Acuática. 44(5), 1096-1115. SCIELO. <https://dx.doi.org/10.3856/vol44-issue5-fulltext-19>
- Mazón-Arévalo, L., Villao-Burgos, D., Nuñez, W. y Serrano-Leyo, M. (2017). *Análisis de punto de equilibrio en la toma de decisiones de un negocio: Caso Grand Bazar Riobamba-Ecuador*. Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial. Vol. 3 N° 8 14-24. <https://bit.ly/3zJeFIe>
- Mendoza, L. (2018). *Costos de producción y su incidencia en la comercialización de pescado en la Empresa Industrial Pesquera del Pacífico S.A.* (Título de Grado). Recuperado de: <https://bit.ly/3MbVvis>
- Paiva, S. (2019). *Propuesta de una estructura de costos de extracción para la mejora de toma de decisiones en la empresa Consorcio Muza S.A.C. Piura, periodos: 2017 – 2018*. (Tesis de Grado). Recuperado de: <https://bit.ly/39pKcEw>
- Paiva, V. (2020). *Punto de Equilibrio de Captura de las Embarcaciones artesanales dedicadas a la pesca de pota (*Dosidicus gigas*) en Paita durante el Primer Semestre del Año 2020*". (Tesis de Grado). Recuperada de: <https://bit.ly/3tBDodP>

- Ortiz, A. (2006). *Estructuración de Costos: Conceptos y Metodología*. USA. Recuperado de: <https://acortar.link/04CGHQ>
- Ramírez, D. (2008). *Contabilidad Administrativa*. México: Octava edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana. Recuperado de: <https://bit.ly/3tOty8A>
- Reveles, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*. Guadalajara, México. Capture. Recuperado de <https://bit.ly/31NWq5w>
- Revista Pesca & Medio Ambiente (2018). *Aportes de industria pesquera al Estado han incrementado su importancia en la estructura de costos*. Recuperado de: <https://bit.ly/3mIsS0u>
- Rojas, M. L. (2000). *Contabilidad de Costos en industrias de transformación*. México. Capture. Recuperado de <https://bit.ly/3IAAnV3K>
- Rojas, R. A. (2007). *Sistema de Costos: Un proceso para su Implementación*. Manizales, Colombia. Universidad Nacional de Colombia. Recuperado de <https://bit.ly/3IW0IPM>
- Sánchez, B. (2009). *Problemática de Conceptos de Costos y Clasificación de Costos*. Revista de la Facultad de Ciencias Contables UNSMP. ISSN: 1609-8196. Vol. 16 N° 32, pp. 103-112. Lima: Perú. Recuperado de <https://acortar.link/SfIoem>
- Santana, C. (2020). *Importancia de estructurar un sistema de costeo efectivo para micronegocios, nuevos proyectos, microempresas, que, a su vez, cuenten con herramientas financieras que faciliten su control primario*. Revista Relayn: Micro y pequeña empresa en Latinoamérica. ISSN: 2594-1674. Artículo 16. EBSCO. <https://iquatroeditores.com/revista/index.php/relayn/issue/view/26/30>
- Schulze, M. & Góngora, M. (2022). *Los agentes económicos de la pesca industrial en la Argentina: las cámaras empresariales pesqueras*. *Nuevo Mundo Mundos Nuevos* (en

línea), Preguntas de Actualidad, publicado el 21 febrero 2022, consultado 26 abril 2022.EBSCO: <https://doi.org/10.4000/nuevomundo.87136>

Sotomayor, K y Llajaruna, G. (2021). *Plan agregado de producción para reducir costos operacionales en la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C., Casma – 2021*. (Tesis de Licenciatura). Recuperado de: <https://bit.ly/3MgZPNp>

Tanaka, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Lima, Perú. Copyright. Recuperado de <https://bit.ly/3pJtQKZ>

Zambrano, G. (2020). *Los costos de la pesca artesanal y su incidencia en los ingresos de las familias de la parroquia San Mateo del Canto Manta*. (Tesis de Licenciatura). Recuperado de: <https://bit.ly/3HnEorv>

Mohammad, N. (2005). *Metodología de la investigación*. México: Limusa Noriega Editores. Recuperado de: <https://bit.ly/3xjWZ36>

Anexos

Anexo 1

Carta De Aceptación De La Institución Para La Ejecución Del Proyecto

CORPORACION CORSIHU S.A.C.



“AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL”

Santa Rosa, 17 de junio de 2022

Señores:

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

Av. San Josemaría Escriva de Balaguer 855, Chiclayo – Lambayeque

Atención: **MGTR. MARIBEL CARRANZA TORRES**

Asunto: **Carta N° 036-2022-USAT-ECON**

De nuestra consideración:

Nos es grato dirigimos a usted de CORPORACIÓN CORSIHU S.A.C. con RUC 20602812945 debidamente representados por su Gerente General Walter Sipión Huamanchumo con número de DNI 16600954 para expresarle lo siguiente:

Qué, por medio de la presente se le autoriza el permiso a la Sra. **KHATERIN ANABETH SÍPION LLENQUE**, identificado con DNI N° 74145216, estudiante de la escuela de Contabilidad del VIII Ciclo, para que lleve a cabo el desarrollo de su trabajo de investigación que lleva por título “**DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA PESQUERA CORPORACIÓN CORSIHU S.A.C., CHIMBOTE 2021**”, según carta de referencia, en nuestra empresa dedicada a la extracción del recurso hidrobiológico de anchoveta para Consumo Humano Indirecto.

Sin otro particular, y esperando contribuir con la información oportuna para que concluya con éxito su trabajo de investigación, quedo de usted.

Atentamente.

CORPORACION CORSIHU S.A.C

 Walter Sipión Huamanchumo
 GERENTE GENERAL

Corporación CORSIHU S.A.C
 Walter Sipión Huamanchumo
 Gerente General

Anexo 2

Instrumento

ENTREVISTA DE ESTRUCTURA DE COSTOS



El objetivo de la presente entrevista es conocer el modo en que actualmente se determinan los costos que incurre la empresa Corporación Corsihu S.A.C. durante la extracción del recurso hidrobiológico de anchoveta, para lo cual agradecemos anticipadamente la veracidad de sus respuestas, pues así lo exige la seriedad y compromiso de la investigación. Este instrumento se aplica con fines únicamente académicos.

Jhoser Walter Sipion Llenque – Procurador Pesquero

1. **Podría describirme el proceso que se realiza para la extracción de la anchoveta en su empresa.**
2. **¿Cuántos días en promedio les toma extraer toda la cuota asignada a la embarcación pesquera? Y ¿Cuántas horas en promedio al día trabajan?**
3. **¿Existe un costo de la mano de obra que interviene en el proceso de extracción de anchoveta en su empresa?**
4. **¿En la empresa lleva un control del costo del combustible y lubricantes utilizado en las embarcaciones para la extracción de anchoveta?**
5. **¿Se cuenta con un registro para los gastos de mantenimiento de equipos y aparejos de pesca utilizados en la extracción de anchoveta?**
6. **¿Sabe usted como la empresa determina sus costos de extracción?**
7. **¿Cuáles son los principales costos y gastos que integran el costo del producto que extraen?**
8. **¿Se cuenta con un sistema de costo para las operaciones de extracción de anchoveta? ¿Podría describirlo?**
9. **¿La empresa utiliza una estructura para la determinación de costos del proceso de extracción de anchoveta?**
10. **¿La empresa cuenta con un responsable para la determinación de los costos de extracción?**
11. **¿Tiene identificado el punto de equilibrio?**
12. **¿Como se establece el precio del producto que venden?**
13. **¿En su opinión la información de los registros de costos que utiliza la empresa ayuda a los ejecutivos para la toma de decisiones?**
14. **¿Considera usted que con una estructura de costos de extracción le permitirá a la empresa tomar decisiones adecuadas a sus operaciones y así lograr las metas propuestas? Que aspectos recomendaría para esta estructura.**

Anexo 3

Validación de Instrumentos: CPC Jorge Alberto Garcés Angulo

Constancia de validación por juicio de expertos

Quien suscribe, mediante la presente hago constar que el instrumento utilizado para la recolección de datos de la tesis para obtener el título de Licenciada en Contabilidad, titulado **Diseño De Una Estructura De Costos Para La Toma De Decisiones De La Empresa Pesquera Corporación Corsihu S.A.C., Chimbote 2021**, adaptado por la estudiante, **Khaterin Anabeth Sipión Llenque**; reúne los requisitos suficientes y necesarios para ser considerados válidos y confiables y, por tanto, aptos para ser aplicados en el logro de los objetivos que se plantearon en la investigación.

Atentamente

Chiclayo, 27 de septiembre de 2022.



Mg. Jorge Alberto Garcés Angulo

Docente asesor de tesis

Anexo 4

Validación de Instrumentos: CPC Eliset Betzabel Sipión Llenque

Constancia de validación por juicio de expertos

Quien suscribe, mediante la presente hago constar que el instrumento utilizado para la recolección de datos de la tesis para obtener el título de Licenciada en Contabilidad, titulado **Diseño De Una Estructura De Costos Para La Toma De Decisiones De La Empresa Pesquera Corporación Corsihu S.A.C., Chimbote 2021**, adaptado por la estudiante, **Khaterin Anabeth Sipión Llenque**; reúne los requisitos suficientes y necesarios para ser considerados válidos y confiables y, por tanto, aptos para ser aplicados en el logro de los objetivos que se plantearon en la investigación.

Atentamente

Chiclayo, 05 de octubre de 2022.



.....
C.P. Eliset Sipión Llenque
CONTADOR GENERAL

CPC Eliset Betzabel Sipión Llenque

Docente asesor(a) de tesis

Anexo 5

Validación de Instrumentos: CPC Juan Carlos Ríos Gutiérrez

Constancia de validación por juicio de expertos

Quien suscribe, mediante la presente hago constar que el instrumento utilizado para la recolección de datos de la tesis para obtener el título de Licenciada en Contabilidad, titulado **Diseño De Una Estructura De Costos Para La Toma De Decisiones De La Empresa Pesquera Corporación Corsihu S.A.C., Chimbote 2021**, adaptado por la estudiante, **Khaterin Anabeth Sipión Llenque**; reúne los requisitos suficientes y necesarios para ser considerados válidos y confiables y, por tanto, aptos para ser aplicados en el logro de los objetivos que se plantearon en la investigación.

Atentamente

Chiclayo, 05 de octubre de 2022.




Juan Carlos Ríos Gutiérrez
CONTADOR PÚBLICO
Matricula 04-5759

CPC Juan Carlos Ríos Gutiérrez

Anexo 6


Validación de Instrumentos: CPC Walter Manuel Rodas Sosa

Constancia de validación por juicio de expertos

Quien suscribe, mediante la presente hago constar que el instrumento utilizado para la recolección de datos de la tesis para obtener el título de Licenciada en Contabilidad, titulado **Diseño De Una Estructura De Costos Para La Toma De Decisiones De La Empresa Pesquera Corporación Corsihu S.A.C., Chimbote 2021**, adaptado por la estudiante, **Khaterin Anabeth Sipión Llenque**; reúne los requisitos suficientes y necesarios para ser considerados válidos y confiables y, por tanto, aptos para ser aplicados en el logro de los objetivos que se plantearon en la investigación.

Atentamente

Chiclayo, 12 de octubre de 2022



CPC Walter Manuel Rodas Sosa

Anexo 7


Validación de Instrumentos: CPC Domiely Astrid Vargas Reynoso

Constancia de validación por juicio de expertos

Quien suscribe, mediante la presente hago constar que el instrumento utilizado para la recolección de datos de la tesis para obtener el título de Licenciada en Contabilidad, titulado **Diseño De Una Estructura De Costos Para La Toma De Decisiones De La Empresa Pesquera Corporación Corsihu S.A.C., Chimbote 2021**, adaptado por la estudiante, **Khaterin Anabeth Sipión Llenque**; reúne los requisitos suficientes y necesarios para ser considerados válidos y confiables y, por tanto, aptos para ser aplicados en el logro de los objetivos que se plantearon en la investigación.

Atentamente

Chiclayo, 03 de noviembre de 2022.



CPC. Domiely Astrid Vargas Reynoso de Vásquez
MATRICULA 04-2106

CPC Domiely Astrid Vargas Reynoso

Docente