



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE COSTOS ABC Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA OBCITRUS SRL, CHICLAYO 2019**

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

Autora

Bach. Bravo Espino Miria Evita
<https://orcid.org/0000-0002-0866-2709>

Asesor

Mg. Chanduví Calderón Roger Fernando
<https://orcid.org/0000-0001-7023-0280>

Línea de investigación

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel - Perú

2021

Aprobación de tesis

TITULO:

**IMPLEMENTACIÓN DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OBCITRUS SRL, CHICLAYO 2019**

**Bravo Espino Miria Evita
AUTORA**

**Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco
PRESIDENTE DE JURADO**

**Mg. Rios Cubas Martin Alexander
SECRETARIO DE JURADO**

**Mg. Balcazar Paiva Eveling Sussety
VOCAL DE JURADO**

**Mg. Chanduví Calderón Roger Fernando
ASESOR DE TESIS**

Dedicatoria

Dedico esta investigación en primer lugar a Dios por la vida y por tantas bendiciones recibidas, entre ellas, permitir que culmine satisfactoriamente mi carrera profesional y a mi familia por su apoyo incondicional y contribuir en mi formación tanto personal como profesional.

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por concederme sabiduría durante el proceso de formación académica para lograr mi objetivo de formarme profesionalmente, también agradecer a cada uno de los docentes por su esmero, dedicación y enseñanzas, las mismas que contribuyeron en mi formación profesional.

Resumen

El objetivo general del presente informe fue determinar la incidencia del método de costos ABC sobre la rentabilidad de la empresa Obcitrus SRL, la investigación fue descriptiva con diseño no experimental transversal, la muestra de estudio fueron los estados financieros de los periodos 2018 y 2019, el registro de costos del periodo 2019 y el administrador, se utilizó técnicas como el análisis documental y entrevista para la recolección de datos, donde se determinó la rentabilidad económica representada por 0.061 y 0.139 y la rentabilidad financiera por 0.165 y 0.291 de los periodos 2018 y 2019 respectivamente; del mismo modo, se identificó las actividades y los recursos utilizados en el proceso productivo, así mismo, mediante el método de costos ABC se determinó el costo por actividad y el costo de producción del cultivo de limón sutil y papaya del periodo 2019, determinándose una diferencia de S/ 30,539.43 respecto al costo determinado por la empresa evidenciándose la incidencia del método propuesto sobre la rentabilidad de la empresa el mismo que repercute en el resultado del periodo de estudio. Se concluyó que, mediante la estructura del método de costos ABC, se determinó el costo real del cultivo del limón sutil y papaya del periodo 2019, donde se evidenció la incidencia del método mencionado sobre la rentabilidad de la empresa a través del indicador de rentabilidad económica con un resultado de 0.169 y 0.345 de rentabilidad financiera que difieren del resultado determinado en base a la información proporcionada por la empresa del mismo periodo.

Palabras clave: Costos, rentabilidad, Costos ABC

Abstract

The general objective of this report was to determine the impact of the ABC cost method on the profitability of the company Obcitrus SRL, the research was descriptive with non-experimental cross-sectional design, the study sample was the financial statements of the periods 2018 and 2019, the cost record of the period 2019 and the administrator, techniques such as documentary analysis and interview for data collection were used, where the economic profitability represented by 0.061 and 0.139 and the financial profitability by 0.165 and 0.291 of the periods 2018 and 2019 respectively were determined; in the same way, the activities and the recursos used in the production process, likewise, through the ABC cost method, the cost per activity and the production cost of the cultivation of subtle lemon and papaya of the period 2019 were determined, determining a difference of S / 30,539.43 with respect to the cost determined by the company evidencing the impact of the proposed method on the profitability of the company the same that affects the result of the study period. It was concluded that, through the structure of the ABC cost method, the real cost of the cultivation of subtle lemon and papaya for the period 2019 was determined, where the impact of the aforementioned method on the profitability of the company was evidenced through the economic profitability indicator with a result of 0.169 and 0.345 of financial profitability that differ from the result determined based on the information provided by the company of the same period.

Keywords: Costs, Profitability, ABC Costs

ÍNDICE

Aprobación de tesis	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract.....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática.....	10
1.2. Antecedentes de estudio.....	13
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	19
1.4. Formulación del problema	32
1.5. Justificación e importancia del estudio	32
1.6. Hipótesis.....	33
1.7. Objetivos	33
II. MATERIAL Y MÉTODO	34
2.1. Tipo y diseño de investigación	34
2.2. Población y muestra.....	35
2.3. Variables y operacionalización	36
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	

2.5.	Procedimientos de análisis de datos	39
2.6.	Criterios éticos.....	40
2.7.	Criterios de rigor científico	40
III.	RESULTADOS.....	41
3.1.	Presentación de resultados	41
3.2.	Discusión de resultados.....	61
IV.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	67
4.1.	Conclusiones	67
4.2.	Recomendaciones	68
	REFERENCIAS	69
	ANEXOS	76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>Razones de rentabilidad</i>	31
Tabla 2: <i>Operacionalización de Variables</i>	36
Tabla 3: <i>Rentabilidad económica</i>	41
Tabla 4: <i>Margen de beneficio</i>	42
Tabla 5: <i>Rotación de los activos</i>	42
Tabla 6: <i>Rentabilidad financiera</i>	43
Tabla 7: <i>Rentabilidad sobre las ventas</i>	43
Tabla 8: <i>Rotación del patrimonio</i>	44
Tabla 9: <i>Proceso productivo de la papaya</i>	46
Tabla 10: <i>Proceso productivo del limón sutil</i>	47
Tabla 11: <i>Costos del cultivo de limón sutil periodo 2019</i>	50
Tabla 12: <i>Costo de producción</i>	53
Tabla 13: <i>Fase del desarrollo vegetativo</i>	54
Tabla 14: <i>Fase de floración</i>	55
Tabla 15: <i>Fase de fructificación</i>	56
Tabla 16: <i>Fase de cosecha</i>	57
Tabla 17: <i>Resumen de costos por fases del proceso productivo</i>	59
Tabla 18: <i>Costo de producción</i>	59
Tabla 19: <i>Rentabilidad económica</i>	61
Tabla 20: <i>Rentabilidad financiera</i>	61

I.INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

1.1.1. Internacional

Yagual y Guamán (2018) en su informe realizado en Guayaquil sobre costos de producción y su efecto en el rendimiento de la unidad económica Cacaotera Vearan S.A., mediante un análisis previo a la información financiera se observó pérdidas y variación en la rentabilidad y para profundizar su investigación los autores utilizaron técnicas de investigación como entrevista, observación directa, análisis documental, las mismas que fueron aplicadas al gerente, contador y administrador de campo de la entidad mencionada. Los autores concluyeron que los directivos de la empresa no tienen definidos los procesos operativos y productivos que se realizan, además no cuentan con un método de costeo que ayude a determinar con exactitud el costo en la producción de cacao; así mismo, se verificó que los procesos productivos carecen de supervisión para la debida aplicación de insumos químicos que necesitan las plantas; así mismo, la empresa presentó una rentabilidad económica y financiera negativa. En relación a lo anterior, en la entidad existe una deficiente administración de recursos por ende repercute en los resultados de la empresa.

Torres y Gonzales (2017) en su investigación realizada en Ecuador sobre costes, gastos y su incidencia en la rentabilidad de empresas exportadoras de peces, crustáceos y moluscos Pacfish S.A., plantea analizar el gasto, costo y la incidencia sobre la rentabilidad de la unidad económica. Para lograr el objetivo de estudio se aplicó razones financieras para su respectivo análisis. El estudio concluyó en que la compañía tiene problemas de rentabilidad debido a la falta de control sobre los costos. Según el estudio, esta problemática obedece a la falta de conocimiento del tema, seguido de la falta de capacitación al personal involucrado tanto en el área de producción como administrativa. En ese sentido, es importante que el personal esté capacitado para la correcta imputación de costos y gastos con el fin de obtener resultados fehacientes sobre la actividad económica y determinar si es rentable para la empresa.

Crédito y Caución (2019) en su informe Market Monitor menciona que en el sector de alimentos se prevé resultados desfavorables para el periodo 2020. En tal sentido, la aseguradora prevé un incremento de deudas y morosidad en los clientes potenciales para la

exportación española, por ello el análisis incide específicamente en el subsector aceite de oliva y aceituna el cual representa aproximadamente el 8% de la producción alimentaria de España debido a que uno de sus clientes más importantes como es el mercado de Estados Unidos ha establecido aranceles que gravan a la importación; del mismo modo, un escenario mayor se prevé para Reino Unido, debido a que no tienen la capacidad para absorber el aumento de los costos, por lo que se estima que el cierre de las empresas alimentarias para el 2020 aumenten aproximadamente en un 8%. Seguido a los acontecimientos mencionados el sector de alimentos está inmerso a la volatilidad de los precios, condiciones climáticas difíciles de predecir. En consecuencia, los antecedentes mencionados específicamente entre las pequeñas y medianas empresas que desarrollan sus actividades en todo el mundo pueden sufrir un deterioro inmediato en la rentabilidad empresarial.

1.1.2. Nacional

La República (2019) publicó que en la región Arequipa, los agricultores acordaron unirse a un paro nacional que tiene como finalidad exigir al Gobierno que tome medidas de carácter urgente que favorezcan a los pequeños productores. Entre sus peticiones, está que se priorice la compra de sus productos y a la vez que se incrementen los aranceles a los productos importados que son favorecidos con Tratados de Libre Comercio (TLC); en ese sentido, los agricultores denuncian que estos tratados propician una sobreproducción alrededor del 50% de alimentos por lo que se ven obligados a vender sus productos a precios bajos para evitar que se pudran y tengan mayores pérdidas, hecho que resulta perjudicial para los agricultores en cuanto a la rentabilidad de su actividad económica.

Vinelli (2020) afirma que tras la llegada de la pandemia que azota al mundo conocida como COVID-19 y hasta la fecha se desconoce una salida a corto plazo para salvaguardar la vida y salud de las personas. Por ello, se adoptaron diversas medidas de protección como el aislamiento social, guardar distancia entre personas, cierres de negocios, etc., excepto las actividades esenciales. No obstante, las medidas de protección adoptadas repercuten de manera negativa en toda actividad económica, incluyendo al sector agropecuario a pesar de que ofrece productos de primera necesidad; ante las circunstancias mencionadas el autor refiere que existen diversos pronósticos para el sector agropecuario, algunos especialistas sostienen que este sector también sufrirá pérdidas como las demás actividades, mientras que para otros crecerá mínimamente. Los pronósticos coinciden en que el crecimiento de dicho

sector será mucho menor respecto a periodos anteriores, hecho que producirá un impacto en toda la cadena agroalimentaria, afectando el rendimiento de las empresas.

El Instituto Peruano de Economía (2020) precisa que el impacto del Covid-19 en el sector agropecuario tendría limitaciones por dos factores. En primer lugar, la cosecha de los productos de agroexportación con mayor demanda como son arándanos, mangos y uvas no se realiza en el primer semestre del año por el factor estacional; sin embargo, los meses de julio y agosto son los más sensibles para los productos mencionados debido a que se produce la mayor cantidad de envíos, los mismos que han sido afectados debido a que las operaciones han sufrido una disminución considerable según indican fuentes del sector. La segunda limitación está relacionada al acceso a los mercados de abastos para la venta de los productos agrícolas, al transporte para el traslado del personal de las empresas; así como el traslado de los empleados del sector público que se encargan de certificar los productos para el consumo. Estos factores acarrearán consecuencias que afectan las ventas de las empresas, así como el incremento de sus costos por las limitaciones presentadas, las mismas que inciden sobre el resultado de la empresa.

1.1.3. Local

La empresa objeto de estudio se dedica al cultivo de limón sutil y papaya en el fundo Miraflores, distrito de Olmos-Lambayeque. La problemática observada, se centra en que no se conoce la rentabilidad real que genera el cultivo de los productos mencionados anteriormente, dicha problemática obedece a que no tienen un control sobre los costos debido a que no cuentan con un método de costeo adecuado que les permita realizar la correcta asignación y determinación del costo generados por el cultivo de los productos mencionados. Así mismo, se observó que la herramienta que utilizan para el registro de costos es deficiente y genera información distorsionada; entre las deficiencias que presenta, son los errores en el cálculo de los costos, además no permite identificar las actividades que se realizan en el proceso productivo, por ende, estas limitaciones repercuten en la determinación del resultado de la empresa en un periodo determinado. En ese sentido, la finalidad del presente estudio es aplicar un método de costeo que identifique las actividades que permitan determinar el costo real que involucra el desarrollo de la actividad agrícola, considerando que la determinación del costo es de vital importancia para determinar el resultado y conocer la rentabilidad obtenida.

1.2. Antecedentes de estudio

1.2.1. Internacional

Pila (2017) en su estudio realizado en Quito sobre la ejecución de un sistema de costeo en base a actividades para la empresa Calser cuya muestra de estudio fueron veinticinco clientes, cinco proveedores y quince trabajadores de la empresa. La información se recopiló mediante técnicas como la encuesta, la cual se aplicó a los clientes y proveedores y entrevista a los colaboradores de la entidad. La autora concluye que la organización utiliza un método de costeo tradicional, el mismo que carece de confiabilidad debido a las irregularidades encontradas. En ese sentido, con la puesta en marcha del costeo propuesto se dispone clasificar de manera correcta los costos y gastos y de ese modo obtener información real para fijar precios respecto a la actividad que realiza la empresa.

Buenaño (2017) en su estudio de investigación realizado en Riobamba sobre costos de producción de productos agrícolas y la incidencia sobre el rendimiento de los agricultores de la Parroquia de Cubijíes, aplicó una investigación cuantitativa, la muestra de estudio se aplicó al 35.95% de treientos cuarenta y cuatro personas de la población económicamente activa de la parroquia en mención dedicada a realizar actividades agrícolas, las técnicas para recopilar datos fueron la encuesta y observación. El autor concluye que las ganancias de los agricultores son bajas debido a que parte de los productos son para su consumo; así mismo, desconocen de sistemas de costos, por ende, no llevan un control de las operaciones propias del negocio. Por lo antes mencionado, el autor sugiere realizar la correcta clasificación en lo que respecta a costos y gastos que demanda la actividad en cada periodo de cosecha, los mismos que le permitirán fijar el precio de venta de sus productos.

Caguana (2018) en su investigación sobre costos de producción de arroz, su comercialización y rentabilidad en el cantón lomas de sargentillo-Guayaquil, donde tomó como muestra de estudio a cuarenta y cuatro productores que dieron accesibilidad a su lote de producción a los cuales se formuló una encuesta con la finalidad de obtener información de la actividad agrícola. El investigador concluyó que se determinó el costo de producción por épocas de riego y seco, los mismos que tuvieron incidencia sobre la rentabilidad al ser menor en época de sequía y mayor en época de riego debido a que la producción de arroz es mayor en la última época.

Hinojosa y Chonga (2018) en su tesis mejoramiento de la rentabilidad mediante Costeo ABC en el Vellón Dorado-Guayaquil aplicó una investigación descriptiva, la muestra de estudio se tomó al propietario y operarios del taller y las técnicas que se utilizaron fueron la observación directa y entrevista. Los autores concluyeron que el ente económico lleva registros de forma empírica; por ende, desconoce el costo para elaborar una prenda de vestir, por ello proponen la implementación del método de costos ABC, con la finalidad de obtener información precisa que le permitan determinar el costo del producto y la rentabilidad generada por el mismo.

Gómez y Patiño (2017) en su informe de investigación sobre implementar un método de costeo basado en actividades en la empresa Coservicios S.A. E.S.P en Sogamoso-Colombia, en la cual se realizó un estudio tipo descriptivo y explicativo y para obtener los datos objetos de estudio se utilizó la observación y encuesta las que fueron aplicadas a trabajadores y demás recursos en relación a los costos de la empresa en mención. Los tesisistas concluyeron que observaron diferencias en la asignación del costo. Por ello agregaron numerosas actividades al costeo propuesto con sus respectivos procesos para cada servicio prestado por la empresa. En ese sentido, mencionan que los centros de costos tanto operativos como administrativos son la base para distribuir y asignar correctamente los recursos a las actividades.

Erazo (2018) en su tesis sobre costos basados en actividades para optimizar procesos en la empresa San Luis Flowers en Quito-Ecuador aplicó una investigación tipo cualitativa y cuantitativa, para obtener información del estudio se utilizó técnicas como la encuesta, entrevista y observación directa las cuales fueron aplicadas a treinta y tres colaboradores relacionados al tema de estudio y clientes de la empresa. El autor concluyó que en la empresa no llevan contabilidad interna por lo que existen deficiencias en el control de costos los mismos que son de vital importancia para la determinación del costo del producto; en ese sentido, con la aplicación del sistema propuesto se determinó el costo real del producto donde se comprobó diferencias respecto al costo anterior de 0.04 centavos por producto, el mismo que representa mayor notoriedad en volúmenes mayores.

Quispe (2018) en su investigación de costos ABC en la empresa el Chamillo S.A realizada en La Paz-Bolivia, en la cual utilizó un método de estudio tipo cualitativo y cuantitativo, la información para el estudio se obtuvo de la gerencia de producción que se

divide en producción, control de calidad y almacenes, además de la documentación proporcionada por la empresa. El autor concluyó que en la unidad de estudio no realizan una correcta distribución y aplicación de los costos, por ende, el sistema de costeo propuesto es un método flexible en el cual se puede identificar cada actividad que demanda el proceso productivo e identificar las que demandan de mayor consumo de recursos y si generan valor en dicho proceso; en ese sentido, con la aplicación del método mencionado se determinó mayores márgenes de rentabilidad en todos los productos que ofrece la empresa.

1.2.2. Nacional

Arellano (2018) en su informe sobre implementación de un método de costos basado en actividades y su incidencia sobre el rendimiento en una empresa que se dedica a la actividad Industrial llevado a cabo en Lima, aplicó una investigación cuantitativa y cualitativa, las técnicas utilizadas fueron la entrevista, análisis de documentos, las cuales se plantearon a tres representantes de la empresa. La autora llegó a la conclusión en la entidad carecen de un sistema de costos; así mismo, se determinó deficiencias en la asignación de los costos del proceso productivo, por ende, no tienen un control respecto al costo real del producto. En ese sentido el investigador propone a la entidad implementar un sistema de costeo propuesto con el objetivo de controlar el proceso de producción de la actividad económica que realiza la empresa.

Romero (2019) en su tesis costos por procesos para determinar la inversión y rentabilidad en la campaña agrícola de la asociación de agricultores de Jequetepeque, realizó una investigación analítica-descriptiva, la muestra de estudio fue de cuatro agricultores donde se utilizó técnicas para la recolección de datos como la encuesta, entrevista y análisis de documentos. El tesista concluyó que los agricultores en mención desarrollan la actividad agrícola de manera empírica, por ende, desconocen si dicha actividad es rentable. Por ello, plantea poner en marcha el sistema de costos propuesto, puesto que constituye una herramienta importante para los interesados porque permite determinar de manera exacta los costos por cada campaña agrícola, siendo de vital importancia para la determinación del resultado y conocer si la actividad es rentable.

Saba (2019) en su investigación realizada sobre las variables costos de producción y rentabilidad a los agricultores individuales de Chepén, en la cual se realizó una investigación descriptiva, la muestra se tomó a veinticinco agricultores y se aplicó encuesta y entrevista

para la recopilación de datos. La autora llegó a la conclusión que los agricultores realizan sus campañas agrícolas de acuerdo a sus costumbres o conocimientos empíricos, es decir, no utilizan un método de costeo que les permita determinar el costo de manera correcta del cultivo que realizan. Por lo antes mencionado, la autora plantea una estructura para determinar el costo de producción con el propósito de obtener información precisa sobre la inversión que realiza cada agricultor y a la vez saber si el cultivo es rentable en el momento que se hace efectiva la venta del producto.

Condori (2018) en su tesis sobre costos y rentabilidad realizada en el fundo Santa Rosa- Arequipa, aplicó una investigación descriptiva, la muestra de estudio fue la información histórica del fundo y se realizaron técnicas de observación y análisis de documentos. El autor concluye mediante un análisis de ingresos y costos que la cochinilla es un producto rentable; sin embargo, los agricultores determinan sus costos de manera empírica, encontrando deficiencias en la determinación del resultado puesto que no consideraran todos los costos para la determinación del mismo. Por ello, el autor propone implementar un sistema de costeo con el objeto de clasificar y aplicar de manera correcta los costos y gastos relacionados a la actividad económica y a la vez ayuden a obtener resultados confiables para la toma de decisiones.

Núñez (2018) en su informe sobre las variables de costos ABC y rentabilidad en las empresas de transporte de la Victoria-Lima, utilizó una investigación descriptiva, explicativa en la cual se tomó como muestra a treinta y dos trabajadores de las empresas seleccionadas en relación al objeto de estudio y se utilizó la técnica de escala de Likert para la recolección de datos. El tesista concluye, que las entidades no tienen control de actividades y además llevan una contabilidad desordenada por falta de cultura tributaria; no obstante, se evidenció que parte del grupo de la muestra tenían conocimiento sobre métodos de costos, sin embargo, no lo aplican debido a que desconocen la importancia de una correcta determinación y asignación del costo, puesto que estos inciden en el resultado.

Jara (2018) en su estudio realizado en Huancayo sobre costos basados en actividades y rentabilidad en la empresa Inversiones 2A, en la cual realizó una investigación aplicada, para la recolección de datos se tomó como muestra al gerente, los costos directos e indirectos y el rendimiento generado en los trimestres de enero a septiembre del 2016-2017, utilizando técnicas de observación y entrevista. El investigador concluye que con la implementación

de costos basado en actividades se determinó un incremento en la rentabilidad por kilogramo de maca gelatinizada en el periodo 2017 respecto al periodo anterior debido a que se determinó un menor costo en el periodo mencionado en comparación al año 2016, del mismo modo también se observó una disminución de los costos tanto directos como indirectos respecto al año anterior.

Cartagena, Landa y Huamaliano (2019) en su estudio realizado en el Callao sobre costos ABC y rentabilidad de la empresa Corporación Peruana de Productos Químicos S.A, aplicaron una investigación explicativa, descriptiva y aplicada, la muestra de estudio se tomó a la información relacionada a las variables de estudio donde se utilizaron técnicas como la observación, análisis financiero y análisis documental. Los autores concluyeron que la empresa no aplica un método de costeo adecuado que le permita distribuir y aplicar correctamente los costos indirectos que involucra la actividad económica, por ende, tienen información distorsionada que repercute en la toma de decisiones; no obstante, con la aplicación del método de costos propuesto evidenciaron diferencias favorables respecto al método de costos que utiliza la empresa para determinar los costos. En ese sentido, el sistema propuesto permite identificar las actividades y los recursos que se utilizan en cada proceso de la actividad económica.

1.2.3. Local

Garnique y Torres (2017) en su tesis sobre diseño de un manual de costos de producción de los fundos de Mórrope y Oyoútún, aplicaron una investigación cuantitativa y descriptiva, la población lo conformaron los productores del caserío Arbolsol y la muestra de estudio el fundo el Cerezo y el Párroco respectivamente, se utilizaron técnicas como la observación directa, verificación de los campos y entrevista. Los autores concluyeron que la actividad agraria permite identificar y clasificar los costos, sin embargo, los productores no determinan los costos que demanda dicha actividad por desconocimiento, por ende, repercute en la determinación del resultado y la rentabilidad obtenida por producción. Ante las deficiencias presentadas los autores proponen implementar un costeo para determinar de manera correcta el costo de producción de los productos cultivados con la finalidad de sincerar los resultados obtenidos en un periodo determinado.

Flores y Siesquen (2017) en su estudio sobre las variables costos por órdenes de producción y rentabilidad en la Empresa de Servicios Empresariales del Norte los Maderos

E.I.R.L realizada en Lambayeque, en la cual utilizaron un diseño descriptivo, aplicativo, la muestra de estudio fue el personal de la empresa, y las técnicas fueron la entrevista, análisis documental y observación. Los tesisistas concluyeron que en la empresa realizan sus actividades de manera empírica, es decir, no tienen control del proceso productivo ni de los costos que incurren para realizar sus actividades, por ende, carecen de información precisa respecto al costo de los procesos productivos e incide en la determinación del costo real del producto.

Hurtado 2019) en su estudio realizado en Pimentel sobre las variables costos ABC para incrementar el rendimiento de la panadería Las Canastas, aplicó una investigación descriptiva y analítica, la muestra lo conforman ocho colaboradores de la empresa, para recopilar datos relacionados a la investigación se utilizaron técnicas como la entrevista y análisis documental con sus respectivos instrumentos. El autor concluyó que en el negocio se determina el costo en base a la experiencia en el comercio del propietario del negocio; sin embargo, ofrecen variedad de productos en los cuales se utilizan diversos insumos para su elaboración en el cual no se realiza una correcta asignación del costo, por ende, desconocen el costo por cada producto, en ese sentido, con la implementación del costeo propuesto se determinó diferencias que perjudican a la empresa. Ante la evidencia mencionada se plantea implementar el sistema de costeo propuesto, el mismo que permitirá realizar la correcta asignación de los costos.

Vargas (2019) en su investigación realizada sobre sistema de costos y rentabilidad de la empresa Agrotecsa S.A.C, en Pimentel, utilizó una investigación descriptiva, propositiva, la muestra estuvo conformada por seis trabajadores de la empresa, además se utilizaron técnicas como entrevista, encuesta y análisis de documentos. El autor concluyó que los resultados de las razones de rentabilidad son muy bajos, por ello, con el diseño e implementación del sistema de costos propuesto se pretende identificar los costos relacionados a la actividad y separar los gastos de la misma cuya finalidad es obtener resultados fehacientes.

Hernandez (2018) en su investigación realizada sobre sistema de costos y rentabilidad en los servicios brindados por la empresa Molinerías Grupo RAM S.A.C. en Chiclayo, aplicó una investigación cuantitativa, descriptiva, la muestra de estudio estuvo conformada por diecinueve colaboradores de la empresa, se aplicó técnicas de análisis de documentos y

encuesta. La autora concluye que en la empresa no llevan un control de las actividades por falta de coordinación entre el personal que labora. Ante las deficiencias presentadas la autora propone implementar un costeo por órdenes de producción con el apoyo de la tecnología con la finalidad de coordinar con las demás áreas para un mejor control.

Reyes (2018) en su tesis sobre costos ABC y liquidez de la entidad Martínez Silva Galvarino realizada en Pimentel, realizó una investigación descriptiva y aplicada, la muestra de estudio estuvo conformada por el responsable administrativo y contable donde utilizó técnicas como la entrevista, análisis documental y observación para recopilar información. La tesista concluye que en la entidad utilizan un costeo tradicional, el mismo que no les permite clasificar y aplicar adecuadamente los costos y no les permite tener un control sobre los mismos, por ello se propuso un diseño de costeo de acuerdo a las necesidades que presenta la empresa.

Mesones (2018) en su estudio realizado en Pimentel tiene como objetivo elaborar un método de costeo por órdenes de producción con el fin de mejorar la rentabilidad en la empresa Casa Blanca S.A.C., utilizó una investigación descriptiva, propositiva, la muestra de estudio fue de treinta y cuatro colaboradores de la empresa, así mismo utilizó técnicas como la entrevista y el análisis documental para la recopilación de datos, la investigación concluye que en el ejercicio 2016 se determinó una rentabilidad errada, puesto que no se consideró la depreciación, así mismo se determinó que la empresa costeaba sus productos de manera empírica, en ese sentido, la implementación del sistema de costos propuesto permite controlar y determinar el costo de producción con mayor precisión para evitar incurrir en sobrecostos que afecten la rentabilidad de la organización.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Contabilidad de costos

Vallejos y Chiliquinga (2017) define la contabilidad de costos como una herramienta fundamental que tiene como función principal proporcionar los elementos indispensables para calcular, controlar y analizar el costo de producción en la elaboración o producción de un bien o en la prestación de un servicio, así mismo, permitirá conocer los elementos del costo de producción y establecer el costo de la venta. Es decir, se encarga del acopio y el análisis de la información para uso de los directivos de la empresa, respecto a la

planificación, vigilancia que contribuya a la toma de decisiones. Asimismo, Lujan (2009) adiciona y esclarece en mayor detalle, en cuanto al control y la contabilización de los movimientos de los almacenes, comprobar la existencia de los bienes, registrar la producción, establecer los costos de producción, encaminar la política de precios y vigilar los resultados de la actividad productiva.

Polo (2017) manifiesta que la contabilidad de costos es un sistema de información mediante el cual se registran de manera ordenada y cronológica los hechos económicos en los que incurre una empresa en la producción de bienes o prestación de servicios con la finalidad de proporcionar información clara y precisa para la toma de decisiones; del mismo modo, Sepúlveda (2019) menciona que la contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad, la misma que se encarga de acumular y analizar la información interna de las empresas en relación al costo de producción de un bien o servicio, además permite determinar el costo unitario de los productos o servicios ofrecidos. La información obtenida de esta rama de la contabilidad facilita a la gerencia planear, controlar y tomar decisiones.

1.3.2. Definición de Costo

Vallejos y Chilingua (2017) manifiestan que el costo es el empleo o uso de los bienes económicos que una empresa utiliza y que son plenamente identificados en la elaboración o producción un bien o producto fabricado, además mencionan que los recursos utilizados que forman parte del costo son recuperables, en ese sentido el costo se recupera cuando se realiza la venta del producto.

Así mismo, Sepúlveda (2019) menciona que los costos han sido conceptualizados por diversos autores como un recurso sacrificado con el propósito de obtener, elaborar o producir un bien o para prestar un servicio; en ese sentido, es fundamental que las organizaciones realicen una inversión para costear la actividad económica que realizan, cuya finalidad es obtener un beneficio económico en un periodo determinado.

1.3.3. Elementos del costo

1.3.3.1. Materia prima directa

Eras, Burgos y Lalanguí (2015) expresan que los materiales directos están constituidos por los productos en su estado natural o semielaborados, los mismos que son manipulados

con la finalidad de transformarlos en bienes o productos terminados listos para su aprovechamiento sea para su uso o consumo de los mismos. La materia prima se denomina directa porque es perfectamente determinable en su valor monetario y de fácil identificación en el producto. Mientras que para Lujan (2009) la materia prima directa o materiales directos se constituyen en uno de los elementos más importantes del costo de fabricación o producción, en otros términos, son los materiales identificables en el bien que se elabora o fabrica por el simple reconocimiento físico.

1.3.3.2. Mano de obra directa

La mano de obra directa, es un elemento que representa la fuerza motriz y su intelecto que efectúa el ser humano con la finalidad de modificar los materiales en partes determinadas o en productos terminados, empleando su habilidad, trayectoria y sus conocimientos lo que hace posible que realice las tareas encomendadas con el empleo de máquinas y equipos Eras, et al. (2015). De acuerdo a lo mencionado, la mano de obra directa es aquella que está plenamente identificada en la elaboración o producción de un producto, es decir, es el elemento del costo que se involucra de forma directa en las actividades del giro del negocio, por ende, se puede relacionar con facilidad con dicho producto formando parte del costo del mismo (Lujan, 2009).

1.3.3.3. Costos indirectos de fabricación

El costo indirecto de fabricación es el último elemento que se integra y forma parte del costo total del producto cuando haya terminado su proceso, siendo fundamental su uso en la producción o fabricación de productos, los mismos que hacen referencia a costos, tales como servicios básicos, alquileres, maquinarias y herramientas, etc.; y que, unido a los insumos y fuerza motriz indirectos, integran el conjunto de los llamados costos indirectos de fabricación (Eras, et al. ,2015).

1.3.4. Costos ABC (Costos basados en actividades)

1.3.4.1. Importancia

Desde la década de los 80 se ha venido aplicando el método de costos ABC, del cual se ha obtenido resultados favorables en base a sus principios basados en el cálculo del costo de bienes o servicios y por la información detallada que genera, la misma que sirve de base

para fijar precios o tomar decisiones respecto a la permanencia de los bienes o servicios que ofrecen las entidades económicas; es decir, permite evaluar si producir, elaborar y/o ofrecer un producto o servicio es rentable para la empresa. En ese sentido, a partir de la aparición del método de costos antes mencionado y la frecuencia de su aplicación en las últimas décadas ha resultado de gran ayuda para la gestión de las empresas permitiendo que tengan un adecuado control sobre el uso de los recursos en particular a los costos indirectos que están vinculados a una actividad que forma parte de un proceso productivo o de la prestación de un servicio (López y Rodríguez, 2018, pág. 106).

1.3.4.2. Definición

El método de costos ABC permite la aplicación y distribución de los diferentes costos indirectos utilizados en las tareas o procesos relacionados a cada actividad realizada, donde se identifica el costo originado por las actividades de producción, distribución y venta; este método de costos se basa en el principio de que los recursos primeramente son asignados a las actividades las mismas que son asignadas según su uso a los bienes o servicios dando origen al costo mediante los inductores del costo (López y Rodríguez, 2018, pág. 106).

El sistema de costos ABC, es un método que se basa en agrupar en centros de costos que conforman una cadena de valor de los bienes producidos o servicios de la actividad económica de una empresa. Esta herramienta de costeo, está diseñada para un control adecuado de las actividades que se relacionan a los productos o servicios a través del consumo de recursos que dan origen al costo; en ese sentido, es fundamental conocer los costos que se generan de acuerdo al giro del negocio con la finalidad de obtener el mayor beneficio minimizando los factores que no añaden valor (Hoyos, 2017).

El costo basado en actividades, es un tipo de costeo que tiene como finalidad imputar los costos indirectos a los bienes fabricados, producidos o de un servicio determinado, teniendo en cuenta las actividades que son indispensables para producir, las mismas que son previamente definidas e identificables con anterioridad para asociar los costos a cada una de ellas (Eras, et al., 2015).

En ese sentido, para implementar un sistema de coste ABC, primeramente, se deben determinar las actividades individuales que se realizan en cada proceso productivo o en la prestación de un servicio con la finalidad de asignar el costo a cada actividad realizada.

Entendiéndose una actividad como un suceso, una tarea o conjunto de tareas que tiene un fin determinado; he allí la diferencia en cuanto al costeo tradicional que asigna el costo considerando el producto.

Morales, Smeke y Huerta, (2018) definen lo siguiente:

El sistema de costos ABC procura establecer el conjunto de operaciones que tienen por objeto el incremento de la utilidad por intermedio del consumo eficiente de recursos y el control de las actividades; por ello, este método propone no solo una alternativa para calcular el costo por actividades empresariales, sino que constituye un instrumento de suma importancia para el análisis y reflexión estratégica para las organizaciones.

También mencionan, que la filosofía del método de costos ABC se basa en el siguiente principio: Las actividades realizadas dan origen a los costos y los bienes producidos o servicios realizados consumen las actividades, las mismas que se producen dividiendo las operaciones de la organización empresarial en sus actividades relevantes y estratégicas.

Así mismo, definen a un producto como un bien o servicio que las empresas ofrecen al mercado. En ese sentido, se consideran todos los productos que se obtienen mediante la actividad económica que desarrolla una empresa. En cuanto a los costos que no son asignados directamente a un producto o servicio, son aplicados a la actividad que da origen al costo y posteriormente se atribuye el costo de la actividad a los productos. Es decir, el producto consume actividades y estas a su vez consumen recursos.

Del mismo modo, los recursos son definidos como los factores esenciales de producción, que son de suma importancia para que se ejecuten las actividades en la que realizan las empresas en la elaboración o producción de un producto o en la prestación de un servicio. Entre ellos están la materia prima, mano de obra, los costos indirectos de fabricación y los gastos operativos, los mismos que son necesarios para el desarrollo de la actividad económica de una empresa.

Así mismo, las actividades son definidas como sucesos o acciones que se realizan con el fin de alcanzar los objetivos de una organización. En ese sentido, una actividad está conformada por un grupo de tareas determinadas, a las que se determina el costo

directamente en la medida que se identifique el generador del costo con la finalidad de trasladar el costo de la actividad al producto.

1.3.4.3. Ventajas

Para Eras, et al., (2015) las ventajas de los Costos ABC son las siguientes:

- Se puede aprovechar como un instrumento en la planificación, considerando como base la información que proporciona de la cual se puede tomar decisiones importantes.
- Es un instrumento de gestión que permite realizar estimaciones de índole financiero que permitan alcanzar los objetivos relacionados a las actividades de la entidad.
- Permite medir el rendimiento de los colaboradores y áreas de la entidad con la finalidad de cumplir las estrategias establecidas para obtener el mayor beneficio.

1.3.4.4. Implementación del costeo ABC

Según Morales, et al, (2018) el costeo ABC permite determinar el costo de un bien o de un servicio mediante un proceso que consta de la siguientes etapas:

- Identificar cada proceso de producción
- Identificar las actividades que se realizan en cada proceso
- Identificar los recursos y el costo de los mismos
- Asignar el costo de los recursos consumidos a las actividades siempre que haya una relación de causalidad
- Agrupar las actividades homogéneas que tengan características similares y se realicen en el mismo proceso, para tener mayor control sobre las mismas
- Asignar el costo de las actividades a los bienes o servicios

1.3.5. Rentabilidad

La rentabilidad se relaciona al uso eficiente de los recursos en el sentido que la entidad, luego de haber ejecutado las tareas de su objeto social y haber deducido todos los componentes productivos implicados, ha sido capaz de obtener ganancias en beneficio de los socios. Partiendo de esa premisa, la rentabilidad es generada por la capacidad del ente económico para obtener resultados excedentes luego de haber restado los costos y gastos relacionados al objeto del negocio y se visualizan a través del estado de resultados. Por lo tanto, el rendimiento es la razón de ser de la empresa y sobre los cuales existen las expectativas de los inversionistas (Apaza, 2011).

La rentabilidad está constituida por los resultados obtenidos a partir de las acciones de la gestión, de las decisiones financieras y de las políticas establecidas en un ente económico. Principalmente, la rentabilidad está representada en proporción de rendimiento o beneficio en relación al aporte de un activo mediante su uso en las operaciones que se relacionan al giro del negocio de una empresa; por lo dicho antes, el rendimiento se expresa en un valor porcentual que permite medir la eficiencia de las actividades e inversiones realizadas en una empresa en base a un periodo de tiempo determinado (Nava, 2009).

La rentabilidad de una empresa se relaciona a la capacidad de la gestión para generar ganancias a partir del uso de los recursos para realizar las operaciones que demanda la actividad económica, es decir a la utilización de recursos del activo y fondos propios de la empresa. En ese sentido, para analizar el rendimiento generado se utilizan indicadores financieros (Soriano, 2010).

1.3.6. Indicadores financieros

Los indicadores o ratios financieros, son instrumentos de gran ayuda para realizar el análisis financiero de las empresas. El uso de estas razones permite medir el comportamiento de las empresas respecto al grado de su evolución y pueden ser comparadas con empresas del mismo rubro, por ende, son indicadores que constituyen una herramienta fundamental para la toma de decisiones. Así mismo, un ratio financiero es una razón que se relaciona entre dos importes reflejados en el estado de situación financiera y en el estado de resultados cuya finalidad es medir los resultados internos y externos de una organización (Ricra, 2014).

1.3.7. Clasificación de los indicadores financieros

1.3.7.1. Ratios de liquidez

Son razones que miden la capacidad de un ente económico para cumplir con sus obligaciones contraídas de corto plazo, es decir, es la capacidad de convertir sus activos corrientes en efectivo para hacer frente a sus pasivos de corto plazo. Estas razones miden la liquidez de la empresa que está relacionada a la habilidad de la gestión para convertir en efectivo los activos corrientes (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018).

1.3.7.2. Ratios de gestión

Los ratios de gestión evalúan el comportamiento de la empresa respecto a la eficacia de la gestión en la administración de los recursos del activo que utiliza para impulsar sus ventas, así mismo muestran los resultados de las decisiones y políticas adoptadas por la empresa en relación al empleo de sus fondos donde se evidencian las políticas de las cuentas por cobrar, ventas al contado, inventarios y el total de las ventas (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018).

1.3.7.3. Ratios de solvencia financiera

Los ratios de solvencia o ratios de endeudamiento, son razones que miden la capacidad de la empresa para generar fondos y hacer frente a sus obligaciones contraídas que pueden ser de corto plazo reflejadas en el pasivo corriente, así como las deudas de mediano o largo plazo reflejadas en el pasivo no corriente. Estos indicadores muestran participación de las fuentes de financiamiento externa y de los socios de la empresa (Ricra, 2014).

1.3.7.4. Ratios de rentabilidad

Los ratios o razones de rentabilidad abarcan un conjunto de indicadores y medidas cuyo propósito es determinar si una organización es capaz de crear ingresos suficientes para absorber sus costos y generar ganancia a los socios o inversionistas; por ende, son herramientas que ayudan a sincerar el estudio respecto a la capacidad de la empresa para generar utilidad. En ese sentido, estas razones financieras son útiles para la gestión, puesto que les facilita controlar hasta qué punto utilizan eficientemente los recursos de la empresa (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018). Así mismo, estas razones de

rentabilidad procuran medir el grado del rendimiento generado por las empresas tomando como base la información relacionada con los ingresos por las ventas realizadas, el importe de los activos netos o el capital social que está constituido por el aporte de los socios y forma parte del patrimonio de la empresa (Gil, Cruz, y Lemus, 2018).

De acuerdo a De la Hoz, Ferrer y De la Hoz (2008) citados en Molina, Oña, Tipán, y Topa (2018) los indicadores financieros relacionados a la rentabilidad, son razones que permiten analizar el resultado obtenido a través de cálculos teniendo en cuenta al total de los activos o al patrimonio de la empresa que dio origen al resultado en un periodo de tiempo determinado. En ese sentido, es importante observar el comportamiento de los rendimientos obtenidos puesto que las empresas para permanecer en el mercado necesitan generar ganancias al cierre de un ejercicio económico; de lo contrario se tendría limitaciones para acceder a fuentes de financiamiento externas para continuar realizando eficientemente las operaciones propias del negocio; por ende, las razones de rentabilidad son herramientas que ayudan a la gestión empresarial a tomar decisiones a partir de los resultados obtenidos. Así mismo (Ricura, 2014) menciona que son instrumentos de gran utilidad que facilitan el análisis de rentabilidad, puesto que permiten evaluar la capacidad de la empresa para generar ganancias mediante el uso de recursos sean de propiedad de la empresa o de terceros, así mismo, permiten evaluar la eficiencia de las operaciones propias del giro del negocio en un periodo de tiempo determinado. Los resultados obtenidos, están en función a la eficacia de la gestión, respecto al uso y administración eficiente de los recursos económicos y financieros de la empresa.

1.3.8. Tipos de ratios de rentabilidad

1.3.8.1. Rentabilidad económica

La rentabilidad económica es una razón que mide la eficiencia del uso de los activos de una organización para generar utilidad sin considerar la forma de su financiamiento, este índice financiero evaluar la gestión de los directivos respecto a la utilización de los recursos de la empresa. En ese sentido, la utilización óptima de los recursos tanto financieros como económicos en el devenir de las operaciones económicas de la empresa es que se obtendrá el rendimiento cuyo análisis se realiza a través de esta razón (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018). Así mismo, este indicador financiero se relaciona con el resultado de explotación entre el total de activos de una empresa extraídos del estado de

resultados y el estado de situación financiera de un mismo periodo cuyo resultado permite evaluar el rendimiento generado en relación al total de los activos de la empresa indistintamente si están conformados por capital propio o de terceros (Gil, et al., 2018). De acuerdo a lo mencionado, la rentabilidad económica también denominado (ROA) es una razón financiera de suma importancia para analizar la eficiencia de la administración o la gerencia, entre sus particularidades esta razón cuantifica la capacidad de generar valor del activo total independientemente la forma de su financiamiento.

Según Lizcano (2004) la rentabilidad económica vinculada a la explotación del giro del negocio de la empresa, se puede desagregar en dos indicadores relacionados, con la finalidad de tener un mayor alcance sobre la forma que se han obtenido los niveles de rentabilidad. La expresión de los indicadores relacionados al análisis de la rentabilidad económica se muestra a continuación.

$$\frac{\text{Resultado de explotación}}{\text{Activo total}} = \frac{\text{Resultado de explotación}}{\text{Ventas netas}} \times \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$$

↓

Rentabilidad económica

↓

Margen de beneficio

↓

Rotación de los activos

- **Margen de beneficio**

El margen de beneficio presenta la ganancia obtenida de una empresa en relación al desarrollo de las actividades de su objeto social sin tener en cuenta las partidas referidas a financiamientos externos ni partidas extraordinarias en un periodo determinado. La importancia de este índice radica en analizar si la empresa está generando una utilidad óptima que permita absorber las operaciones realizadas por financiamiento y se mide en relación al resultado de explotación sobre las ventas de un mismo periodo (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018).

- **Rotación de los activos**

Esta razón financiera que mide la capacidad del conjunto de activos que posee una empresa para realizar una determinada actividad económica. Es decir, este indicador se encarga de medir el nivel de eficiencia de una gestión empresarial respecto al uso de los

recursos del activo de una organización para generar ingresos; en ese sentido, a medida que vaya incrementando el porcentaje de este ratio resulta favorable en cuanto al rendimiento que obtiene la empresa respecto a sus inversiones (Lizcano, 2004).

En relación a lo anterior, la rotación de los activos es un índice cuya finalidad es medir la relación respecto al número unidades monetarias de los ingresos por ventas originadas de la actividad económica de una empresa por cada unidad del activo total en términos monetarios. El resultado obtenido del cálculo de las ventas netas sobre el total de los activos mide cuán productivos son los recursos que forman parte del conjunto de activos para generar ingresos relacionados a la venta de la actividad principal del giro del negocio (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018).

1.3.8.2. Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera o rentabilidad sobre el patrimonio es una razón que mide el rendimiento de los recursos aportados por los socios para desarrollar una determinada actividad económica cuyo cálculo se realiza extrayendo el importe de la utilidad neta sobre el patrimonio, el resultado permite evaluar los rendimientos o incrementos de valor en relación al patrimonio, así como la eficiencia de la gestión respecto al uso de los recursos mencionados para generar utilidad (Apaza, 2011). De acuerdo a lo anterior, la rentabilidad financiera es una razón relacionada a la utilidad neta y al patrimonio de una organización empresarial expresados en el estado de resultados y en el estado de situación financiera, este indicador mide la efectividad de los recursos financieros para generar riqueza en relación al aporte de los socios y demás componentes que conforman al patrimonio (Gil, Cruz, y Lemus, 2018). Del mismo modo, este índice también llamado rentabilidad de los fondos propios, es una herramienta que mide la utilidad obtenida por la efectividad del conjunto de elementos que conforman el patrimonio de la empresa en relación a un periodo de tiempo determinado, así mismo, esta razón financiera se puede considerar como el índice de rentabilidad más próximo a los socios o accionistas mediante el cual la gestión empresarial busca maximizar los intereses de los propietarios cuyos resultados muestra el rendimiento obtenido por cada unidad invertida (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018).

Según Lizcano (2004) la rentabilidad financiera se puede desagregar en dos indicadores con la finalidad de analizar causales que hayan dado origen a posibles variaciones en los niveles de rendimientos obtenidos en relación a ejercicios económicos

correlativos, en ese sentido, el análisis de la rentabilidad sobre el patrimonio neto se puede realizar a través del resultado obtenido del cálculo del margen de beneficio y de la rotación del patrimonio. La expresión de los indicadores involucrados se presenta a continuación.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Patrimonio}}$$

↓

Rentabilidad
Financiera

↓

Rentabilidad
sobre las
ventas

↓

Rotación
del patrimonio

- **Rentabilidad sobre las ventas**

Esta razón mide la efectividad de la gerencia de ventas puesto que muestra su capacidad para lograr los objetivos de la empresa, es decir, este índice financiero determina la rentabilidad obtenida después de deducir los gastos financieros y excepcionales más los impuestos. Esta razón es de suma importancia porque determina el excedente que estará disponible para el beneficio de los accionistas (Apaza, 2011). Así mismo, la rentabilidad sobre las ventas es una razón que extrae del estado de resultados el importe de la utilidad neta sobre el valor de los ingresos por ventas realizadas de un mismo periodo y mide el rendimiento obtenido por cada unidad monetaria de la venta que puede ser expresado mediante coeficiente o en porcentaje (Gil, et al., 2018).

- **Rotación del patrimonio**

La rotación del patrimonio se define como el indicador que mide la relación de los ingresos generados por las ventas de la actividad principal de la empresa con los recursos del patrimonio, es decir, indica la cantidad de unidades vendidas valorizadas en moneda nacional respecto a cada unidad monetaria que conforman al patrimonio siendo recursos fundamentales para el desarrollo de la actividad económica (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018).

Tabla 1: Razones de rentabilidad

Razón	Formula
Rentabilidad económica (ROA)	$\frac{\text{Resultado de explotación}}{\text{Activo total}}$
Margen de beneficio	$\frac{\text{Resultado de explotación}}{\text{Ventas netas}}$
Rotación de los activos	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$
Rentabilidad financiera (ROE)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$
Rentabilidad sobre las ventas	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$
Rotación del patrimonio	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Patrimonio}}$

Fuente: Elaboración propia

1.3.9. Estados financieros

1.3.9.1. Estado de situación financiera

Es un estado financiero que muestra la situación financiera de la empresa a una fecha determinada; la estructura del mismo, presenta las fuentes de financiamiento que están representadas por los recursos obtenidos de corto y largo plazo y por el conjunto de elementos que conforman el patrimonio, así como los bienes y derechos adquiridos a partir de los recursos obtenidos sean propios o de terceros los mismos que se ven reflejados en el activo de acuerdo a su naturaleza (Ricra, 2014).

1.3.9.2. Estado de resultados

El estado de resultados, es un estado financiero que muestra los resultados determinados de una empresa después de deducir los costos generados en el desarrollo de la actividad principal del negocio, los gastos operativos, financieros y los impuestos de las ventas realizadas en un determinado periodo; la estructura de este estado está conformada por la utilidad bruta, utilidad operativa, utilidad antes de intereses e impuestos y utilidad neta cuyos resultados están en función a las ventas realizadas y la naturaleza de las operaciones que forman parte del costo o gasto del periodo (Ricra, 2014).

1.4. Formulación del problema

¿Cómo incide el método de costos ABC sobre la rentabilidad de la empresa Obcitrus SRL, Chiclayo 2019?

1.5. Justificación e importancia del estudio

La empresa Obcitrus SRL materia del presente estudio de investigación, es una empresa que se dedica al cultivo de limón sutil y papaya desarrollando sus actividades en el distrito de Olmos; en la empresa mencionada se desconoce el nivel de rentabilidad real de la actividad agrícola por lo que se plantea aplicar un sistema de costeo con la finalidad tener un mejor control de los costos relacionados a la actividad y obtener resultados más exactos que permitan medir la rentabilidad del negocio. En ese sentido, el costeo propuesto es una herramienta que permite clasificar y aplicar correctamente los costos incurridos en la actividad y de esa manera obtener resultados beneficiosos para la entidad, puesto que se requiere el cálculo de los costos identificando actividades, conjunto de tareas, procesos productivos, productos, etc.; todo ello, con el objetivo de un correcto reconocimiento, medición, cálculo, clasificación, asignación, distribución y control de los mismos.

1.5.1. Justificación teórica

La investigación realizada se sustenta en la revisión de antecedentes y bases teóricas relacionadas al estudio donde se contrastaron resultados de diversos estudios sumado a diversas teorías existentes que dan sustento al presente estudio el mismo que generará un nuevo conocimiento para futuras investigaciones mediante los resultados obtenidos.

1.5.2. Justificación práctica

El presente estudio se realizó en la empresa Obcitrus SRL, ante la necesidad de conocer el rendimiento que genera la actividad económica a la que se dedica la empresa. Para efecto de obtener el resultado que busca la investigación se aplicaron técnicas como la entrevista y la observación documental para recopilar información de la empresa con la finalidad de utilizar métodos propuestos que ayuden a resolver la problemática.

1.5.3. Justificación metodológica

La presente investigación inicia desde la observación del problema en la que se utilizó métodos de investigación científica y técnicas de investigación que permitieron obtener los resultados en relación a la variable dependiente siendo la problemática y la variable independiente la que se plantea para dar solución al problema.

1.6. Hipótesis

HI: El método de costos ABC, incide favorablemente sobre la rentabilidad de la empresa Obcitrus, Chiclayo 2019.

HO: El método de costos ABC, no incide favorablemente sobre la rentabilidad de la empresa Obcitrus, Chiclayo 2019.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del método de costos ABC sobre la rentabilidad de la empresa Obcitrus, Chiclayo 2019.

1.7.2. Objetivos específicos

- Determinar la rentabilidad económica y financiera de la empresa Obcitrus SRL.
- Identificar las actividades y los recursos utilizados en el proceso productivo de la empresa Obcitrus SRL.

- Evidenciar la incidencia del método de costos ABC sobre la rentabilidad de la empresa Obcitrus SRL.

II.MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

Para el presente estudio realizado en la empresa Obcitrus SRL, se realizó una investigación tipo descriptiva.

La investigación descriptiva radica en explicar fenómenos, contextos o hechos que hayan sucedido y sean objeto de investigación de la cual se busca detallar las particularidades de individuos, agrupaciones, comunidades, objetos o cualquier otro contexto que sea objeto de análisis, en ese sentido, el objetivo de esta investigación solo procura medir o recopilar datos de manera unilateral o agrupada respecto a las variables que son objeto del estudio de investigación (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

2.1.2. Diseño de la investigación

Para el presente estudio se aplicó el diseño de investigación no experimental-transversal.

El diseño no experimental se basa en el estudio de fenómenos o hechos acontecidos en su entorno natural, es decir, que los acontecimientos son estudiados dentro del contexto en el que ocurrieron sin que haya variaciones o alteración intencional del objeto de la investigación, por ende, las variables de estudio no pueden sufrir algún tipo de manipulación por los investigadores (Hernández, et al., 2014). Así mismo, es de corte transversal porque se basa en la acumulación de datos de los hechos acontecidos con anterioridad cuyo estudio se centra en un tiempo determinado, la finalidad del mismo es describir las variables de la investigación y estudiar su incidencia e interrelación en un momento dado (Hernández, et al., 2014).

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población en un estudio de investigación se relaciona al conjunto de elementos conformados por individuos, objetos, especies, documentación, acontecimientos fortuitos entre otros, de los que se desea realizar un estudio de investigación. A dicho conjunto de elementos que además poseen características similares se le denomina población. En ese sentido, la suma de los elementos con características semejantes conforma el universo de una población objeto de investigación (Arias, 2012). La población del presente informe de investigación está conformada por la empresa Obcitrus S.R.L.

2.2.2. Muestra

Arias (2012) menciona que cuando resulta complejo abarcar el conjunto de elementos que conforman una población determinada se selecciona una muestra representativa que permita llevar a cabo el desarrollo de la investigación objetiva, por consiguiente, la muestra es una parte que representa al universo de una población objeto de estudio con características similares que permiten generalizar los resultados del estudio al total de la población con un margen de error conocido.

- **Muestra no probabilística**

La muestra no probabilística es una técnica de investigación que abarca parte de una población donde la elección de los elementos que son objeto de estudio no está en función a la probabilidad sino de las características de la investigación que se pretende realizar. Cabe precisar, que este tipo de muestreo se basa en el criterio del investigador en relación a los elementos seleccionados para la muestra de estudio (Hernández, et al.,2014). De acuerdo a lo mencionado, en la presente investigación se utilizó el muestreo no probabilístico, por consiguiente, la muestra de estudio fue el administrador de la empresa, los estados financieros y la información del registro de costos de la empresa del periodo 2019.

2.3. Variables y operacionalización

Tabla 2: Operacionalización de Variables

Variable independiente	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Costos ABC	El método de costos ABC tiene la finalidad de establecer operaciones con el objetivo de incrementar las ganancias, mediante el consumo eficiente de recursos y el control de las actividades (Morales, Smeke, y Huerta, 2018).	Actividades	Actividades por proceso	¿Cuáles son las actividades que se realizan en cada fase del proceso productivo?	Entrevista / Guía de entrevista.
			Recursos utilizados	¿Qué recursos utilizan para desarrollar las actividades agrícolas?	
			Control de actividades	¿De qué manera se realiza el control de actividades en cada proceso productivo?	
			Tiempo estimado	¿De qué manera se estiman los tiempos para el desarrollo de las actividades de la actividad agrícola?	
		Costo	Determinación del costo	¿Cómo determina los costos del proceso productivo?	
			Inductores del costo	¿Cuáles son los inductores del costo por cada actividad agrícola?	
			Asignación de recursos	¿Cómo controla la asignación de recursos en cada etapa del proceso productivo?	
			Control de inductores del costo	¿Tiene control sobre los inductores del costo por cada producto que cultiva?	

Variable dependiente	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Rentabilidad	La rentabilidad está vinculada al rendimiento obtenido a partir del uso eficiente de los recursos (Activo, patrimonio). En ese contexto, es el resultado obtenido después de haber ejecutado las tareas del giro del negocio y haber deducido los costos incurridos, ha sido capaz de obtener ganancias en beneficio de los socios (Apaza, 2011).	Ratios de Rentabilidad	Rentabilidad económica (ROA)	Resultado de explotación / Total de activos	Análisis documental / guía de análisis documental.
			Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	Utilidad Neta / Patrimonio	

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

- **Entrevista**

Arias (2012), menciona que la entrevista más que realizar preguntas, es una técnica que da origen a una conversación entre el investigador y el entrevistado responsable de proporcionar información sobre el tema de estudio, de tal modo que el entrevistador pueda recabar la mayor información que contribuya con el tema de investigación. Para el presente estudio se utilizó la entrevista para obtener información en relación a la variable independiente, la misma que fue aplicada al administrador de la empresa Obcitrus S.R.L.

- **Análisis documental**

Mediante esta técnica se recopiló información de los estados financieros de los periodos 2019 y 2018 con la finalidad de obtener información sobre el rendimiento obtenido del cultivo de limón sutil y papaya siendo la actividad económica que realiza la empresa Obcitrus SRL.

2.4.2. Instrumentos

- **Guía de entrevista**

Es el instrumento donde se formularon las interrogantes en relación a las dimensiones planteadas respecto a la variable independiente de la cual se obtuvo información relacionada a las actividades que se llevan a cabo en el proceso productivo y sobre la metodología de costos que utilizan en la empresa. La guía de entrevista fue aplicada al administrador de la empresa Obcitrus SRL. Cabe precisar que la entrevista no fue aplicada directamente debido a las medidas de distanciamiento social adoptadas por el Gobierno del Perú para evitar el contagio de la COVID-19, es por ello que los datos fueron obtenidos a través del correo electrónico obcitrus@hotmail.com, dirección electrónica de la misma empresa.

- **Guía de análisis documental**

Mediante esta guía se recopiló información económica y financiera de la empresa Obcitrus SRL, de la cual se utilizaron datos específicos para conocer la rentabilidad generada en el periodo 2019 y 2018; para ello se utilizaron indicadores de rentabilidad como la rentabilidad económica y financiera que permiten medir el rendimiento en función a la eficiencia de la utilización de los activos y del capital propio; del mismo modo, de la información obtenida del registro de costos se realizó la clasificación de los costos utilizando el método de costos ABC. Cabe precisar que la información se recopiló a través de la dirección electrónica de la empresa.

2.4.3. Validez

Los instrumentos utilizados para el desarrollo de la investigación fueron validados por expertos con experiencia profesional quienes validaron el contenido y la redacción de los ítems que fueron formulados en base a las variables de estudio.

2.4.4. Confiabilidad

A través de los instrumentos se recopiló información de la variable independiente, así como de la variable dependiente que fue procesada mediante el uso de herramientas y métodos que garantizan la consistencia de los resultados obtenidos.

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Para obtener información relacionada a las variables de estudio de la empresa Obcitrus se aplicó técnicas como la entrevista y análisis documental con sus respectivos instrumentos. De la guía de entrevista se obtuvo información sobre las preguntas planteadas al administrados de la empresa que fueron elaboradas y contestadas a través de un documento de Word, así mismo, para la variable dependiente se extrajeron datos de partidas determinadas de los estados financieros con la finalidad de utilizar fórmulas de indicadores de rentabilidad cuyo proceso se realizó mediante una hoja de cálculo de Microsoft Excel, así mismo se utilizaron tablas de Excel para plasmar el resultado obtenido de las razones de rentabilidad las mismas que presentan un comparativo los periodos 2019 y 2018.

2.6. Criterios éticos

- **Consentimiento informado**

El presente estudio se realizó con autorización del representante legal de la empresa Obcitrus SRL quien autorizó al administrador la entrega de información documental relacionada a la investigación, así como la entrevista respecto al proceso productivo de la actividad agrícola.

- **Confidencialidad**

La información proporcionada de la empresa Obcitrus SRL respecto a la información económica y financiera y el desarrollo de sus actividades del proceso productivo de la empresa tiene carácter de confidencialidad, puesto que se utilizó exclusivamente para efectos del estudio del presente informe de investigación.

2.7. Criterios de rigor científico

- **Confirmabilidad**

Los instrumentos utilizados para la recolección de datos fueron orientados a cumplir con los objetivos de estudio, de los cuales se obtuvo información de la entrevista y del análisis documental cuyos resultados fueron transcritos en el presente informe.

- **Aplicabilidad**

Ante la problemática relacionada a la rentabilidad de la actividad económica de la empresa Obcitrus SRL, se propuso un sistema de costos que permita tener un mejor control de los costos del proceso productivo del cultivo de limón sutil y papaya a fin de determinar la incidencia sobre la rentabilidad. Cabe precisar, que el presente informe se sustenta en base a la revisión de bases teóricas y antecedentes relacionados al estudio.

III.RESULTADOS

3.1. Presentación de resultados

3.1.1. Resultados del análisis documental

Mediante el análisis documental que se realizó en torno a la información de los estados financieros proporcionados por la empresa, se presenta el rendimiento generado por la actividad económica que realiza la empresa a través de razones de rentabilidad como la rentabilidad económica y financiera que miden la eficiencia de la gestión para generar ingresos utilizando los recursos del activo y patrimonio de la empresa. Cabe precisar que para efectos de un mejor estudio se procesó información de los periodos 2019 y 2018.

Los resultados encontrados se orientan al cumplimiento del objetivo específico N° 1 “Determinar la rentabilidad económica y financiera de la empresa Obcitrus SRL. Cuyos resultados se presentan a continuación.

Tabla 3: *Rentabilidad económica*

Ratios	Fórmula	Periodo-2019		Periodo-2018	
		Aplicación	Resultado	Aplicación	Resultado
Rentabilidad económica (ROA)	Resultado de explotación/Activo total	115,911.87	0.139	52,553.70	0.061
		836,010.84		863,824.07	

Fuente: Elaboración propia

La rentabilidad económica es una razón financiera que permite medir la capacidad de la gestión al utilizar los activos totales de la empresa para generar ingresos independientemente de la forma de su financiamiento. En cuanto a los resultados obtenidos en el periodo 2018 y 2019, la empresa generó una rentabilidad económica de 0.061 y 0.139 por cada unidad monetaria de activo utilizado, el mismo que representa el 6.10% y 13.9% respectivamente, evidenciándose una diferencia de 7.80% respecto al año anterior.

Tabla 4: Margen de beneficio

Ratios	Fórmula	Periodo-2019		Periodo-2018	
		Aplicación	Resultado	Aplicación	Resultado
Margen de beneficio	Resultado de explotación/Ventas	115,911.87	0.079	52,553.70	0.057
		1,463,924.42		929,738.12	

Fuente: Elaboración propia

El margen de beneficio es un indicador que mide el rendimiento obtenido de la actividad económica excluyendo los efectos de ingresos que no son propios del negocio y del financiamiento externo, por ende, permite analizar si la empresa tiene la capacidad para cubrir los gastos de financiamiento. El resultado obtenido del ejercicio 2018 y 2019 fue de 0.057 y 0.079 por cada unidad de ingresos por las ventas del ejercicio; el cual está representado por 5.7% y 7.9% respectivamente con una diferencia del 2.2% respecto al periodo anterior.

Tabla 5: Rotación de los activos

Ratios	Fórmula	Periodo-2019		Periodo-2018	
		Aplicación	Resultado	Aplicación	Resultado
Rotación de los activos	Ventas/Activo total	1,463,924.42	1.75	929,738.12	1.08
		836,010.84		863,824.07	

Fuente: Elaboración propia

Este indicador financiero se encarga de medir el nivel de eficiencia de una gestión en el uso de los recursos de una organización para generar ingresos. El resultado obtenido para los periodos 2018 y 2019 fue de 1.08 y 1.75 respectivamente; es decir, que de cada unidad monetaria utilizada del activo la empresa obtuvo un resultado de 1.08 para el periodo 2018 y 1.75 para el periodo 2019 de los ingresos por ventas realizadas, de los cuales se evidenció una diferencia de 0.67.

Tabla 6: Rentabilidad financiera

Ratios	Fórmula	Periodo-2019		Periodo-2018	
		Aplicación	Resultado	Aplicación	Resultado
Rentabilidad financiera (ROE)	Utilidad neta/Patrimonio	91,024.31	0.291	36,485.67	0.165
		312,774.34		221,750.04	

Fuente: Elaboración propia

La rentabilidad financiera, es un indicador que mide el rendimiento de los recursos que los socios han invertido en la compañía. En los periodos 2018 y 2019 la empresa presentó un rendimiento de 0.165 y 0.291 por cada unidad invertida por los propietarios de la empresa, el cual está representado por 16.5% y 29.1%, de los cuales se evidencia una diferencia 12.6% en relación al periodo anterior.

Tabla 7: Rentabilidad sobre las ventas

Ratios	Fórmula	Periodo-2019		Periodo-2018	
		Aplicación	Resultado	Aplicación	Resultado
Rentabilidad sobre las ventas	Utilidad neta/ventas	91,024.31	0.062	36,485.67	0.039
		1,463,924.42		929,738.12	

Fuente: Elaboración propia

El rendimiento sobre las ventas, es una razón que mide la rentabilidad obtenida de la empresa después de deducir los costos y gastos más los impuestos de un periodo. El resultado de este indicador para el año 2018 fue de 0.039 y 0.060 para 2019 por cada unidad de ingresos obtenidos por las ventas realizadas, donde se evidencia una diferencia de 0.021 en referencia al año anterior.

Tabla 8: Rotación del patrimonio

Ratios	Fórmula	Periodo-2019		Periodo-2018	
		Aplicación	Resultado	Aplicación	Resultado
Rotación del patrimonio	Ventas/Patrimonio	1,463,924.42	4.68	929,738.12	4.19
		312,774.34		221,750.04	

Fuente: Elaboración propia

La rotación del patrimonio mide la relación de los ingresos generados por ventas netas con los recursos propios de la empresa. El resultado de este indicador para los periodos 2018 y 2019 fue el siguiente; por cada unidad monetaria del patrimonio hubo un ingreso por ventas netas de 4.19 y de 4.68 respectivamente, de los cuales se evidencia una diferencia de 0.49.

3.1.2. Resultados de la entrevista

Mediante la guía de entrevista utilizada para la recolección de datos se plantearon preguntas en relación a las dimensiones vinculadas a la variable independiente a fin de conocer las actividades que se realizan y los recursos utilizados en el proceso productivo. Dicho instrumento se aplicó al administrador de la empresa a través del correo electrónico obcitrus@hotmail.com, dirección electrónica de la empresa Obcitrus S.R.L. Cabe resaltar que se utilizó este medio, debido a la emergencia nacional en la cual se adoptaron medidas de prevención contra el COVID-19.

Los resultados obtenidos se orientan al cumplimiento del objetivo específico N° 2 “Identificar las actividades y los recursos utilizados en el proceso productivo de la empresa Obcitrus SRL”. Los resultados se presentan a continuación.

- 1) ¿Cómo determina los costos del proceso productivo?

Administrador

Respuesta: Se determina el costo de acuerdo a conocimientos básicos y con el apoyo de la herramienta de Microsoft Excel, teniendo en cuenta los gastos que se realizan en todo el proceso productivo.

Respecto a la determinación del costo, el administrador refiere que se determina mediante conocimientos básicos del mismo, es decir que no utiliza un método de costeo que le permita determinar los costos con exactitud, teniendo en cuenta que es de suma importancia la correcta aplicación y determinación del mismo puesto que incide en el resultado de la empresa.

2) ¿Cuáles son los inductores del costo por cada actividad agrícola?

Respuesta: Tenemos el personal al que se le asigna una remuneración de acuerdo a lo que establece la ley agraria, la compra de combustible para la maquinaria y equipos agrícolas, la compra de agroquímicos y fertilizantes que se utiliza en cada aplicación de todas las fases de la actividad agrícola, el consumo de agua y energía eléctrica que se utiliza para el riego de las plantas en todo el proceso productivo.

De acuerdo a lo mencionado, el entrevistado menciona los recursos que utilizan para el desarrollo de la actividad agraria que son los que dan origen al costo, es decir de manera cuantificada.

3) ¿Cómo controla la asignación de recursos en cada etapa del proceso productivo?

Respuesta: En realidad se toma en cuenta la actividad que se va a realizar y se asigna los recursos que se requieren para llevarlo a cabo, lo mismo se da en cada proceso del desarrollo de las plantas previa asesoría del ingeniero agrónomo.

De acuerdo a lo mencionado, el control sobre los recursos lo realizan tomando en cuenta los que son necesarios para realizar la actividad que demanda cada etapa del proceso productivo. Cabe resaltar que los recursos que se utilizan para realizar una actividad son los que dan origen al costo.

4) ¿Tiene control sobre los inductores del costo por cada producto que cultiva?

Respuesta: Respecto a la compra de insumos agrícolas, se compran y se aplica tanto para el limón como para la papaya de acuerdo a la necesidad de cada uno y previa asesoría por el ingeniero agrícola, lo mismo sucede con el personal realizan tareas para ambos cultivos, si hay necesidad se contrata más personal dependiendo de la demanda del trabajo que se va a realizar o cualquier otra actividad que demande cada cultivo.

Respecto al control de inductores que dan origen al costo de ambos cultivos, el entrevistado refiere que el personal que tiene la empresa realiza trabajos para ambos cultivos, así mismo, menciona que la aplicación de fertilizantes y agroquímicos se aplican previa asesoría, lo cual les favorece para tener un control de los productos y las cantidades que se utilizan de acuerdo a la necesidad del cultivo.

5) ¿Cuáles son las actividades que se realizan en cada fase del proceso productivo?

Las actividades se realizan en torno al desarrollo de las plantas y de la necesidad de las mismas. Usualmente se realizan las siguientes:

El detalle de los resultados sobre las actividades por proceso productivo del cultivo del limón y papaya, se describen en el formato de la tabla 9 y 10 para su mejor visualización. Las cuales se presentan a continuación:

Tabla 9: Proceso productivo de la papaya

Fases del proceso productivo de papaya	
Fases	Actividades
Desarrollo vegetativo (Es el proceso conjunto del crecimiento de las plantas)	Preparación del terreno
	Instalación de mangueras de riego
	Riego
	Plantación
	Aplicación
	Fertilización
Floración (Es la etapa donde inicia la floración de las plantas)	Desyerbo
	Riego
	Aplicación
	Fertilización
	Desbrote (quitar los pequeños brotes de las plantas)
Fructificación (Es la etapa del cuajado y desarrollo del fruto)	Desyerbo
	Riego
	Aplicación
	Fertilización
	Desbrote (quitar los pequeños brotes de las plantas)
Cosecha	Riego
	Aplicación
	Fertilización

(Es la fase donde se realiza la cosecha del fruto)	Desyerbo Cosecha del fruto
--	-------------------------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10: *Proceso productivo del limón sutil*

Fases del proceso productivo del limón	
Fases	Actividades
Preparación de la planta (Es el proceso donde se produce el desfalde y despunte de las plantas)	Poda
	Trituración de ramas cortadas
	Riego
Floración (Es la etapa donde inicia la floración de las plantas)	Riego
	Aplicación
	Fertilización
	Desbrote (quitar los pequeños brotes de las plantas)
Fructificación (Es la etapa del cuajado y desarrollo del fruto)	Riego
	Aplicación
	Fertilización
	Desbrote (quitar los pequeños brotes de las plantas)
	Desyerbo
Cosecha (Es la fase donde se realiza la cosecha del fruto)	Riego
	Aplicación
	Fertilización
	Desyerbo
	Cosecha del fruto
	Selección del fruto

Fuente: Elaboración propia

Según lo expresado en la tabla anterior, el entrevistado detalla las actividades que se realizan en cada fase del proceso productivo del cultivo del limón y papaya, estas actividades son similares para ambos cultivos y a la vez son constantes para el desarrollo de las plantas en cada fase del cultivo.

6) ¿Qué recursos utilizan para desarrollar las actividades agrícolas?

Respuesta: Los recursos que mayormente se utilizan en el proceso del cultivo son la mano de obra, agua, fertilizantes (productos para el desarrollo de las plantas), agroquímicos (productos para prevenir plagas), equipos para fumigar, herramientas agrícolas, maquinarias agrícolas, sistema de riego, combustible, energía eléctrica (para el riego de las plantas).

En esta respuesta el entrevistado detalla los recursos que se utilizan para realizar la actividad agrícola, los mismos que son de vital importancia en cada etapa del proceso productivo.

7) ¿De qué manera se realiza el control de actividades en cada proceso productivo?

Respuesta: En este caso el gerente de la empresa es ingeniero agrícola y es quien da las indicaciones sobre las actividades que se deben realizar en cada fase del cultivo respecto al cuidado de las plantas, en cuanto al personal se le asigna una tarea diaria que deben cumplir.

Según lo mencionado, el administrador hace referencia sobre el control de actividades gracias al conocimiento del gerente sobre el proceso del cultivo, el cual representa una ventaja para la empresa en lo referente al cuidado de las plantas, por ende, se prevé una mejor producción.

8) ¿De qué manera se estiman los tiempos para el desarrollo de las actividades de la actividad agrícola?

Para la aplicación y fertilización de productos químicos (fumigación), se realiza de acuerdo al tiempo de duración de cada fase del proceso productivo, es decir de acuerdo al avance del desarrollo de las plantas; así como de la necesidad de las mismas en caso de plagas o cualquier otro factor que afecte su desarrollo, lo que implica que a mayor crecimiento de las plantas necesitan mayor aplicación de agroquímicos, fertilización y riego previa asesoría del ingeniero agrónomo.

Ante la interrogante planteada, el entrevistado menciona que para el desarrollo de las actividades tiene en cuenta el tiempo que dura cada fase del proceso productivo y la necesidad del mismo por casos fortuitos, es decir a medida que van desarrollándose las plantas demandan mayor cantidad de insumos para su producción.

3.1.3. Resultados del análisis documental

Mediante el análisis documental de la información suministrada del método utilizado para el registro de los costos incurridos en el proceso productivo del cultivo de limón sutil y papaya, se clasificó los costos mediante el método de costeo ABC; con la finalidad de sincerar el costo real del cultivo y evidenciar la incidencia del mismo respecto a la rentabilidad del ejercicio 2019.

Los resultados encontrados se orientan al cumplimiento del objetivo específico N° 3 “Evidenciar la incidencia del método de costos ABC sobre la rentabilidad de la empresa Obcitrus SRL”. Los resultados se presentan en detalle a continuación.

Los costos del cultivo de limón sutil del periodo 2019, se muestran en detalle en el formato de la tabla 11 utilizando una estructura del método de costos ABC, donde se identifican las actividades que se realizan durante el proceso productivo, así como los recursos que utilizan para que se lleven a cabo. En el cultivo de limón se identificó que las actividades necesitan recursos como mano de obra, insumos agrícolas, energía eléctrica, combustible, servicio de transporte, cajas, etc., los mismos que originan el costo en la medida que se utilizan y se clasifican de acuerdo a la incidencia que tengan en cada actividad, entendiéndose como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Tabla 11: Costos del cultivo de limón sutil periodo 2019

Método de costos ABC - Cultivo de limón sutil por 22 ha. Periodo 2019					
Actividades	Recursos	Inductores del costo		Costo unitario	Costo total
		Unidad	Cantidad		
Preparación de las plantas	Obreros	Jornal	294	40.47	11,897.00
	Caporal	Jornal	5	57.11	285.53
	Vigilante	Jornal	8	48.29	386.34
	Arriendo terreno	Ha	1		1532.20
	Plantas	Agotamiento	1		358.15
Mantenimiento de sistema de riego	obreros	Jornal	48	43.54	2,090.00
	Caporal	Jornal	1	50.16	50.16
	Vigilante	Jornal	1	67.87	67.87
	Arriendo terreno	Ha	1		269.17
	Plantas	Agotamiento	1		62.92
	Maquinaria y equipo	Depreciación	1		65.04
Desbrote	Obreros	Jornal	243	43.55	10,583.00
	Caporal	Jornal	4	63.50	253.99
	Vigilante	Jornal	7	49.10	343.67
	Arriendo terreno	Ha	1		1362.97
	Plantas	Agotamiento	1		318.59
Poda	Obreros	Jornal	545	43.52	23,719.00
	Caporal	Jornal	9	63.25	569.25
	Vigilante	Jornal	16	48.14	770.24
	Arriendo terreno	Ha	1		3054.74
	Plantas	Agotamiento	1		714.05
Deshierbo	Obreros	Jornal	120	43.57	5,228.00
	Caporal	Jornal	2	62.74	125.47
	Vigilante	Jornal	3	56.59	169.77

	Arriendo terreno	Ha	1		673.31
	Plantas	Agotamiento	1		157.39
Riego	Motoristas	Jornal	557	63.17	35,186.00
	Regadores	Jornal	347	61.03	21,178.00
	Fertilizantes	Kg.	26,291.00	1.76	46,201.00
	Energía	kilovatio	177,858.85	0.20	36,174.00
	Caporal	Jornal	55	60.54	3,329.73
	Vigilante	Jornal	92	48.97	4,505.36
	Arriendo terreno	Ha	1		17868.03
	Plantas	Agotamiento	1		4176.65
	Maquinaria y equipo	Depreciación	1		4317.45
Aplicación	Obreros	Jornal	243	43.55	10,583.00
	Agroquímicos	Kg.	1,601.27	14.19	22,717.00
	Combustible	Galón	835.59	10.65	8,899.00
	Caporal	Jornal	17	59.57	1,012.77
	Vigilante	Jornal	28	48.94	1,370.36
	Arriendo terreno	Ha	1		5434.76
	Plantas	Agotamiento	1		1270.38
	Maquinaria y equipo	Depreciación	1		1313.20
Cosecha	Obreros	Por java	49,591	4.34	215,398.20
	Serv. de transporte al acopio	Javas	49,591	0.95	47,088.00
	Caporal	Jornal	105	60.00	6,299.65
	Vigilante	Jornal	174	48.99	8,523.88
	Arriendo terreno	Ha	1		33,805.29
	Plantas	Agotamiento	1		7,901.99
Maquila	Cajas de cartón	1	22,825	3.20	73,040.00
	Cinta	1	22,825	0.10	2,283.00
	Obreros	Por caja	22,825	0.83	18,841.00
	Caporal	Jornal	38	59.47	2,259.93
	Vigilante	Jornal	61	50.13	3,057.85
	Arriendo terreno	Ha	1		12,127.27

	Plantas	Agotamiento	1		2.834.75
	Maquinaria y equipo	Depreciación	1		2,930.31
Mantenimiento de maquinaria y quipos agrícolas	Mano de obra	Jornal	180	43.56	8,152.00
	Repuestos	1			10,642.00
	Caporal	Jornal	8	56.38	451.05
	Vigilante	Jornal	12	50.86	610.31
	Arriendo terreno	Ha	1		2420.46
	Plantas	Agotamiento	1		565.78
Mantenimiento de cercos y alrededores del campo de cultivo	Obreros	Jornal	138	36.67	5,061.00
	Caporal	Jornal	2	60.73	121.46
	Vigilante	Jornal	3	54.78	164.35
	Arriendo terreno	Ha	1		651.80
	Plantas	Agotamiento	1		152.36
Total					756,028.20

Fuente: Elaboración propia

Con la información de la tabla anterior se determinó el costo de producción; para ello, se realizó la clasificación de los elementos del costo tomando como base las actividades y los recursos que se utilizaron en cada actividad, en este caso, la materia prima representada por los agroquímicos y fertilizantes que son utilizados para el cuidado y desarrollo de las plantas y la fructificación de las mismas; la mano de obra directa es utilizada en las tareas agrícolas que incide directamente en el cultivo y los costos indirectos de fabricación conformados por la energía, combustible, alquiler de terreno, cajas, servicio de transporte, etc. Es decir, son el complemento de los costos anteriores para realizar la actividad económica. El detalle se muestra en la tabla N°12.

Tabla 12: *Costo de producción*

Clasificación de los costos del cultivo de limón sutil por 22 ha. Periodo 2019	
Detalle de los costos	Importe
Materia prima	68,918.00
Mano de obra directa	369,462.20
Costos indirectos de fabricación	317,648.00
Costo de producción	756,028.20

Fuente: Elaboración propia

Los costos del cultivo de papaya del periodo 2019, se muestran por fases del proceso productivo mediante estructura del método de costos ABC, cuya finalidad es identificar las actividades que se realizan en cada fase, así como los recursos que necesitan para que se lleven a cabo. La tabla N°13 presenta la primera fase del cultivo de papaya, donde se detallan las actividades y los recursos que se necesitan para ejecutarlas y el costo generado por las mismas.

Tabla 13: Fase del desarrollo vegetativo

Método de costos ABC- 1ra fase del proceso productivo de la papaya por 8 ha.					
Actividades	Recursos	Inductores del costo		Costo unitario	Costo total
		Unidad	Cantidad		
Preparación del terreno	Obreros	Jornal	74	36.20	2,679.00
	Caporal	Jornal	1.51	36.20	54.50
	Arriendo terreno	Ha	1		601.85
Siembra	Semilla	1	8500	1.10	9,390.00
	Plantines	1	18936	0.51	9563.00
	Obreros	Jornal	26	36.20	941.20
	Caporal	Jornal	11.18	36.20	404.72
	Arriendo terreno	Ha	1		4,469.32
Instalación de mangueras de riego	obreros	Jornal	19	36.20	687.80
	Caporal	Jornal	0.39	36.20	13.99
	Arriendo terreno	Ha	1		154.52
Traslado de plantines	Obreros	Jornal	1	36.20	36.20
	Caporal	Jornal	0.02	36.20	0.74
	Arriendo terreno	Ha	1		8.13
Riego	Motorista	Jornal	26	36.20	937.00
	Regadores	Jornal	23	36.20	843.00
	Fertilizantes	Kg.	319.5	1.94	620.00
	Energía	kilovatios	5700	0.2000	1,140.00
	Caporal	Jornal	1.99	36.20	72.02
	Arriendo terreno	Ha	1		795.28
	Maquinaria y equipo	Depreciación	1		553.01
Aplicación	Obreros	Jornal	1	36.20	36.20
	Agroquímicos	Kg.	5.95	75.46	449.00
	Herbicida	Kg.	18.45	25.15	464.00
	Combustible	Galón	49.95	10.65	532.00
	Caporal	Jornal	0.83	36.20	30.13
	Arriendo terreno	Ha	1		332.76
	Maquinaria y equipo	Depreciación	1		231.39
Mantenimiento de maquinaria y equipos agrícolas	Mano de obra	Jornal	23	36.20	818.00
	Repuestos y otros	1	0		1,863.00
	Caporal	Jornal	1.51	36.20	54.54
	Arriendo terreno	Ha	1		602.30
Mantenimiento de cercos y acceso al campo de	Obreros	Jornal	29	36.20	1,049.80

cultivo	Caporal	Jornal	0.59	36.20	21.36
	Arriendo terreno	Ha	1		235.84
Total					40,685.60

Fuente: Elaboración propia

La tabla N°14 presenta la segunda fase del cultivo de papaya que es la etapa de floración, donde se muestra en detalle las actividades y los recursos que se utilizan, los mismos que generan el costo en la medida que son utilizados.

Tabla 14: Fase de floración

Método de costos ABC - 2da fase del proceso productivo de la papaya por 8 ha.					
Actividades	Recursos	Inductores del costo		Costo unitario	Costo total
		Unidad	Cantidad		
Poda	Obreros	Jornal	54	36.20	1,955.00
	Caporal	Jornal	1.77	36.47	64.56
	Vigilante	Jornal	0.57	36.19	20.63
	Arriendo terreno	Ha	1		580.29
Deshierbo	Obreros	Jornal	20	36.20	724.00
	Caporal	Jornal	0.66	36.23	23.91
	Vigilante	Jornal	0.21	36.38	7.64
	Arriendo terreno	Ha	1		214.90
Riego	Motoristas	Jornal	50	36.20	1,823.00
	Regadores	Jornal	28	36.20	1,022.00
	Fertilizantes	Kg.	3,100	1.90	5,879.00
	Energía	kilovatios	15,850	0.20	3,170.00
	Caporal	Jornal	10.79	36.20	392.76
	Vigilante	Jornal	3.47	36.20	125.53
	Arriendo terreno	Ha	1		3,530.40
	Maquinaria y equipo	Depreciación	1		448.00
Aplicación	Obreros	Jornal	102	36.20	3,692.00
	Agroquimicos	Kg.	31.48	134.34	4,229.00
	Herbicidas	Kg.	21.6	25.32	547.00
	Combustible	Galón	43.47	10.65	463.00
	Caporal	Jornal	8.1	36.20	294.91
	Vigilante	Jornal	2.6	36.20	94.25
	Arriendo terreno	Ha	1		2,650.91
	Maquinaria y equipo	Depreciación	1		336.40

Mantenimiento de maquinaria y equipos agrícolas	Mano de obra	Jornal	21	36.20	753.00
	Caporal	Jornal	0.68	36.20	24.87
	Vigilante	Jornal	0.22	36.20	7.95
	Arriendo terreno	Ha	1		223.49
Total					33,298.40

Fuente: Elaboración propia

La tabla N°15 presenta la tercera fase del cultivo de papaya que es la etapa de fructificación, donde se muestra en detalle las actividades y los recursos que se utilizan y el costo generado por los mismos.

Tabla 15: *Fase de fructificación*

Método de costos ABC - 3ra fase del proceso productivo de la papaya por 8 ha					
Actividades	Recursos	Inductores del costo		Costo unitario	Costo total
		Unidad	Cantidad		
Mantenimiento sistema de riego	Obreros	Jornal	21	43.57	915.00
	Caporal	Jornal	0.35	77.46	27.11
	Vigilante	Jornal	0.38	44.16	16.78
	Arriendo terreno	Ha	1		91.26
Desbrote	Obreros	Jornal	12	43.58	523.00
	Caporal	Jornal	0.2	77.50	15.50
	Vigilante	Jornal	0.22	43.59	9.59
	Arriendo terreno	Ha	1	52.17	52.17
Poda	Obreros	Jornal	50	43.56	2,178.00
	Caporal	Jornal	0.84	76.83	64.54
	Vigilante	Jornal	0.91	43.90	39.95
	Arriendo terreno	Ha	1	217.24	217.24
Deshierbo	Obreros	Jornal	24	43.58	1,046.00
	Caporal	Jornal	0.41	75.59	30.99
	Vigilante	Jornal	0.43	44.63	19.19
	Arriendo terreno	Ha	1	104.33	104.33
Riego	Motoristas	Jornal	64	65	4,167.00
	Regadores	Jornal	42	60	2,521.00
	Fertilizantes	Kg.	13,297.30	1.83	24,301.00
	Energía	kilovatios	61,225	0.20	12,245.00
	Caporal	Jornal	16.77	76.39	1,281.10
	Vigilante	Jornal	17.97	44.13	792.98

	Arriendo terreno	Has	1	4312.26	4,312.26
	Maquinaria y equipo	Depreciación	1		519.79
Aplicación	Obreros	Jornal	164	43.55	7,143.00
	Agroquimicos	Kg.	127.62	96.55	12,322.00
	Herbidas	Kg.	38.11	25.40	968.00
	Combustible	Galón	147.98	10.65	1,576.00
	Caporal	Jornal	8.54	76.37	652.17
	Vigilante	Jornal	9.15	44.12	403.68
	Arriendo terreno	Has	1		2,195.23
	Maquinaria y equipo	Depreciación	1		264.61
Mantenimiento de maquinaria y equipos agrícolas	Mano de obra	Jornal	21	59.43	1,248.00
	Repuestos	1	0		1,033.00
	Caporal	Jornal	0.88	76.81	67.59
	Vigilante	Jornal	0.95	44.04	41.84
	Arriendo terreno	Has			227.50
Total					83,633.40

Fuente: Elaboración propia

La tabla N° 16 presenta la cuarta fase del cultivo de papaya que es la etapa de cosecha, donde se muestra en detalle las actividades y los recursos que se utilizan para realizarlas y el costo generado por los mismos.

Tabla 16: *Fase de cosecha*

Cuarta fase del proceso productivo de la papaya por 8 ha.						
Actividades	Recursos	Inductores del costo		Costo unitario	Costo total	
		Unidad	Cantidad			
Retiro de mangueras de riego	Obreros	Jornal	18	43.56	784.00	
	Caporal	Jornal	0.34	55.18	18.76	
	Vigilante	Jornal	0.58	49.98	28.99	
	Arriendo terreno	Has	1		57.49	
Deshierbo	Obreros	Jornal	21	43.57	915.00	
	Caporal	Jornal	0.39	56.13	21.89	
	Vigilante	Jornal	0.68	49.76	33.84	
	Arriendo terreno	Has	1	67.10	67.10	
Riego	Motoristas	Jornal	97	64.15	6,223.00	
	Regadores	Jornal	49	67.00	3,283.00	

	Fertilizantes	Kg.	16,377.50	1.84	30,199.00
	Energía	kilovatios	68,650	0.20	13,730.00
	Caporal	Jornal	22.86	55.93	1,278.46
	Vigilante	Jornal	39.73	49.74	1,976.19
	Arriendo terreno	Has	1	3918.64	3,918.64
	Maquinaria y equipo	Depreciación	1		615.66
Aplicación	Obreros	Jornal	121	43.56	5,271.00
	Agroquimicos	Kg.	74.70	107.47	8,028.00
	Combustible	Galón	126.48	10.65	1,347.00
	Caporal	Jornal	6.27	55.89	350.41
	Vigilante	Jornal	10.89	49.74	541.65
	Arriendo terreno	Has	1	1074.06	1,074.06
	Maquinaria y equipo	Depreciación	1		168.74
Cosecha	Obreros		557	42.46	23,651.00
	Caporal	Jornal	10.12	55.92	565.86
	Vigilante	Jornal	17.59	49.73	874.69
	Arriendo terreno	Has	1	1734.44	1,734.44
Cortado de plantas de papaya	Obreros	Jornal	48	43.52	2,089.00
	Caporal	Jornal	0.89	56.16	49.98
	Vigilante	Jornal	1.55	49.85	77.26
	Arriendo terreno	Has	1	153.20	153.20
Mantenimiento de maquinaria y equipos agrícolas	Mano de obra	1	12	43.58	523.00
	Repuestos	1			2,137.00
	Caporal	Jornal	1.14	55.82	63.64
	Vigilante	Jornal	1.98	49.69	98.38
	Arriendo terreno	Has	1		195.07
Total					112,144.40

Fuente: Elaboración propia

En la tabla N°17, se presenta el detalle de la distribución y acumulación del costo por fases del proceso productivo a partir de la información presentada utilizando el método de costos ABC representado en las tablas 13, 14,15 y 16 que contienen el detalle de las actividades realizadas y los recursos consumidos por las mismas en cada fase del cultivo de papaya del periodo 2019.

Tabla 17: *Resumen de costos por fases del proceso productivo*

Distribución del costo por fase del cultivo de papaya por 8 ha. Periodo 2019		
Fase	Distribución del costo	Importe
Desarrollo vegetativo	Materia prima	20,486.00
	Mano de obra	6,088.40
	CIF	14,111.20
Total		40,685.60
Floración	Materia prima	10,655.00
	Mano de obra	10,017.00
	CIF	12,626.40
Total		33,298.40
Fructificación	Materia prima	37,591.00
	Mano de obra	19,717.00
	CIF	26,325.40
Total		83,633.40
Cosecha	Materia prima	38,227.00
	Mano de obra	43,781.00
	CIF	30,136.40
Total		112,144.40
Costos acumulados		269,761.80

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo al resumen de la tabla N° 17 se determinó el costo de producción; para ello, se realizó la clasificación de los elementos del costo tomando como base las actividades y los recursos que se utilizaron en cada una de ellas, en este caso, la materia prima representada por los agroquímicos y fertilizantes utilizados para el cuidado y desarrollo de las plantas y la fructificación de las mismas; la mano de obra directa es utilizada en las tareas agrícolas que incide directamente en el cultivo y los costos indirectos de fabricación conformados por la energía, combustible, alquiler de terreno, cajas, servicio de transporte, etc., que son el complemento de los costos anteriores para realizar la actividad económica. El detalle se muestra en la tabla N° 19.

Tabla 18: *Costo de producción*

Distribución de los elementos del costo del cultivo de papaya por 22 ha. Periodo 2019	
--	--

Detalle de los costos	Importe
Materia prima	106,959.00
mano de obra directa	79,603.40
Costos indirectos de fabricación	83,199.40
Costo de producción	269,761.80

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a lo expresado en las tablas anteriores respecto a la información del método de costos que utilizan en la empresa, la cual fue procesada mediante el método de costos ABC, se determinó el costo de producción del cultivo de limón y papaya del periodo 2019, representado por S/ 756,028.20 y S/ 269,761.80 respectivamente haciendo un total de S/ 1,025,790.00, el mismo que difiere de la información del estado de resultados determinado por la contabilidad de la empresa que registra S/ 1,056,329.43, resultando una diferencia de S/ 30,539.43 por lo que se deduce que existen inexactitudes en la información proporcionada a la contabilidad y a las deficiencias que presenta el sistema de registro de costos de la empresa, puesto que se registraron costos que no corresponden al periodo de estudio; ocasionando resultados distorsionados que afectan el resultado real de la empresa. Es por ello, que se considera oportuno la aplicación del método de costos ABC, puesto que permitió identificar las actividades realizadas del proceso productivo del periodo de estudio y el costo generado a través del uso de recursos en la medida que fueron utilizados, de los cuales se realizó la clasificación de los costos y se determinó el costo real de producción de ambos cultivos. Por lo tanto, el uso adecuado de este método ayuda a reflejar los resultados reales de un periodo determinado y a la vez ayuda en la toma de decisiones a partir de los resultados determinados.

De los resultados obtenidos se evidenció la incidencia del método de costos ABC sobre la rentabilidad de la empresa a través de indicadores de rentabilidad. Para tal efecto, se consideró los resultados de las tablas 4 y 7 que representan la rentabilidad económica y rentabilidad financiera que se determinó en base a la información de los estados financieros proporcionados por la empresa del periodo 2019, versus el resultado determinado mediante el uso del método de costos ABC para la determinación del costo del mismo periodo. En ese sentido, en adelante se denomina resultado anterior y resultado determinado respectivamente.

Tabla 19: Rentabilidad económica

Ratios	Fórmula	Periodo-2019 R. Determinado		Periodo-2019 R. Anterior	
		Aplicación	Resultado	Aplicación	Resultado
Rentabilidad económica (ROA)	Resultado de explotación/Activo total	146,451.30	0.169	115,911.87	0.139
		866,550.27		836,010.84	

Fuente: Elaboración propia

La tabla 19 presenta el resultado determinado con la aplicación del método de costos ABC obteniendo una rentabilidad económica de 0.169, el mismo que difiere del resultado anterior que costa de 0.139, donde se evidencia una diferencia de 0.03.

Tabla 20: Rentabilidad financiera

Ratios	Fórmula	Periodo-2019 R. Determinado		Periodo-2019 R. Anterior	
		Aplicación	Resultado	Aplicación	Resultado
Rentabilidad financiera (ROE)	Utilidad neta/Patrimonio	116,982.82	0.345	91,024.31	0.291
		338,732.86		312,774.34	

Fuente: Elaboración propia

El resultado determinado de la rentabilidad financiera con la aplicación del costo basado en actividades fue de 0.345, mientras que el resultado anterior fue de 0.291 diferenciándose en 0.054 tal y como se evidencia en la tabla 20.

3.2. Discusión de resultados

El resultado de las tablas 4 y 5 están relacionados a la tabla 3 que representa a la rentabilidad económica, la empresa presenta un resultado de 0.061 y 0.139 para los periodos 2018 y 2019 respectivamente, evidenciándose un incremento de 0.078 respecto al periodo anterior, sin embargo, Vargas (2019) en la ciudad de Pimentel-Lambayeque, determinó lo contrario en su estudio de investigación debido a que la empresa presentó un resultado de 32% y 13% de los periodos 2017 y 2018 respectivamente, presentando una disminución del 19% respecto a los periodos mencionados; del mismo modo, Yagual y Guamán (2018) en

su investigación realizada sobre producción y comercialización de cacao en Guayaquil-Ecuador, determinó una rentabilidad económica de -3.65%, según el autor, el resultado negativo se da debido a la información distorsionada que proporciona el área de costos. Arellano (2018) en la ciudad de Lima, coincide con lo anterior presentando un resultado de 3.69% y 0.77 % en los periodos 2016 y 2017 donde se evidencia una disminución que afecta al último periodo. Gil, et al., (2018) en su estudio realizado sobre el análisis agropecuario de las empresas de Colombia y Brasil de los periodos 2011 hasta el 2015, Colombia tuvo un comportamiento positivo entre los periodos de estudio, siendo el 2012 el periodo de menor rendimiento, mientras que Brasil en los periodos 2012 y 2013 registró rendimientos negativos debido a problemas climáticos, sin embargo, en los demás periodos de estudio presentaron rendimientos superiores a las empresas de Colombia. Según lo mencionado, los resultados desfavorables que presentan las empresas están vinculados a la información distorsionada que proporcionan los métodos de costos que utilizan, lo que implica que haya deficiencias en los resultados determinados, los mismos que inciden sobre la rentabilidad económica; sin embargo, estas diferencias también se pueden presentar por disminución en las ventas o por otros factores que afecten el resultado de explotación de las empresas.

El resultado de las tablas 7 y 8 están relacionados a la tabla 6 que representa la rentabilidad financiera la misma que presenta un resultado de 0.165 y 0.291 en los periodos 2018 y 2019; evidenciándose una diferencia de 0.126 a favor del último año; sin embargo, Yagual y Guamán (2018) en Guayaquil-Ecuador, encontró lo contrario en su estudio de investigación donde determinó una rentabilidad financiera del -3%, ante este resultado el autor sustenta que se debe a la información errada que proporciona el área de costos debido a que utilizan una herramienta inadecuada para el registro de costos; así mismo, Vargas (2019) en la ciudad de Pimentel-Lambayeque, en su estudio realizado presentó un resultado representado por un 41% en el periodo 2017 y un 18% para el 2018 donde se evidencia una diferencia del 23% en relación al ejercicio 2018, del mismo modo Arellano (2018) en Lima, coincide con Vargas en el resultado de su estudio, el cual fue de 4 y 0.83 para los periodos 2016 y 2017 respectivamente, el mismo que presenta una diferencia de 3.17 sufriendo una disminución considerable en el último periodo; así mismo, Gil, et al.(2018) presentó resultados de la rentabilidad financiera de las empresas agropecuarias de Colombia y Brasil de los periodos 2011 al 2015, de los cuales obtuvo resultados favorables que oscilaron entre el 1% y el 3% para las empresas colombianas, mientras que para las empresas brasileñas

presentó una rentabilidad negativa de -5% y -3% en los periodos 2012 y 2013 respectivamente, sin embargo para los demás periodos osciló entre el 6% y 7%. De los estudios realizados respecto a la rentabilidad financiera las empresas presentan resultados positivos y también negativos; según los estudios realizados los resultados obtenidos se debe a las deficiencias que presentan las herramientas que utilizan para el registro de costos, por ende proporcionan información deficiente, lo que implica que la gestión de las entidades deben tomar acciones en base a los estudios realizados a fin de obtener resultados oportunos, puesto que los socios siempre esperan el mayor rendimiento de su negocio. Cabe mencionar, que las empresas del sector agrícola pueden presentar variaciones desfavorables por diversos factores, como casos fortuitos, entre otros.

En los resultados de la entrevista respecto a la determinación del costo, se evidenció que en la empresa Obcitrus RSL, determinan el costo de acuerdo a conocimientos básicos utilizando su propio criterio, es decir no utilizan un método de costeo que les permita determinar de manera precisa los costos relacionados al cultivo de limón y papaya, estos resultados, coinciden con los resultados encontrados por Mesones (2018) donde menciona que en la empresa objeto de estudio en Chiclayo, utilizan un sistema de costos que proporciona información con deficiencias para determinar el costo; así mismo, Saba (2019) en su investigación realizada a los agricultores Chepén-Trujillo, presenta resultados sobre la estimación de los costos, donde menciona que el 100% de los encuestados respondieron que desconocen sobre la aplicación de costos, por ende, lo determinan de manera empírica, del mismo modo Romero (2019) muestra los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los agricultores del sector Lurífico Chepén-Trujillo en la que manifiestan que no tienen conocimiento respecto a la determinación del costo de sus actividades agrícolas puesto que solo se limitan a vender sus productos de acuerdo al precio del mercado, Buenaño (2017) coincide con los resultados anteriores, puesto que en su investigación realizada a los productores de la parroquia de Cubijés en Riobamba-Ecuador, muestra resultados de la encuesta realizada sobre conocimientos en el uso de sistemas de costos, un 52% de los encuestados tenían escasos conocimientos, mientras que el 44% desconocían totalmente de estos sistemas; en cuanto al resultado de la entrevista menciona que realizan apuntes manuales de los insumos más representativos que utilizan en la actividad agrícola; así mismo, Erazo (2018) coincide con lo anterior respecto a los resultados obtenidos en su investigación realizada en la ciudad de Quito-Ecuador, donde menciona que en la empresa

no utilizan un método de costos que les permita determinar el costo real en la producción de flores; también recalca, que la contabilidad externa muestra información general, es decir, se limitan a registrar la información que les proporcionan lo que ocasiona que se determine un resultado incorrecto; así mismo, Hinojosa y Chonga (2018) concuerda con lo anterior en relación a los resultados obtenidos de su investigación en la ciudad de Guayaquil donde se evidencia que la empresa es dirigida por el propietario que desconoce el costo originado de las prendas de vestir que confecciona, este hecho, ha generado que en algunas ocasiones la empresa tenga pérdidas sin darse cuenta. Por consiguiente, los resultados mencionados reflejan deficiencias que afectan a las empresas, en algunos casos determinan sus costos utilizando métodos de costos que generan información distorsionada, mientras que en otros no utilizan ningún método para determinar sus costos; por ende, estas limitaciones repercuten en el resultado final de las unidades económicas, lo que implica que se desconozca el rendimiento de las mismas. En ese sentido, se puede resumir que es fundamental que las empresas utilicen un sistema de costeo que les permita aplicar y determinar de manera correcta los costos relacionados al giro del negocio y que proporcione información confiable, en este caso los costos que se producen en la actividad agrícola de la empresa de estudio con la finalidad de sincerar el costo total de la actividad económica en un periodo determinado.

También se detallan las fases del proceso productivo del cultivo de limón y papaya, así como también, se identificaron las actividades que se realizan en cada fase del proceso, las mismas que se detallan en las tablas 09 y 10 del presente informe, Buenaño (2017) en Riobamba-Ecuador en su investigación relacionada al cultivo de maíz blanco y papa cecilia menciona las etapas que se llevan a cabo en un periodo de producción, como la preparación de la tierra, siembra, trabajos de cuidado del cultivo y la cosecha, del mismo modo, Condori (2018) presenta las fases y las actividades del cultivo de cochinilla en Arequipa, donde indica que tiene una duración de 18 meses en su primera cosecha; Caguana (2018) en su investigación realizada en Guayaquil presenta las fases del proceso productivo del cultivo de arroz como son la preparación de la tierra, siembra, fertilización, control de fitosanitario y cosecha. Romero (2019) en su investigación realizada a los agricultores del sector Lurífico Chepén-Trujillo, detalla las etapas del proceso productivo de la cebolla siendo similares a las anteriores; sin embargo, describe que existen dos tipos de cultivo: Cultivo menor, es el que produce dentro de doce meses y que el tiempo de vida de las plantas se termina junto

con la primera cosecha; y el cultivo mayor que es superior a doce meses y donde las plantas pueden producir varias cosechas. Respecto a los resultados de la actividad agrícola las plantas tienen periodo de vida de acuerdo al tipo de cultivo, lo que implica conocer el cuidado que cada tipo de cultivo requiere para su desarrollo y tener una buena producción. Según lo mencionado, las etapas surgen de un periodo productivo de cualquier tipo de cultivo y las actividades se realizan en función a cada fase del proceso productivo.

Respecto a los recursos, la medida en que se utilizan y el control de los mismos para realizar las actividades en el cultivo de limón sutil y papaya, se utiliza mano de obra, agua, insumos agrícolas, equipos para fumigar, herramientas agrícolas, maquinarias agrícolas, sistema de riego, combustible, energía eléctrica (para el riego de las plantas). Estos recursos, son utilizados dependiendo de la actividad que se realiza en el cultivo, es decir, los que son necesarios y en la medida que se requieran para que se realice la actividad, del mismo modo, Condori (2018) en su investigación sobre el cultivo de cochinilla en Arequipa, menciona que se utilizan recursos como insumos agrícolas, arriendo de terreno, mano de obra, alquiler de maquinarias agrícolas, entre otros costos indirectos, dichos recursos se utilizan de acuerdo a la actividad que se realiza en función a las fases del proceso productivo, Quispe (2018) en La Paz-Bolivia, menciona que para el uso de los recursos se inicia identificando las actividades, luego se distribuyen los recursos en función a la actividad que se va a realizar teniendo conocimiento sobre el costo de los mismos e identificando en qué medida fueron utilizados y convirtiéndolos en una sola unidad de medida de acuerdo a su similitud, Jara (2018) coincide con lo anterior respecto a su investigación realizada en Huancayo donde menciona que los recursos son asociados a las actividades y generan el costo de acuerdo al tiempo que demore en realizarse la actividad, en este caso, el costo del recurso humano se calculó en base al sueldo mensual dividido entre veinticinco días por ocho horas diarias de trabajo, en cuanto a los servicios se tomó en cuenta el valor de la unidad por las horas trabajadas y en esa misma línea se asignó el costo a los recursos de acuerdo a la unidad y al costo de la misma. De igual manera, Gómez (2017) en Sogamoso-Colombia en base a sus resultados menciona que, para el desarrollo de la actividad económica de la empresa de estudio, utiliza seis tipos de recursos, como personal, materiales, equipos, edificios y misceláneos siendo los recursos que de acuerdo a sus características se pueden agrupar a los anteriores y generan el costo en la proporción que son asignados para que se realice la actividad. Según los resultados, el uso de recursos está en función a las actividades lo que

implica tener conocimiento de los recursos que se necesitan para que se lleven a cabo las actividades, así como también, conocer el costo de cada recurso que se va a utilizar y también la unidad de medida de los mismos con la finalidad de asignar el costo a las actividades. Por lo tanto, el costo se genera por la cantidad o proporción de los recursos consumidos por las actividades que se realizan en las diferentes etapas de cada proceso productivo.

El resultado de la aplicación del método de costos ABC se presentó en la tabla 11 el costo del cultivo de limón sutil del periodo 2019 y en la tabla 17 se presentó el resumen del costo por fases del proceso productivo del cultivo de papaya. A partir de los resultados obtenidos, se clasificó los elementos del costo y se determinó el costo de producción por cultivo, el mismo que fue de S/ 756,028.20 para el cultivo de limón y 269,761.80 para el cultivo de papaya expresados en las tablas 12 y 18, haciendo un total de S/ 1,025,790.00. Cabe precisar, que el resultado determinado difiere del resultado determinado por la empresa que consta de 1,056,329.43 del mismo periodo de estudio, presentando una diferencia de S/ 30,539.43 generando inconsistencias en la información presentada por la empresa respecto al rendimiento real de la empresa, sin embargo Quispe (2018) en La Paz-Bolivia encontró lo contrario respecto a los resultados obtenidos a través de la aplicación del método de costos ABC evidenciándose que todos los productos que ofrece la empresa a excepción de uno, presentan un costo de producción mayor al determinado por el sistema tradicional que utiliza la empresa, el mismo que afecta al rendimiento determinado del periodo de estudio, mientras que Condori (2018) en su investigación realizada en Arequipa sobre el cultivo de cochinilla presentó los resultados en base al método de costos ABC identificando las actividades por fases del proceso productivo y el costo generado por los recursos consumidos, determinándose el costo de producción por campaña, según la autora, se realizó el estudio con la finalidad de conocer si el cultivo de cochinilla era rentable, los resultados para la empresa fueron satisfactorios puesto que presentó un 54% de rentabilidad sobre las ventas netas; así mismo, Erazo (2018) en su estudio realizado en Quito, mediante el método de costos ABC presentó un resultado del costo unitario mensual de la producción de flores de \$ 0.15 frente a un \$ 0.19 determinado por los registros de la empresa, tal y como se evidencia el último presenta deficiencias respecto a la determinación del resultado. Así mismo, Jara (2018) en su investigación realizada en Huancayo, concuerda con los resultados mostrados en base al costeo ABC, mostrando resultados del costo de producción de maca gelatinizada de los periodos 2016 y 2017 respectivamente, de los cuales el costo más alto fue del periodo

anterior, así mismo, el costo unitario para el periodo 2016 fue de S/ 42.04 y 32.16 para el periodo 2017, presentando una diferencia significativa en relación al periodo anterior, según el autor estas diferencias se debe a la deficiencia del método de costeo. Mientras que Cartagena, Landa y Huamaliano (2018) en su estudio realizado en el callao hace una comparación del costo de producción del sistema de costos ABC con el costeo tradicional de la empresa del mismo periodo. Con el sistema propuesto determinó un costo menor para los dos primeros productos, mientras que para el tercer producto determinó un costo mayor respecto al sistema utilizado por la empresa; de igual manera se da con el resultado de rentabilidad respecto a los resultados anteriores. De acuerdo a lo mencionado, el uso del método de costos ABC implica en que hay que identificar las actividades que realizan las empresas y los recursos que se utilizan para que se ejecuten las actividades; en ese sentido, de acuerdo a los resultados presentados el método de costos basado en actividades es de gran ayuda para asignar y determinar correctamente los costos y de esa manera obtener resultados fehacientes que inciden en la rentabilidad generada en un periodo determinado.

IV.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Se determinó la rentabilidad económica y financiera de la empresa haciendo un comparativo de los periodos 2018 y 2019 obteniendo un resultado de 0.061 y 0.139 para la rentabilidad económica y de 0.165 y 0.291 para la rentabilidad financiera de los periodos mencionados.

Se identificó las actividades como siembra, aplicación, poda, deshierbo, riego, cosecha, etc. que se realizan en cada fase del proceso productivo del cultivo de limón sutil y papaya, así como el uso de recursos como mano de obra, insumos agrícolas, maquinaria, energía eléctrica entre otros recursos que se utilizan para que se realicen las actividades.

Se evidenció la incidencia del método de costos ABC sobre la rentabilidad de la empresa a través del resultado determinado de la rentabilidad económica y rentabilidad financiera que consta de 0.169 y 0.345 para el primer y segundo indicador financiero respectivamente, los mismos que se diferencian en 0.03 y 0.054 del resultado anterior del periodo 2019.

4.2. Recomendaciones

Se recomienda al responsable de suministrar la información y/o documentación al área contable sea fehaciente y oportuna, con la finalidad de evitar que se registre en las cuentas de costos o gastos información que no corresponde a un periodo determinado y tenga incidencia en el resultado generando información distorsionada respecto al rendimiento de la empresa.

Al gerente de la empresa, se recomienda coordinar periódicamente con el capataz con la finalidad de controlar el uso de recursos en las actividades que se realizan en el proceso productivo del cultivo, teniendo en cuenta que las actividades generan el costo a medida que se consumen los recursos utilizados.

En base a la información obtenida por el método de costos que utiliza la empresa se determinó inconsistencias, por ello, Se recomienda a la gerencia de la empresa implementar el método de costos ABC con el objetivo de determinar el costo real que genera el cultivo de limón sutil y papaya a fin de obtener resultados fehacientes que permitan determinar la rentabilidad generada en un periodo determinado.

REFERENCIAS

- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros. Formulación, análisis e interpretación conforme a las NIIFS y al PCGE*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Arellano, L. (2018). *Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial, Lima 2018* (Tesis de licenciatura). Universidad Norbert Wiener, Lima. Recuperado de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2064/TITULO%20-%20Lady%20Melody%20del%20Rosario%20Arellano%20Araujo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. (6ta edición). Caracas, Venezuela: Episteme C.A.
- Buenaño, M. (2017). *Los costos de producción de los productos agrícolas y su incidencia en la rentabilidad de los productores de la parroquia de Cibijés en el año 2015* (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba-Ecuador. Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3732/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0010.pdf>
- Caguana, J. (2018). *Estudio de los costos de producción de arroz, su comercialización y rentabilidad en el Canton Lomas de Sargentillo* (Tesis de licenciatura). Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/36251/1/Caguana%20M%c3%a9ndez%20Joseph%20Steven.pdf>
- Cartagena, A., Landa, H., y Huamaliano, Y. (2019). *Sistema de costos basado en actividades y la rentabilidad de la empresa de fabricación de pintura latex del distrito de Agustino periodo 2018* (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional del Callao, Callao. Recuperado de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/4248/CARTAGENA%2c%20LANDA%20Y%20HUAMALIANO_PREGRADO_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Condori, L. (2018). *Los costos de producción de la cochinilla y su incidencia en la rentabilidad del fundo Santa Rosa-distrito de San Juan de Sigvas 2017* (Tesis de

licenciatura). Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa.
Recuperado de
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/7202/COcochl.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Crédito y Caución. (2019). La insolvencia y la morosidad acechan al sector del aceite de oliva. *Revista electrónica de derecho concursal*, 2. Recuperado de
<https://app.vlex.com/#search/jurisdiction:PE/rentabilidad+empresarial/p2/WW/vid/837719709>

Eras, R., Burgos, J., y Lalangui, M. (2015). *Contabilidad de costos (1ra edición)*. Ecuador: Ediciones Utmach. Recuperado de
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6874>

Erazo, M. (2018). *Modelo de costeo basado en actividades para la optimización de procesos y el uso de los recursos en la empresa San Luis Flowers* (Tesis de maestría). Universidad central del Ecuador, Quito. Recuperado de
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/17408/1/T-UCE-0005-ADM-031-P.pdf>

Flores, N., y Siesquen, M. (2017). *Propuesta de un modelo de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad en la Empresa de Servicios Empresariales del Norte los Maderos E.I.R.L-Chiclayo 2014-2015* (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque. Recuperado de
<http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1138/BC-TES-5918.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Garnique, E., y Torres, M. (2017). *Diseño de un manual de costos de producción de maíz amarillo duro, para determinar la rentabilidad estudio de caso: fundo Morrope y Oyotún departamento de Lambayeque-2015* (Tesis de licenciatura). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrobojo, Chiclayo. Recuperado de
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1061/1/TL_GarniqueFloresElsaVictoria_TorresCabrejosMagdalenaFlor.pdf.pdf

Gil, J., Cruz, J., y Lemus, A. (2018). Desempeño financiero empresarial del sector agropecuario: un análisis comparativo entre Colombia y Brasil-2011-2015. *Revista*

EAN (84-117) 109-131. doi:DOI: <https://doi.org/10.21158/01208160.n84.2018.1920>

Gómez, Y., y Patiño, C. (2017). *Diseño para la implementación y aportes del costeo basado en actividades en la compañía de servicios públicos de Sogamoso S.A* (Tesis de licenciatura). Universidad pedagógica y tecnológica de Colombia. Recuperado de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2249/1/TGT-791.pdf>

Hernandez, M. (2018). *Sistema de costos para incrementar la rentabilidad en los servicios brindados por la empresa molinerías Grupo Ram S.A.C Lambayeque* (Tesis de licenciatura). Universidad César Vallejo, Chiclayo. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/26656/Hernandez_AMP.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta edición). México: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. Recuperado de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Hinojosa, F., y Chonga, L. (2018). *Mejoramiento de la rentabilidad mediante el costeo ABC en el Vellón Dorado* (Tesis de licenciatura). Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37362/1/HINOJOSA%20HIDALGO%20FERNANDO%20DANIEL%20c%20CHONGA%20CHONGA%20LUIS%20FAUSTO.pdf>

Hoyos, Á. (2017). *Contabilidad de costos I* (1ra edición). Huancayo. Recuperado de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4256/1/DO_FCE_319_MAI_UC0131_2018.pdf

Hurtado, M. (2019). *Diseño de un sistema de costeo basado en actividades para incrementar la rentabilidad de la panadería Las Canastas, Jaén 2018* (Tesis de licenciatura). Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5496/Hurtado%20P%20c3%20a9rez%20Maggali.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2018). *Caractícas Económicas y*

Financieras de las Empresas Comerciales. Lima. Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1464/libro.pdf

Instituto Peruano de Economía. (2020). *Informe del impacto del coronavirus en la economía peruana.* Lima: Amador Merino Reyna 460, Oficina 201. Recuperado de <https://www.ipe.org.pe/portal/informe-ipe-impacto-del-coronavirus-en-la-economia-peruana/>

Jara, C. (2018). *Implementación del sistema de costos ABC y su impacto en la rentabilidad de la empresa Inversiones 2A* (Tesis de licenciatura) . Universidad Continental, Huancayo. Recuperado de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4635/1/IV_FIN_108_TE_Jara_Huachopoma_2018.pdf

La República. (2019). *La agricultura hoy no es rentable para sus productores.* Recuperado de <https://larepublica.pe/sociedad/1467566-agricultura-hoy-rentable-productores/>

Lizcano, J. (2004). *Rentabilidad empresarial propuesta práctica de análisis y evaluación.* Madrid: Imprenta Modelo, S.L.

López, R., y Rodríguez, J. (2018). Particularidades del costo en las universidades. *Apuntes Contables Revista Científica de Contabilidad Universidad Externado de Colombia,* (106) 103-115. doi:DOI: <https://doi.org/10.18601/16577175.n21.08>

Lujan, L. (2009). *Contabilidad de costos (1ra edición).* Lima, Perú: Búho.

Mesones, H. (2018). *Propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para optimizar la rentabilidad en la empresa Inversiones y Negocios Generales Casa Blanca S.A.C - Chiclayo 2017* (Tesis de licenciatura). Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4817>

Molina, L., Oña, J., Tipán, M., y Topa, S. (2018). Análisis financiero en las empresas comerciales del Ecuador. *Revista de Investigación SIGMA Vol.05,Nº1,* (8-28). doi:DOI: 10.24133/sigma.v5i01.1202

- Morales, P., Smeke, J., y Huerta, L. (2018). *Costos Gerenciales* (1ra edición). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/detail.action?docID=5635966>
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*. Vol. 14, N°48, 606-628. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29012059009>
- Nuñez, J. (2018). *Sistema de costos ABC y su relación con la rentabilidad en las empresas del sector transporte del distrito de la Victoria, Lima 2018* (Tesis de licenciatura). Universidad César Vallejo, Lima. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/33238/Nu%c3%b1ez_MJM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pila, M. (2017). *Implementación del costeo basado en las actividades ABC para la empresa Calser S.A* (Tesis de licenciatura). Universidad Central del Ecuador, QUITO. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/13983/1/T-UCE-0003-AC075-2017.pdf>
- Polo, B. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/detail.action?docID=4909256>
- Quispe, R. (2018). *Diseño de un sistema de costeo basado en actividades (ABC) en la panadería integral el Chamillo S.A* (Tesis de licenciatura). Universidad mayor de San Andrés, La Paz - Bolivia. Recuperado de <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/20903/TES-1050.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Reyes, L. (2018). *Aplicación de un sistema de costos ABC para incrementar la liquidéz en la empresa de Martinez Silva Galbarino, Chiclayo 2017* (Tesis de licenciatura). Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4803/Reyes%20Esquen.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Ricra, M. (2014). *Ánalysis financiero en las empresas*. Lima: Pacífico Editores.

- Romero, J. (2019). *Aplicación de un sistema de contabilidad de costos por procesos en el cultivo de la cebolla para determinar la inversión y rentabilidad en la campaña agrícola de la Asociación de Agricultores Individuales de Lurifico-periodo 2018* (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo, Jequetepeque. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/13530/romeroromero_jhordy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Saba, K. (2019). *Costo de producción de la fresa y su incidencia en la rentabilidad por hectárea de los Agricultores Individuales de Chepén-2018* (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/12775/sabaalvitres_karla.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sepúlveda, L. (2019). *Manuel para la asignatura de costos: Empresas de producción y servicios* (1ra edición). Colombia: Corporación Universitaria Remington. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/detail.action?docID=5756607>
- Soriano, J. (2010). *Introducción a la contabilidad y las finanzas*. Barcelona: Profit Editorial.
- Torres, J., y Gonzales, W. (2017). Costos-Gastos y su impacto en la rentabilidad de empresas exportadoras de peces, crustáceos y moluscos. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/rentabilidad.html>
- Vallejos, H., y Chiliquinga, M. (2017). *Costos modalidad órdenes de producción*. Ibarra, Ecuador: UTN. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7077>
- Vargas, N. (2019). *Sistema de costos para la mejora en la rentabilidad de la empresa Agrotecsa S.A.C, Jaén 2017* (Tesis de licenciatura). Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6265/Vargas%20Fustamante%20Neiver.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vinelli, M. (30 de 04 de 2020). *Más medidas para el sector agropecuario en tiempos de*

COVID-19. Recuperado de ESAN:
<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2020/04/30/mas-medidas-para-el-sector-agropecuario-en-tiempos-de-covid-19/>

Yagual, J., y Guamán, S. (2018). Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa cacaotera Vearan S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/produccion-rentabilidad-vearansa.html>

ANEXOS

Anexo 1

Aprobación de la investigación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN Nº 0718-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 22 de junio de 2020

VISTO:

El Oficio N°0342-2020/FACEM-DC-USS de fecha 17/06/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de FACEM, de fecha 18/06/2020, sobre la designación de Asesor, y;

CONSIDERANDO:

Que, en el artículo 34° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, aprobado con Resolución de Directorio N° 199-2019/PD-USS de fecha 06 de noviembre de 2019, indica que el asesor del proyecto de investigación y del trabajo de investigación es designado mediante resolución de Facultad.

Que, el Asesor, es el docente que acompaña al egresado en el desarrollo de toda la investigación garantizando su rigor científico.

Que, con el propósito de consolidar la implementación de un conjunto de Estrategias para el Desarrollo de la Investigación Científica de los egresados y se encaminen los trabajos de Investigación, es pertinente extender una resolución que designe el Asesor que reúna los requisitos siguientes: a) Competencia y experiencia en el diseño y ejecución de trabajos de Investigación; b) Experiencia o especialización en el área del respectivo trabajo.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes.

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: DESIGNAR, como Asesores de los Informes de Investigación, de los estudiantes del X ciclo de la Escuela Profesional de Contabilidad, modalidad presencial PAST semestre 2020 I, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Escuela Profesional de Contabilidad
Universidad Señor de Sipán



Mg. Carla Angélica Reyes Reyes
Secretaría Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N°	AUTOR(S)	TITULO	LINEA	ASESOR
1	ALDANA PARRA LUCILA MARINELLY	SISTEMA DE GESTIÓN PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FRUTOS TONGORRAPE S.A, LAMBAYEQUE 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
	PAICO COC CORINA BEATRIZ			
2	ALMESTAR PISCOYA MARYURI JAZMIN	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR LA MOROSIDAD EN CAJA MUNICIPAL DE SULLANA, MOTUPE 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
	ANDONAIRE BANCES MARIA ALTEMIRA			
3	BERRU PINTADO DIANA	GESTION LOGISTICA PARA MEJORAR EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA LIBRERÍA MARIO VITERI E.I.R.L., CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
4	BRAVO GONZALES LEONID OMAR	SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DOMINIC SAC CHICLAYO 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
	CASAS ECHEVARRIA ZOILA ISABEL			
5	BRAVO MONTENEGRO ANI JUDITH	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECUPERACION DE CARTERA MOROSA EN LA ONG CRECER MYPE PERU, JAEN 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
6	CARHUATANTA GUERRERO GERSON PAUL	LAS MERMAS NATURALES Y PROCESADAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NORTH FRUIT S.A.C., CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
	FIESTAS QUEREBALU JORGE JOEL			
7	CESPEDES REYES MARIANA BELEN PAULA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA		Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

	LEYVA HUAMANTA YOVI EDITH	RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L., FERREÑAFE 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	
8	FARCEQUE MENDOZA YARLENI	ESTRATEGIAS DE VENTAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES E INVERSIONES CUBAS E.I.R.L., CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
	RIMARACHIN VILLACORTA GERSON ELI			
9	NORIEGA TORRES ADELA KASANDRA	CULTURA TRIBUTARIA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSE, TRUJILLO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
	PARIATANTA JULCA PAMELA			
10	CASTILLO PEREZ NEYLI	GESTIÓN DE COBRANZAS PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL LEONICTO S.A, CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
	OLIVERA YANGUA JULISSA			
11	DÍAZ SANCHEZ ROIVER JOEL	LA MOROSIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FINANCIERA CONFIANZA - AGENCIA CHOTA, 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
	REQUEJO PARDO JOSE GILMER			
12	BENITES QUIROGA KARINA VANESA	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR LA MOROSIDAD EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR UNIVERSITY COLLEGE, TÚCUME LAMBAYEQUE 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
13	BOSSIO TORRES HUGO BERARDO LEOPOLDO	CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN EL ACATAMIENTO DE LAS OBLIGACIONES RESPECTO AL PAGO DE TRIBUTOS DE LA EMPRESA BIENES Y SERVICIOS AD INVERSIONES SAC., 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
14	BRAVO ESPINO MIRIA EVITA	IMPLEMENTACIÓN DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OBOTRUS SRL, CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

15	BUSTAMANTE LOZANO JOSE ANIBAL	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR LA MOROSIDAD EN LA SUB GERENCIA DE GESTIÓN INMOBILIARIA DE LA SOCIEDAD DE BENEFICENCIA DE CHICLAYO, 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
16	COSEY MORI TANIA ELIZABETH	CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA NEGOCIOS DELIA, CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
17	CUBAS SOLANO ALBERT NOE	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA DISMINUIR EL RIESGO CREDITICIO EN LA RENTABILIDAD DE MIBANCO BANCO DE LA MICROEMPRESA S.A.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
18	CUSTODIO MARTÍNEZ CINDY MEDALIT	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MC. CONSTRUCTORA E.I.R.L. CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
19	DAVILA HOYOS	GESTIÓN DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR - CAJAMARCA 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
20	DELGADO TORRES JOSE DENILSON	ESTRATEGIAS LOGÍSTICAS PARA MEJORAR EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES HERMANOS RODAS S.A.C., CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
21	DIAZ TARRILLO FANNY MEDALY	GESTIÓN FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA S.A.C. CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
22	ESPINOZA BARRETO LUIS DANYLO	ESTRATEGIAS OPERACIONALES PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL PRODUCTO TERMINADO EN MOLINERA SUDAMÉRICA S.A.C. 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
23	GARCIA JIMENEZ GOODIAR IVAN	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO - 2018	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

24	GIL HERNANDEZ OLENKA YANELA	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA AUMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA ORTIZ VASQUEZ EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
25	GONZALES MENA NILSON	TRATEGIAS FINANCIERAS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN EL GRIFO TOBI EIRL, MORROPE - LAMBAYEQUE - 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
26	GUZMAN DELGADO KATERIN DEL ROSARIO	GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OLA COMERCIALIZADORA & SERVICIOS GENERALES S.R.L. CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
27	LIZETT SHARONG DELFINA	ARRENDAMIENTO FINANCIERO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORTES Y PERFORACIONES E.I.R.L., UMA 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
28	MIRANDA PRECIADO MILAGROS DEL ROSARIO	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA ALMACENES DE LA SELVA SAC, CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
29	PUPUCHE ROQUE JHONY	GESTIÓN DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS, 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
30	REQUEJO RAMIREZ PAOLA ESTELA	CULTURA TRIBUTARIA PARA MEJORAR LOS INGRESOS DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAÉN, 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON
31	RUIZ DELGADO YOMAR	ESTRATEGIAS DE CREDITOS Y COBRANZAS PARA OPTIMIZAR LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA EL AGUILA S.R.L, CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO	Mg. ROGER FERNANDO CHANDUVI CALDERON

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Constancia de autorización



CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

Chiclayo, 5 de noviembre del 2020

Sr. Baca Reyes Jorge Miguel
Representante Legal de la empresa Obcitrus S.R.L

Yo, Baca Reyes Jorge Miguel identificado con DNI N° 16775828 en calidad de representante legal de la empresa Obcitrus S.R.L. autorizo a la alumna Bravo Espino Miria Evita identificada con DNI N° 41206566, estudiante del X ciclo de la carrera profesional de contabilidad de la universidad Señor de Sipan, el uso de datos e información de mi representada para efectos exclusivamente académicos para la elaboración de su informe de investigación denominado "Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Obcitrus S.R.L, Chiclayo 2019"

Se expide la presente para los fines que se crea conveniente.

Atentamente.

OBCITRUS S.R.L.
.....
Jorge M. Baca Reyes
REPRESENTANTE

Calle 7 de enero 633
CHICLAYO

CEL: 979660632
Email: obcitrus@hotmail.com

Anexo 3

Validación de instrumentos

Experto 1

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Max Alejandro Tepe Sánchez, Magister en gestión Pública, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Miria Evita Bravo Espino, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "IMPLEMENTACION DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OBCITRUS, CHICLAYO 2019"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 11 de noviembre del 2019


MR. MAX ALEJANDRO TEPE SÁNCHEZ
JEFE DE ADMINISTRACIÓN

Mg. Max Alejandro Tepe Sánchez
DNI N° 44919606

Experto 2

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Luis Alberto Cruz Mendoza, Magister en Tributación, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Miria Evita Bravo Espino, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "IMPLEMENTACION DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OBCITRUS, CHICLAYO 2019"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 09 de noviembre del 2019



Mg. Luis Alberto Cruz Mendoza
DNI N° 18077958

Experto 3

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **Julio César Nuntón More**, Magister en Proyectos de Inversión, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Miria Evita Bravo Espino, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "IMPLEMENTACION DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OBCITRUS, CHICLAYO 2019"

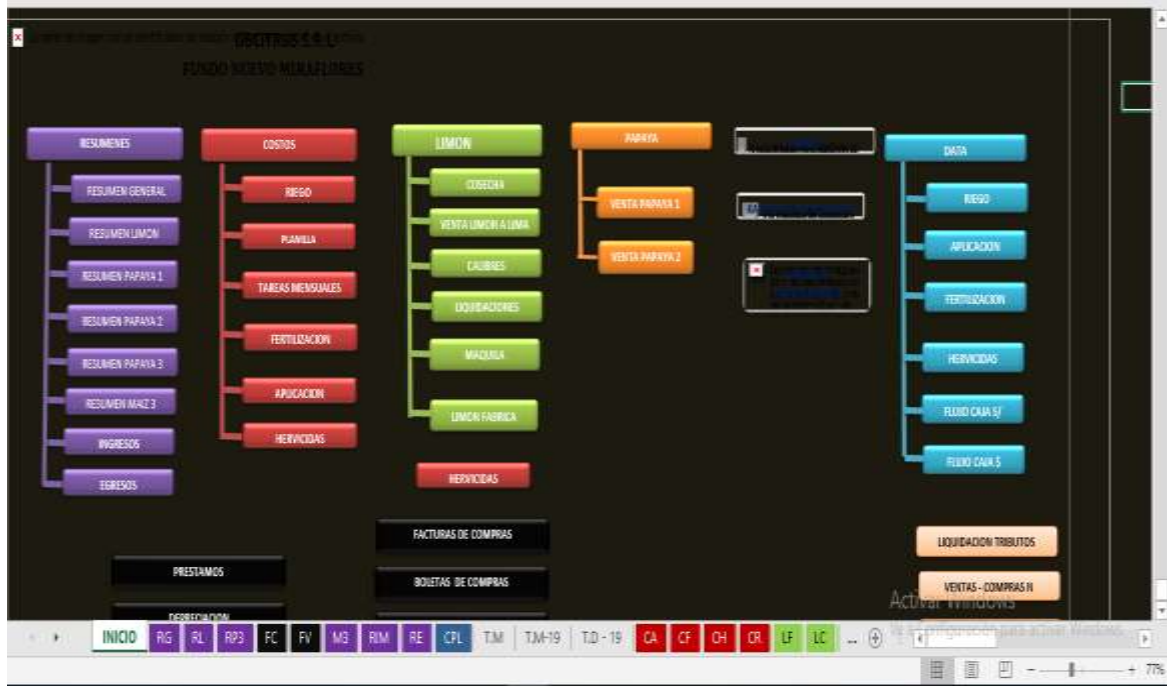
C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 12 de noviembre del 2019

Mg. Julio César Nuntón More
DNI N° 42442359

Anexo 4

Sistema de costos de la empresa



Anexo 5

Estados financieros del ejercicio 2018

Estado de situación financiera

OBCITRUS SRL	
Estado de Situación Financiera	
Al 31 de Diciembre de 2018	
(Expresado en Nuevos Soles)	
Activo	
Activo Corriente	
Caja y Bancos	234,675.47
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,155.31
Otras Cuentas por Cobrar	80,238.61
Existencias	28,363.00
Total Activo Corriente	<u>344,432.39</u>
Activos Biológicos	406,187.89
Inmuebles Maq. Equipo (neto de Depreciación Acum.)	113,203.79
	<u>519,391.68</u>
Total Activo	<u><u>863,824.07</u></u>
Pasivo y Patrimonio	
Pasivo Corriente	
Cuentas por Pagar Comerciales	40,135.03
Otras Cuentas por Pagar	601,938.99
Total Pasivo Corriente	<u>642,074.02</u>
Cuentas por Pagar a Vinculadas	0.00
Total Pasivo	<u>642,074.02</u>
Patrimonio Neto	
Capital	208,090.00
Resultados Acumulados	-22,825.63
Resultados del Ejercicio	36,485.67
Total Patrimonio Neto	<u>221,750.04</u>
Total Pasivo y Patrimonio Neto	<u><u>863,824.06</u></u>

Estado de resultados

OBCITRUS SRL
Estado de Resultados
Por el periodo Enero - Diciembre 2018
(Expresado en Soles)

Ventas Netas	929,738.12
Costo de Ventas	-612,122.49
Utilidad Bruta	<u>317,615.63</u>
<u>Gastos Operacionales</u>	
Gastos Administrativos	-121,919.88
Gastos de Ventas	-143,142.05
Utilidad Operativa	<u>52,553.70</u>
Otros Ingresos y Gastos	
Ingresos Financieros	362.45
Gastos Financieros	-9,789.41
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	-202.42
Resultados antes de Partidas Extraordinarias, Participaciones y del Impuesto a la Renta	<u>42,924.32</u>
Ingresos Extraordinarios	0.00
Gastos Extraordinarios	0.00
Utilidad Neta antes de Participaciones e Impuestos	<u>42,924.32</u>
Participacion de los Trabajadores	0.00
Impuesto a la Renta	-6,438.65
Utilidad Neta	<u><u>36,485.67</u></u>

Anexo 6

Estados financieros del ejercicio 2019

Estado de situación financiera

<u>OBCITRUS SRL</u>	
<u>Estado de Situación Financiera</u>	
Al 31 de Diciembre de 2019	
(Expresado en Nuevos Soles)	
<u>Activo</u>	
Activo Corriente	
Caja y Bancos	289,944.74
Cuentas por Cobrar Comerciales	-20,505.87
Otras Cuentas por Cobrar	47,031.29
Existencias	20,957.27
Total Activo Corriente	<u>337,427.43</u>
Activos Biológicos	387,675.39
Inmuebles Maq. Equipo (neto de Depreciación Acum.)	110,908.02
	<u>498,583.41</u>
Total Activo	<u><u>836,010.84</u></u>
<u>Pasivo y Patrimonio</u>	
Pasivo Corriente	
Cuentas por Pagar Comerciales	23,357.31
Otras Cuentas por Pagar	499,879.19
Total Pasivo Corriente	<u>523,236.50</u>
Total Pasivo	<u>523,236.50</u>
Patrimonio Neto	
Capital	208,090.00
Resultados Acumulados	13,660.04
Resultados del Ejercicio	91,024.30
Total Patrimonio Neto	<u>312,774.34</u>
Total Pasivo y Patrimonio Neto	<u><u>836,010.84</u></u>

Estado de resultados

OBCITRUS SRL	
Estado de Resultados	
Por el periodo Enero - Diciembre 2019	
(Expresado en Soles)	
Ventas Netas	1,463,924.42
Costo de Ventas	<u>-1,056,329.43</u>
Utilidad Bruta	407,594.99
Gastos Operacionales	
Gastos Administrativos	-131,162.90
Gastos de Ventas	<u>-160,520.22</u>
Utilidad Operativa	115,911.87
Otros Ingresos y Gastos	
Ingresos Financieros	209.59
Gastos Financieros	-7,982.56
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	<u>-893.76</u>
Resultados antes de Partidas Extraordinarias, Participaciones y del Impuesto a la Renta	107,245.14
Ingresos Extraordinarios	0.00
Gastos Extraordinarios	<u>0.00</u>
Utilidad Neta antes de Participaciones e Impuestos	107,245.14
Participacion de los Trabajadores	0.00
Impuesto a la Renta	<u>-16,220.84</u>
Utilidad Neta	91,024.31

Anexo 7

Ubicación del fundo de la empresa Obcitrus SRL



Anexo 8

Evidencias de la recolección de información



Anexo 9

MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA							
TITULO: Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Obcitrus SRL, Chiclayo 2019							
PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿Cómo incide el método de costos ABC sobre la rentabilidad de la empresa Obcitrus SRL, Chiclayo 2019?	Determinar la incidencia del método de costos ABC sobre la rentabilidad de la empresa Obcitrus, Chiclayo 2019.	1. Determinar la rentabilidad económica y financiera de la empresa Obcitrus SRL. 2. Identificar las actividades y los recursos utilizados en el proceso productivo de la empresa Obcitrus SRL. 3. Evidenciar la incidencia del método de costos ABC sobre la rentabilidad de la empresa Obcitrus SRL.	H₁ El método de costos ABC, incide favorablemente sobre la rentabilidad de la empresa Obcitrus, Chiclayo 2019. H₀ El método de costos ABC, no incide favorablemente sobre la rentabilidad de la empresa Obcitrus, Chiclayo 2019.	Costos ABC	Actividades	Actividades del proceso productivo.	Entrevista / Guía de entrevista.
						Recursos que se utilizan para el desarrollo de las actividades agrícolas	
						Control de actividades por procesos productivo	
						Tiempos en que se realizan las actividades de cultivo.	
				Rentabilidad	Económica	Determinación del costo.	
						Identificación de los inductores del costo.	
Rentabilidad	Financiera	Control de asignación de recursos por proceso productivo.					
		Control de inductores del costo por cultivo.					
		Resultado de explotación / Total de activos					
		Utilidad Neta / Patrimonio					
		Análisis documental/ Guía de análisis documental.					

Formato T1



FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR
(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 22 de junio del 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

La suscrita:
Bravo Espino Miria Evita, con DNI 41206566

En mi calidad de autora exclusiva del trabajo de grado titulado: IMPLEMENTACIÓN DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OBCTRUS SRL, CHICLAYO 2019, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de CONTADOR PÚBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
BRAVO ESPINO MIRIA EVITA	41206566	

Acta de originalidad



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Chapoñan Ramírez Edgar, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la Investigación aprobada mediante Resolución N° 0719-FACEM-USS-2020, de la estudiante, Bravo Espino Miria Evita Titulada **IMPLEMENTACIÓN DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OBCITRUS SRL, CHICLAYO 2019.**

Se deja constancia que la Investigación antes indicada tiene un Índice de similitud del 24 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PO-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 26 de julio de 2021



Mg. Chapoñan Ramírez Edgar,
DNI N° 42623346

Nota: La Investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

Reporte turnitin

