



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA
RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC,
APURIMAC 2022**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

Autora:

**Bach. Enriquez Quispe Guina Surpuy
<https://orcid.org/0000-0001-6563-1688>**

Asesora:

**Mg. Cachay Sanchez Lupe del Carmen
<https://orcid.org/0000-0002-6478-0996>**

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

**Pimentel – Perú
2023**

Aprobación del jurado

“Sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios
Perlas De Chankas SAC, Apurímac 2022”

Dra. CABRERA SANCHEZ MARILUZ

.....

Presidente del Jurado

Mg. MENDO OTERO RICARDO FRANCISCO ANTONIO

.....

Secretario del Jurado

Mg. RIOS CUBAS MARTIN ALEXANDER

.....

Vocal/Asesor del Jurado




DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien(es) suscribe(n) la **DECLARACIÓN JURADA**, soy(somos) **egresado (s)** del Programa de Estudios de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro (amos) bajo juramento que soy (somos) autor(es) del trabajo titulado:

**SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC, APURÍMAC 2022**

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

Enriquez Quispe Guina Surpuy	DNI: 46473610	
------------------------------	---------------	---------------------------------------------------------------------------------------

Pimentel, 20 de marzo de 2023.

Dedicatoria

A Dios por guiarme y darme fuerzas para poder lograr concretizar mis ideas, a mi familia en especial a mis padres, Eleodoro Enriquez y Maria Quispe por confiar y darme el impulso a conseguir mis logros.

Guina Surpuy Enriquez Quispe

Agradecimiento

Poniendo siempre a Dios por encima de todo doy agradecimiento por brindarme sabiduría y salud para seguir logrando mis objetivos planteados a lo largo de la vida, agradecer a la Universidad Señor de Sipan por permitirme ser parte de ella y conocer nuestros formadores personas de gran sabiduría quienes nos guiaron a lo largo de nuestra formación académica. Para finalizar quiero agradecer a mis padres por su esfuerzo de seguir apoyándome.

Guina Surpuy Enriquez Quispe

Resumen

En el actual estudio titulado “SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC, APURÍMAC 2022”, tuvo como objeto primordial elaborar un sistema de costos ABC como propuesta para acrecentar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC, en cuanto al marco metodológico del estudio aplicada fue de tipo cuantitativo, diseño no experimental y con alcance propositivo- descriptiva. La muestra estuvo conformada por el gerente general, el contador y los documentos de los registros de ingresos. Como técnicas se aplicó la entrevista y el análisis documental. Como resultados que se obtuvieron en relación a los objetivos evidenciaron que la falta de un sistema de costos no le permite a la empresa generar mayor rentabilidad, sin embargo, con la ejecución del sistema de costos ABC la empresa mejoraría su rentabilidad, esto debido a que un adecuado manejo de los costos con dicho sistema posibilita a la empresa conocer los costos por actividad de cada uno de los equipos a través de los denominados inductores para actividad. Por ello, el análisis de los costos mediante un sistema de costos eficiente como el sistema de costos ABC, permitirá a la empresa lograr una mayor ganancia y en su rentabilidad.

Palabras claves: Sistema de costos ABC, Rentabilidad

Abstract

The main objective of this research was “ABC COST SYSTEM TO IMPROVE PROFITABILITY IN THE MULTISERVICES PERLAS DE CHANKAS SAC COMPANY, APURÍMAC 2022”, to prepare a proposal for an ABC cost system to improve profitability in the Multiservicios Perlas de Chankas SAC company. As for the applied study methodology, it was of a quantitative type, a non-experimental design and with a descriptive and propositive scope. The sample consisted of the general manager, the accountant and the documents from the income records. As techniques, the interview and documentary analysis were applied. The results that were obtained in relation to the objectives showed that the lack of a cost system does not allow the company to generate greater profitability, however, with the application of the ABC cost system, the company would improve its profitability, because Proper cost management with this system allows the company to know the costs per activity of each of the equipment through the so-called inductors for activity. Therefore, the analysis of costs through an efficient cost system such as the ABC cost system, will allow the company to achieve greater profitability.

Keywords: ABC cost system, Profitability.

Índice

Aprobación del jurado	ii
Declaracion Jurada de originalidad	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Resumen	vij
Abstract	vii
Índice de tablas	xii
Índice de figuras	xiii
I. INTRODUCCION	14
1.1. Realidad Problemática	15
1.1.1. Nivel internacional	15
1.1.2. Nivel Nacional	16
1.1.3. Nivel Local	18
1.2. Trabajos previos	18
1.2.1. Nivel Internacional	18
1.2.2. Nivel Nacional	20
1.2.3. Nivel Regional	22
1.3. Teorías relacionadas al tema	23
1.3.1. Concepto de costos	23
1.3.2. Elementos del costo	23
1.3.2.1. Materia prima	24
1.3.2.2. Mano de obra	24
1.3.2.3. Gastos indirectos:	25
1.3.3. Clasificación de los costos	25
1.3.3.1. Según su función	25

1.3.3.2.	Por su identificación	25
1.3.3.3.	Por el período en que se logran los resultados	26
1.3.3.4.	Por el momento en el que se determinan los costos	26
1.3.3.5.	Por su forma o costo total	27
1.3.3.6.	Por la función en cuanto a la toma de decisiones	27
1.3.4.	Sistemas de costos tradicionales	27
1.3.4.1.	Sistema de costos por procesos	27
1.3.4.2.	Sistema de costos por orden de producción	28
1.3.5.	Sistema costos ABC según autores	28
1.3.6.	Antecedentes del Sistema de costos ABC	30
1.3.7.	Objetivos del sistema de costos ABC	30
1.3.8.	Ventajas del sistema de costeo ABC	31
1.3.9.	Desventajas del sistema de costeo ABC	34
1.3.10.	Diferencias entre el sistema de costos ABC y el sistema de costos tradicional	36
1.3.11.	Componentes del sistema de costos ABC	37
1.3.11.1.	Recursos	37
1.3.11.2.	Actividades	37
1.3.11.3.	Objeto de costo	37
1.3.11.4.	Inductores de costo	38
1.3.12.	Etapas para implementar un sistema de costos ABC	38
1.3.13.	Cadena de valor	41
1.3.14.	Rentabilidad	41
1.3.15.	Rentabilidad sobre la inversión (ROA)	42
1.3.16.	Rentabilidad neta sobre ventas	43
1.3.17.	Conceptos teóricos	43
1.3.17.1.	Rentabilidad	43

1.3.17.2. Empresa	43
1.4. Formulación del problema	44
1.5. Justificación	44
1.5.1. Justificación Científica	44
1.5.2. Justificación Institucional	45
1.5.3. Justificación Social	45
1.6. Hipótesis	46
1.7. Objetivos de la investigación	46
1.7.1. Objetivo general	46
1.7.2. Objetivos específicos	46
II. MATERIAL Y MÉTODO	46
2.1 Tipo y diseño de investigación	46
2.1.1. Tipo de investigación	46
2.2. Población y Muestra	48
2.3. Variables, Operacionalización	48
2.3.1. Variable independiente	48
2.3.2. Variable dependiente	49
2.3.3. Operacionalización de variables	50
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	52
2.4.1. Técnicas	52
2.4.1.1. El análisis documental	52
2.4.1.2. Entrevista	52
2.4.2. Instrumento	53
2.4.2.1. Análisis de documentos	53
2.4.2.2. Análisis de estados financieros	53
2.4.2.3. Guía de entrevista	53
2.4.3. Validez y confiabilidad	54
2.4.3.1. Validez	54

2.4.3.2. Confiabilidad	54
2.5. Procedimientos de análisis de datos.	54
2.6. Aspectos éticos	54
2.7. Criterios de rigor científico	55
III. RESULTADO	55
3.1. Tablas y figuras	55
3.2. Discusión de resultados	67
3.3. Aporte Científico	74
3.3.1. Generalidades	74
3.3.2. Introducción	75
3.3.3. Fundamentación	75
3.3.4. Objetivos de la propuesta	75
3.3.4.1. Objetivo principal	75
3.3.4.2. Objetivo Específicos	75
3.3.5. Generalidades de la empresa	75
3.3.6. Desarrollo de la propuesta	77
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	108
4.1. Conclusiones	108
4.2. Recomendaciones	109
REFERENCIAS	110
1 ANEXOS	115

Índice de tablas

Tabla 1. Ventajas del Costeo ABC según Ortega-Cárdenas.	31
Tabla 2. Ventajas del Costeo ABC según Salas y Soldevilla.....	32
Tabla 3. Ventajas del costeo ABC según Aimar.....	33
Tabla 4. Desventajas del Sistema ABC según Ortega-Cárdenas.....	34
Tabla 5. Desventajas del sistema ABC según Salas y Soldevila.....	35
Tabla 6. Diferencia entre el sistema de Costos tradicionales y sistema de costos ABC.....	36
Tabla 7. Etapas para la implementación de un sistema de costos ABC.....	38
Tabla 8. Operacionalización de variables.....	50
Tabla 9. Técnicas e instrumentos.....	53
Tabla 10. Cuadro comparativo de ingresos.....	57

Índice de figuras

Figura 1. Elementos del costo	24
Figura 2. Sistema de costeo ABC	29
Figura 3. Pilares del ABC	31
Figura 4. Ejemplo del sistema de costos tradicional y sistema ABC	36
Figura 5. Rentabilidad: Relación entre los recursos empleados y los beneficios .	41
Figura 6. Ingresos del periodo 2021	

I. INTRODUCCION

El actual estudio se centra en la investigación de la elaboración de un sistema de costos ABC para incrementar la rentabilidad en la empresa multiservicios perlas de Chankas SAC, Apurímac 2022.

Hoy en día, es crítico adoptar un sistema de gestión de la contabilidad como elemento fundacional que posibilite el cálculo de los costos de producción de bienes y servicios, así como la toma de decisiones para competir en el mercado.

La apreciación de un sistema de costos ABC se le define como un instrumento que a través de una metodología del costeo de actividades, productos y procesos va a permitir la generación de estrategias que serán necesarios para medir, estudiando los costos indirectos de las tareas ejecutadas en la compañía, para después determinar los costos a las actividades por producto. Esta metodología se adapta a cualquier necesidad del negocio o empresa.

De acuerdo a investigaciones y estudios anteriores se explica el crecimiento del sector minero a nivel nacional, evidenciando un crecimiento aproximado de 15% en la actividad de alquiler de maquinaria pesada en los 5 últimos años, por ende, se ha vuelto un mercado muy importante y dinámico, lo cual incrementa el número de empresas de dicho rubro además de clientes demandantes de este servicio. Dado este crecimiento la empresa Multiservicios Perlas de Chankas S.A.C decide realizar analizar su situación actual, en base a la manera como utilicen sus costos, se pretende demostrar que la herramienta más idónea para llevar el control de sus costos mediante el costeo ABC.

1.1. Realidad Problemática

1.1.1. Nivel internacional

Ortega-Cárdenas et al. (2020) en su investigación afirman que en América Latina las PYME toman un rol fundamental en la contribución al crecimiento económico de cada país. A pesar de su importancia, las PYME son difíciles de definir con precisión porque sus factores varían según la economía del país en el que se encuentran.

Lizana (2022) en el artículo "ABC Costeo basado en actividades" menciona que el sistema de costos ABC se debe a fallas de sistemas tradicionales de costos, donde las entidades asignan costos por cada actividad referidas a los recursos y el asignamiento de costos a los objetos considerando el uso de las actividades. Por ello, los drivers se refieren a la distribución de costos a las actividades y objetos, que a su vez expresan técnicamente la relación de causa y efecto. Las definiciones claves para costeo ABC son: recursos, actividades, particularidades de costos, drivers.

Chávez (2019) en su trabajo "Gestión de costos ABC/ABM en la industria avícola del Ecuador" menciona que el costeo ABC, detecta y analiza las materias y recursos implicados en una actividad, independientemente del lugar de origen de las cuenta. El método de costeo ABC se destaca por ser una opción que surgió de la exigencia de las principales compañías que buscaban una administración más profunda de los costos y la eficiencia de los recursos, permitiendo el progreso y el posicionamiento continuo de la empresa.

El sistema ABC asigna costes a las actividades en función de su utilización y frecuencia de consumo dentro de un proceso de fabricación, según Chávez-Camacho et al. (2020) en su estudio "Sistema de costes basado en actividades ABC/ABM como herramienta de gestión en C.V.". Debido a lo mencionado, es fundamental tener en cuenta lo siguiente.:

Se denomina recurso a todo elemento material, bien o talento humano requerido en el despliegue de las tareas de la producción.

Las actividades que transforman un recurso en un producto terminado deben llevarse a cabo como parte de un ciclo de mejora continua.

El inductor de costes es un método para determinar la mejor correlación de los medios manejados y la producción realizada, que se define como la producción de cada actividad.

Los objetos de coste, que son las personas, productos o servicios que consumen las acciones a realizar, incluyen clientes, medios de distribución y venta, sucursales y los procedimientos.

Una cadena de valor se trata de un grupo de métodos que transforman una materia prima en un producto acabado, o el proceso a través del cual se añade un beneficio al cliente.

1.1.2. Nivel Nacional

Por su parte, Ramos et al. (2020) en su investigación “Cálculo de costes ABC como técnica de decisión empresarial” afirman que el efecto del uso del sistema de costes ABC es magnífico, porque examinaron el rendimiento de las etapas del sistema de costes en función de las circunstancias en 106 empresas manufactureras de China, y descubrieron que la utilización de este método era un éxito porque se comprobó que, si la estructura se ejecuta correctamente, significará mucho. También afirmaron que el sistema de costes ABC es un medio de cálculo de costes preciso porque sólo proporciona costes precisos mediante la identificación del valor de las necesidades de las actividades de producción mostradas en la administración de la compañía, y la propia teoría del sistema de costes ABC permite explicar las especificaciones, los procesos, los modelos y otros principios del sistema.

Perú contable (2017) en su apartado “Ventajas y Desventajas del costeo ABC” refiere que el sistema de cálculo de costes ABC supervisa el coste y el rendimiento de las operaciones para impulsar en el curso una buena toma de decisiones estratégicas a controlar mejor las actividades y

los procesos de una compañía. El cálculo de costes ABC también está diseñado para analizar los costes de los recursos manipulados en la ejecución de las actividades de una entidad, y debe utilizarse como métrica de rendimiento para mejorar los objetivos de la empresa. A diferencia de un sistema de costes estándar, el método ABC permite concentrarse en el estudio de las actividades para identificar cómo se llevarán a cabo y los recursos que se utilizarán. Las principales ventajas del sistema son la jerarquización de los costes del producto, el análisis de los beneficios, el crecimiento de la fiabilidad de la información sobre los costes, la eliminación de las operaciones que no añaden valor al producto y el perfeccionamiento de la competitividad de la cadena de valor. El hecho de que los costes no puedan aumentar es uno de los principales inconvenientes del sistema, y su aplicación es relativamente pesada porque aumenta el peligro de las asignaciones arbitrarias. Este nuevo enfoque, en cambio, destaca por ofrecer un método más eficaz y rápido de reducción de costes.

La República (2018) en su artículo denominado “Costeo ABC: Actividades como tema central”, menciona que los costos ABC se analiza detalladamente los costos, mediante los componentes denominados inductores de costos o drivers, los cuales son un factor determinante de las variaciones en el costo. Otra de las principales características de dicho sistema es la determinación de costos por actividades. Para temas contables debe considerarse el costo total de diseñar y producir un producto o servicio para incluirse dentro del costo del producto. Asimismo, la importancia de dicho sistema de costos radica en llevar un mejor control contable asignando costos a sus productos y servicios durante las actividades, ya que permite analizar los costos reales obtenidos.

Saavedra (2018) en su investigación “Costeo basado en actividades” el sistema de Costeos ABC se caracteriza por ser un sistema contable eficaz y rápido para la reducción de costos, dado que obtiene información relevante que le permite conocer los inductores de costos reales y en base a ellos actuar. Asimismo, el ABC se aplica en todo tipo de empresas ya que brinda

una metodología de trabajo más sencilla, por reemplazar los balances tediosos y otros estados contables. Por ende, trabajar con dicho sistema va generar mayor rentabilidad en la empresa, porque se podrá tener un cálculo de costos preciso en su proceso de costos, ya que este se basa en lo que cuesta cada actividad y en base a ello asignarle un costo.

1.1.3. Nivel Local

La compañía Multiservicios Perlas de Chankas SAC, con el RUC N° 20602914209, es una institución que brinda el servicio de alquiler de maquinaria livianas y pesadas línea amarilla a la empresa minera ubicada en la zona de la región de Apurímac distrito de Haqira, es una empresa que se estableció en el año 2018 y desde esa fecha se viene desempeñando en el rubro de alquiler de diversas maquinarias, esta empresa fue fundado por los pobladores de la comunidad (8 personas) su gerente general el señor Alipio Huamani Ccasani, en la comunidad viene realizando la actividad de explotación de minerales la empresa ANABI SAC el cual asesoró y dio apoyo social para la compra de una maquinaria para que puedan empezar a realizar la actividad, hoy en día cuenta con tres maquinarias de línea amarilla, dos camionetas y una cisterna, la empresa se encuentra ubicada según SUNAT en la comunidad Huanca S/N distrito de Haqira - Cotabambas -Apurímac.

Si bien en la en la localidad de Apurimac las empresas en los últimos años viene ascendiendo debido al crecimiento de las explotaciones mineras la empresa ya lleva 5 años operando en el mercado, su problema principal es que maneja un método de costeo tradicional, el mismo que no es aplicado debidamente, además que no se sustenta un adecuado control de este.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. Nivel Internacional

Burgos et al. (2020) en su trabajo “Estudio de rentabilidad de la empresa Hummingbird e implantación de un método de cálculo de costes ABC” realizado en Reino Unido tuvo como propósito crear un sistema de costes ABC y evaluar el impacto de su implantación en la empresa

Hummingbird. El método utilizado fue un enfoque híbrido, con un diseño descriptivo no experimental que ayudó al análisis del tema de investigación. Para obtener información de las muestras seleccionadas, se utilizaron dos técnicas para la recogida de datos: las entrevistas y las encuestas por cuestionario. Ambos se utilizan en el ámbito laboral, siendo el primero utilizado por los directivos y el segundo por el equipo administrativo y operativo. La dirección ha podido obtener resultados fiables gracias a la ejecución del cálculo de costes ABC, como la optimización de los recursos de producción y la creación de distintas ofertas de precios de venta en base a los costes y las capacidades por departamento para aumentar los márgenes de beneficio de los productos y la rentabilidad de la empresa.

Morocho et al. (2019) en su investigación titulada “Identificación de los costes mediante la metodología ABC/ABM es una opción estratégica en el sector de los servicios portuarios” desarrollada en Ecuador para la empresa Loadfrans tuvo como objeto construir una metodología de costeo ABC y ejecutarla en algunos servicios portuarios de la empresa. Este estudio utilizó un enfoque de método mixto, con instrumentos que admitieron la recolección de datos cuantitativos y cualitativos en un mismo marco temporal (propósito transversal) los cuales son encuestas, entrevista y observación, presentando un alcance descriptivo-explicativo. La unidad de estudio incluyó a 75 personas de diversos departamentos de la organización, incluyendo personal directivo, administrativo y operativo. Obteniendo como resultado de la ejecución del modelo de gestión de costes de actividad ABC/ABM a la compañía que los costes de los servicios portuarios son entre un 2 y un 3% inferiores a los costes definidos por la contabilidad de la entidad, lo que potencia la rentabilidad de la misma.

Guillén y Lema (2018) en su investigación llamada “Diseño de un sistema de costeo ABC para una panadería”, donde su objetivo primordial fue plantear un sistema de costeo ABC para una panadería ubicada en Guayaquil, Ecuador. Su diseño de investigación fue descriptivo – propositivo; debido a que la metodología de costos ABC se aplica en la producción, dado

que a la asociación de los costos indirectos con los gastos administrativos de un producto, por ello la implementación de dicho sistema hace que los beneficios se reflejen en los beneficios económicos y en el recorte de los costos indirectos por medio de la alteración o exclusión de actividades que no aporten valor para así establecer ventajas competitivas ante los costos tradicionales dados en el proceso productivo. Las técnicas aplicadas al estudio para la recolección de información y el cumplimiento del método científicos fueron: el análisis documental, el análisis de contenido, la observación, encuestas y entrevista. Obteniendo como producto, que el proceso en el área de producción se da de manera empírica aplicando únicamente los cálculos matemáticos en Excel, por ende, es fundamental el conocimiento sobre una buena manipulación del sistema de costos, puesto que el desconocimiento acerca del manejo de costos en la panadería ha generado gastos innecesarios elevados que a lo largo del tiempo afecta la rentabilidad de la misma en el mercado.

1.2.2. Nivel Nacional

Pérez (2021) en su estudio “Control de los costes internos de producción en las pequeñas empresas peruanas” desarrollado en la ciudad de Rioja, San Martín, Perú. Tuvo como finalidad mejorar la productividad haciendo hincapié en la necesidad de la gestión de los costos de producción en las pequeñas empresas pertenecientes al sector industrial o manufacturero utilizando un sistema de costos ABC en su estudio. Este se centró en la recopilación y análisis de datos sobre el tema utilizando un enfoque analítico y descriptivo. Inicialmente se recopiló un total de 27 publicaciones de investigación, utilizando la revisión bibliográfica, teórica y conceptual para la recopilación de datos de información. A partir de esta cifra inicial, se realizó un examen en profundidad y se eligieron 16 trabajos académicos, ya que abordan específicamente el tema de los gastos. A través del análisis de este material se descubrieron las ventajas de utilizar los gastos a lo largo la producción. Como resultado, se ha detectado que es fundamental utilizar el control de costes interno para aumentar la producción de las pequeñas empresas industriales.

Jara (2018) en su investigación realizada en la ciudad de Huancayo, titulada “Impacto de la aplicación del esquema de costes ABC en la rentabilidad de Inversiones 2 A” donde el propósito de mejorar rentabilidad fue establecer el impacto de implementar Costos ABC durante el periodo 2016 y 2017, la metodología empleada fue de carácter explicativo y diseño cuasi experimental. Asimismo, utilizó como técnicas de recolección de datos y la Observación, plasmando la información recabada en una ficha de registro y la entrevista la cual fue aplicada mediante una entrevista estructurada al gerente; donde luego de implementar el sistema de costos ABC en la fabricación de la Harina de Maca Gelatinizada disminuye el costo directo por kilogramo en un 24%, siendo esta reducción significativa ($p \leq 0,05$). De igual manera, el costo indirecto de fabricación por kilogramo manifestó una disminución de 20% durante los periodos 2016 y 2017.

Coronado (2017) en su investigación “Impacto de una propuesta de implantación de un sistema de costes ABC para los procedimientos de captación de clientes en la rentabilidad de la empresa”, desarrollado en Lima, Perú; tuvo como primordial objetivo fue implementar un sistema de Costeo ABC para la captación de clientes y prestación de servicios con la finalidad de lograr una mejor rentabilidad para la empresa, su metodología de investigación fue proyectivo, con un diseño de investigación no experimental, utilizando y aplicando la técnica de costos ABC y Excel como una herramienta para obtener un óptimo control; dado que la empresa ofrece servicios que no tienen sistemas de costos definidos, y en caso de presentarlos, se consideran parte del histórico tradicional, de tal manera los costos son considerados en las cuentas de gastos, y para el desarrollo de actividades se llevan controles de los egresos de sus recursos, lo cual no permite identificar cuáles son los costos directos e indirectos incurridos, y esto se debe por la falta de un sistema de costos óptimo para empresa, que no admite implantar las decisiones primordiales para las actividades realizadas. Por ende, se concluye que es de vital importancia implantar el sistema de costeo ABC, pues esto permitirá un mejor desarrollo de las

operaciones entre otros, esto se evidencia en la reducción de costos al captar clientes y prestarles servicios. Generando un incremento de 11% en rentabilidad, que aún puede crecer más.

1.2.3. Nivel Regional

Bravo (2021), en su trabajo “Aplicación de los costes ABC y su impacto en la rentabilidad de Obcitrus SRL” el cual fue aplicado en la ciudad de Pimentel, buscó analizar cómo afectaba el enfoque de costes ABC a la rentabilidad de Obcitrus SRL. El estudio fue descriptivo de diseño transversal no experimental. El estudio tomó como muestra los estados financieros de los años 2020 y 2021, el registro de costos del año 2021 y el gerente. Se utilizó como técnicas el análisis documental y las entrevistas para recoger los datos de la rentabilidad económica y financiera de los años 2020 y 2021, que fueron de 0,061 y 0,139, 0,165 y 0,291, respectivamente. Se calculó el costo real del cultivo para el año 2021 utilizando la estructura del método de costos ABC, demostrando la incidencia del mencionado método en la rentabilidad través del indicador de ROI con resultados de 0,169 y 0,345 de ROE, respectivamente, los cuales difieren del resultado calculado utilizando la información de la empresa para el mismo periodo.

Zulueta (2020) en su estudio titulado “Propuesta de un método de costos ABC para ayudar a Inversiones Trilama S.A.C., Chiclayo, a incrementar su rentabilidad” desarrollada en la localidad de Pimentel, Perú; donde buscó comprobar si la técnica de costeo ABC propuesta, impulsaría la rentabilidad de la compañía. Los datos de este informe fueron recogidos utilizando una guía de entrevista que se aplicó a un agente del área de contabilidad de la empresa y el análisis documental, que incluyó los estados financieros; se determinó así que la empresa no posee un sistema de costos adecuado, pues establece los mismos de forma tradicional y establece sus precios de acuerdo a sus competidores, lo que genera pérdidas. Los indicadores ROE y ROI de la empresa en el año en estudio es mínima, y también se determinó que la Propuesta podría mejorar la rentabilidad de la compañía; y, por último, concluida la investigación, se estableció que el

Sistema de Costos ABC incrementaría la rentabilidad de Inversiones Trilama S. A.C., porque su asignación de costos es mucho más precisa, permitiendo a la empresa reconocer cada uno de sus servicios y los costos implicados a ellos.

Quintos (2020), en su estudio “Costos ABC para mejorar la rentabilidad de la empresa grifo Ilucán” aplicado en la localidad de Pimentel, buscó comprobar si el sistema de costes ABC podría ayudar al fabricante de grifería de Ilucán a ser más rentable. Bajo una técnica de estudio descriptivo y un diseño no experimental, se utilizaron la entrevista y el análisis documental como instrumentos para recoger los datos primarios. Para la primera técnica se empleó la guía de entrevista y el formulario de análisis documental para la siguiente. El principal hallazgo del estudio es que existe una deficiencia en la gestión empresarial, la cual es causada por la ausencia de aplicación de un sistema en el que se fije detalladamente el coste de toda actividad y luego se asigne a la cartera de productos, con el objeto de adoptar mejores decisiones sobre las estrategias de la disminución de los costes, los precios competitivos y la reducción de las actividades que no generan valor, y así acrecentar los beneficios de la empresa. Durante la creación de la propuesta para la implantación del modelo se descubrió que hay diferencias significativas entre el costeo tradicional y el costeo ABC, por lo que la gerencia debe utilizar el método ABC porque da información más confiable.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Concepto de costos

Los costes, según Reveles (2019), son el conjunto de recursos suministrados o perdidas para conseguir un fin determinado. Es el importe monetario de los recursos ofrecidos o prometidos a disponer a la contraparte de los artículos o servicios ganados.

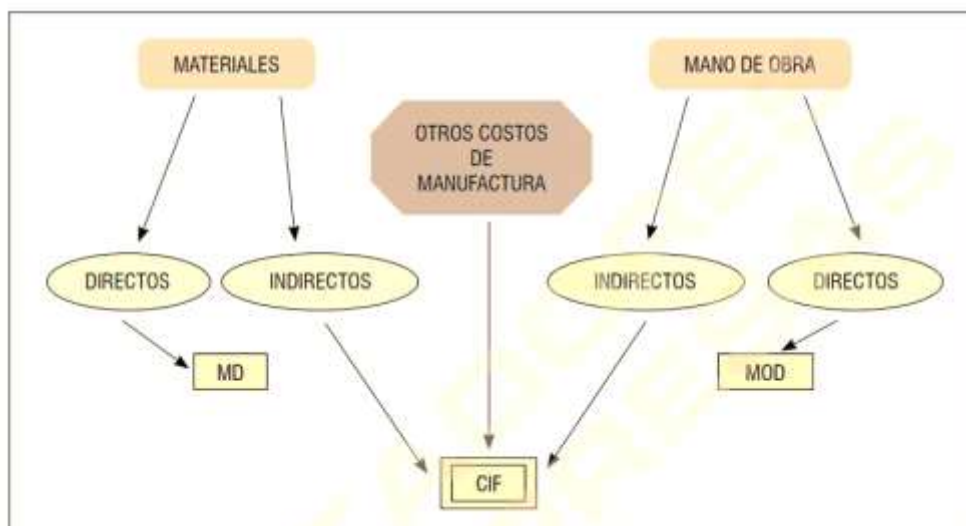
1.3.2. Elementos del costo

Según Arellano Cepeda et al. (2017), si se conocen los componentes del coste de producción, se pueden determinar otras ideas.

En consecuencia, López (2019) afirma que "el cálculo de costos está vinculado a la fabricación de bienes y/o servicios, y estas actividades también contienen costos que se atribuyen a los elementos de materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos, tal como sucede en cualquier organización." Según el diagrama:

Figura 1.

Elementos del costo



Nota: Obtenido de "Evaluación de los elementos del costo", Reveles (2019)

1.3.2.1. Materia prima

Son los principales recursos requeridos y empleados en la producción de un bien; se convierten en productos finalizados por medio de la manejabilidad, la mano de obra y los costes indirectos de elaboración; y su consumo y utilización son conformes al volumen de unidades fabricadas (López, 2019).

1.3.2.2. Mano de obra

Es el trabajo físico o mental realizado en la conversión de materias primas en bienes finales; hay que determinar su vinculación con la mano de obra para clasificarla como mano de

obra directa o indirecta. Se conoce también como el valor monetario asignado al esfuerzo ejercido de los colaboradores u operarios que contribuyen a transformar un bien en un nuevo producto durante el proceso de producción (López, 2019).

1.3.2.3. Gastos indirectos:

Se incluyen en esta categoría todos los gastos incurridos como resultado de materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costes de producción no relacionados de forma directa con el coste del resultado final en el momento de la recepción (López, 2019).

1.3.3. Clasificación de los costos

Según Arellano et al. (2017), se pueden desglosar en las siguientes categorías:

1.3.3.1. Según su función

- Costes financieros: Costes derivados de la remuneración a terceros referentes a la utilización de recursos de terceros.
- Costes de fabricación: Se producen a lo largo de la conversión de las materias primas en productos finalizados.
- Costes de distribución: Gastos incurridos en el departamento encargado de la distribución de los productos acabados desde el ente fabricante hasta el consumidor. Son los gastos incurridos en la publicidad y venta de un producto o servicio.
- Gastos administrativos: Estos gastos se producen en el sector administrativo y están vinculados a la dirección y gestión de las actividades generales de la empresa.

1.3.3.2. Por su identificación

- Costes directos: Se refiere a gastos que son posibles identificarse completamente en términos de productos acabados o de ubicaciones específicas.

- Costes indirectos: Son costes que no están claramente definidos ni son cuantificables en la fabricación de productos acabados o en lugares concretos.

1.3.3.3. Por el período en que se logran los resultados

- Costes fijos: Estos costes son fijos durante un tiempo determinado y no se ven afectados por el volumen de ventas.
- Costes variables: Fluctúan en función del volumen de trabajo realizado.
- Gastos semifijos o mixtos: Estos gastos se componen de costes fijos y variables que aumentan cuando los costes suben.
- Gastos de inventario: Estos gastos están relacionados con el proceso de fabricación y los bienes finales, ambos son activos.
- Gastos no relacionados con las existencias: Estos gastos están asociados con el cargo operativo que se determina por rangos de tiempo, como indican los resultados basados en el periodo en el que se descubren.

1.3.3.4. Por el momento en el que se determinan los costos

- Costos históricos: Son los determinados costos que se realizan una vez concluido el periodo de costo.
- Costos predeterminados: Refieren aquellos costes que se hallan con antelación o durante el periodo de costes.
- Costos estimados: Son costes que se calculan previo a incurrir en ellos, por lo que incluyen gastos anteriores.
- Costo estándar: Son costes que están predeterminados en función de las hipótesis de costes de la empresa para una operación de producto o proceso.

1.3.3.5. Por su forma o costo total

- Costo primo: Son aquellos que se cuantifican fácilmente con la fabricación de los productos, están compuestos de materia prima y mano de obra directa.
- Costo de transformación: Es la mezcla de los costos referentes a mano de obra directa y los costes indirectos del proceso de producción.

1.3.3.6. Por la función en cuanto a la toma de decisiones

- Costos relevantes: Es el costo útil cuando se presentan múltiples alternativas en la toma de decisiones.
- Costos no relevantes: Refieren a los que independientemente de la decisión que se adopte, el resultado del costo puede o no considerarse en el momento de la toma de decisiones.

1.3.4. Sistemas de costos tradicionales

Los sistemas de costes de producción tradicionales o modernos son cruciales porque permiten establecer precios al público, obtener un beneficio real, competir en el mercado y, lo más importante, vivir. En la actualidad, la mayoría de los sectores utilizan costes empíricos basados en la experiencia, en lugar de procesos tecnológicos que nos proporcionen datos reales y nos permitan hacer crecer nuestros negocios.

Los métodos tradicionales de cálculo de costes, como el sistema de cálculo de costes por órdenes de producción, el cálculo de costes por procesos y el cálculo de costes estándar, coexisten con sistemas de cálculo de costes más actuales, como el cálculo de costes ABC, que se centra en las actividades (Lomelí, 2018).

1.3.4.1. Sistema de costos por procesos

Particularmente es un método utilizado por compañías que generan cantidades constantes o masivas de artículos utilizando las mismas técnicas de fabricación. Es un coste medio, donde la unidad

física de producción representa una parte del coste total. Cada etapa del proceso determina el coste unitario y el coste global, que luego se suman (Lomelí, 2018).

1.3.4.2. Sistema de costos por orden de producción

Debido a la gran cantidad de productos que fabrican, el sistema de cálculo de costes de las órdenes de fabricación se creó para las empresas que necesitaban un mecanismo para evaluar los costes de producción de cada uno de los productos demandados por sus clientes. Por ello, este sistema se caracteriza por ser una técnica repetible que se basa en las características de cada producto generado (Lomelí, 2018).

1.3.5. Sistema costos ABC según autores

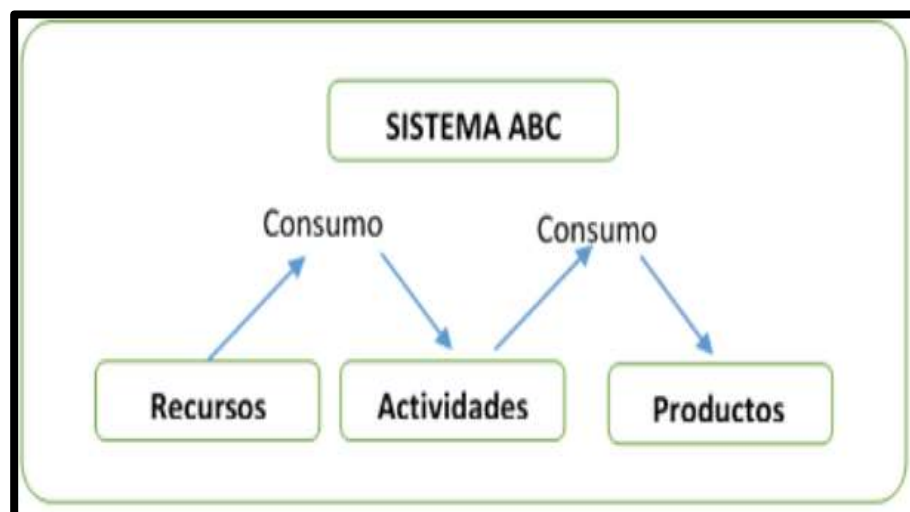
- El sistema ABC es un instrumento generado para subsanar las deficiencias de los sistemas de costes estándar, proporcionando información adicional sobre las actividades realizadas y destacando los factores de coste que influyen en el diseño del producto (Smith, 1995).
- El sistema de costos ABC es aquel instrumento utilizado para la solución de problemas que presenta las organizaciones, lo cual estableció calcular de manera exacta el costo de los bienes a través de la identificación de las actividades necesaria (Gómez et al., 2020).
- El sistema de costeo ABC es aquel donde los empleados y la dirección se benefician del sistema de costes ABC porque les proporciona datos para planificar y evaluar las operaciones de la empresa (Maura y Suárez, 2019).
- El modelo ABC/ABM presenta dos enfoques: uno estratégico y otro operativo. El primero se centra en la generación de medidas eficaces para optimizar los recursos mediante la disminución de los inductores, mientras que el segundo perfecciona las condiciones de las actividades a través de la optimización de los procesos y la mejora de la eficiencia de los recursos (Chávez et al., 2019).
- El cálculo de costes ABC incluye la ponderación de los costes y los beneficios, incluso cuando las opciones o la reacción al problema

constituyen un gasto adicional. Dado que cada analista es único, el enfoque a adoptar no es convencional (Lomelí, 2018).

- Este sistema proporciona mejor control y exactitud en el uso y fijación de los costos; contribuye a reducir el tiempo en el lugar de trabajo en la mayor medida posible; permite reconocer las actividades que añaden valor o no, y unirá con otros procesos, las actividades no generadoras de valor; examina exhaustivamente cada una de las actividades que se establecen en la producción, disminuye los costos, y produce efectos positivos para la empresa (Manchay et al., 2019).
- Este sistema analiza las actividades dentro de una entidad con el objeto de hallar el costo de los productos terminados, de igual manera este sistema se encarga de analizarlas actividades, dado que se diferencian dos cuestiones, por un lado, se dice que las actividades generan los costos, y el otro es que los productos consumen las actividades. Por ello, en términos generales gracias a este sistema, se logran los costos unitarios de cada producto con mayor exactitud con la ayuda del factor de costos, ya que estos se involucran con los costos de las actividades (Casaperalta, 2018).

Figura 2.

Sistema de costeo ABC



Nota: Obtenido de “Análisis de costos y presupuestos en el planteamiento estratégico gerencial”, Casaperalta (2018)

1.3.6. Antecedentes del Sistema de costos ABC

El ambiente de los negocios es netamente competitivo porque surgen nuevas metodologías, como también los sistemas, por ello durante décadas los sistemas de costos tradicionales se basaron en la gestión de materias primas, mano de obra. Sin embargo, dicho ámbito cambió desde tiempos de la revolución industrial entre otros sucesos, el objetivo con el paso del tiempo se enfocó en optimizar el proceso productivo por medio de la disminución de los costos (Rodríguez, 2018).

Se aplicó originalmente en el cambio de siglo, entre las décadas de 1960 y 1980, como resultado de la insignificancia de los llamados esquemas de costes "convencionales", según sus precursores. En cuanto a la transmisión del ABC, Johnson y Kaplan plantearon la hipótesis de que se originó como resultado de la necesidad de utilizar nuevos enfoques para evaluar los costes de acuerdo con el contexto variante en el que maniobran las empresas hoy en día. En consecuencia, la metodología ABC se basa en la idea central de que las empresas realizan diversas actividades y, en general, les asignan recursos y gastos, a diferencia de los productos, cuya obtención sólo requiere acciones. El libro escrito por Kaplan y H. Johnson en 1987 amplía esta propuesta (Lomelí, 2018).

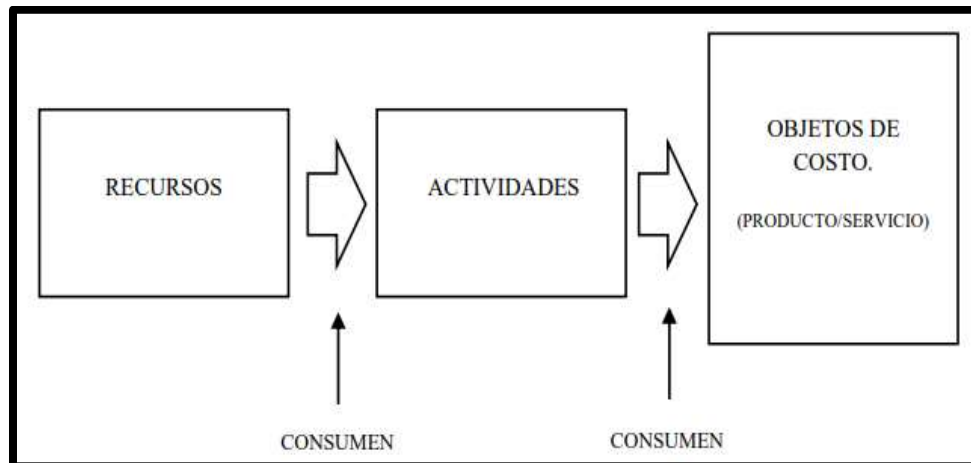
Realizando un análisis de las definiciones presentadas se diría que el sistema ABC, se origina en las consultoras americanas como un sistema informático, para brindar una óptima presentación de los informes de costos, la cual fue base para el esquema de información. Sin embargo, el gran dilema es si realmente este análisis de los sistemas de costos ABC es más eficiente que otros sistemas tradicionales utilizados por los contadores (Renjifo, 2017).

1.3.7. Objetivos del sistema de costos ABC

La principal finalidad del método de costos ABC está en conocer las actividades realizadas en general por una entidad, por ello centra su atención en las cuestiones generadoras de recursos de las diversas actividades necesarias para la toma de decisiones que deben aplicarse en la identificación exacta de los costos (Arellano et al, 2017).

Figura 3.

Pilares del ABC



Nota: Obtenido de "ABC- ABM Gestión de costos por actividades", Peralta. (2016)

Como se aprecia en la figura, este sistema toma en primer lugar la asignación de costos, y posteriormente se establece el costo de las actividades antes de la implementación a los productos. Por lo tanto, este sistema se enfoca primordialmente en el análisis de costos, luego del respectivo análisis de las mismas. A diferencia del sistema de costos tradicional, que se enfocaba mayormente en determinar la responsabilidad de los costos respondiendo al porqué de los costos.

1.3.8. Ventajas del sistema de costeo ABC

Según Ortega-Cárdenas et al. (2020) las ventajas del costeo ABC son:

Tabla 1.

Ventajas del Costeo ABC según Ortega-Cárdenas.

-
- Las empresas que producen varios productos, controlan ordenadamente sus costos en la aplicación de los precios; lo cual se ve plasmado en una corrección de las ventajas, ya que estas se atribuyen con anticipación a los productos que contiene unos volúmenes de venta mínimos.
-

- Un adecuado conocimiento de las actividades en la producción o un servicio va a provocar un mejor manejo e identificación y control de los costos estructurales de la empresa

- El uso y aplicación de un sistema informático de fácil acceso es de gran ayuda para la implementación de un proceso de gestión de calidad de costos que permita afrontar inconvenientes y faciliten una estructura ordenada de costeo con resultados reales

- Al utilizar los costos no es conveniente utilizar indicadores financieros para valorar inductores de costos, es de gran ayuda para la medida de gestión, por lo que estas medidas son básicas ya que evitan actividades sin valor añadido y posibles despilfarros.

- Los inductores de costos en cuanto a su estudio, brinda una buena perspectiva a fin de examinar el comportamiento de los costos en cuanto a su análisis y planificación presupuestal.

- El ABC aumenta la credibilidad y los beneficios en cuanto a la utilización e información de los costos durante la toma de decisiones haciendo realidad que se compare las operaciones entre plantas y divisiones

Nota: Adaptado de “Como dirigir su sistema ABC”. Ortega-Cárdenas et al. (2020)

Por su parte, según Salas y Soldevila (2018) las ventajas del costeo ABC:

Tabla 2.

Ventajas del Costeo ABC según Salas y Soldevilla

- Es adaptable para cualquier tipo de empresa

- Identifica recursos en cuanto a clientes, proveedores, productos, servicios u otros no rentables.

- identifica los costos de forma más exacta, principalmente los costos indirectos administrativos, comerciales y de transformación.

- Brinda mayor información de las actividades llevadas a cabo por la empresa, permitiendo conocer cuales aportan valor añadido y cuáles no, y de esta manera reducir o eliminar estas últimas.
-

- Permite relacionar los costos con sus causas, con la finalidad de utilizar los costos más eficientes de acuerdo a la propia filosofía de costos con la ABC, conocida como ABM (Activity Based Management)
-

- La filosofía ABC por lo general se aplica para el análisis y control presupuestario cuya denominación es ABB (Activity Based Budgeting).
-

Nota: Adaptado de “Contabilidad y Gestión de costos”. Salas y Soldevila (2018)

Por su parte, según Aimar (1995), en su artículo hace hincapié a los conceptos y opiniones de diversos autores, llegando a la conclusión de que entre las ventajas del sistema de costeo ABC están:

Tabla 3.

Ventajas del costeo ABC según Aimar

- Se alcanza una asignación más óptima de los costos indirectos a los objetivos de costos
-

- Permite una planificación y control más eficiente y la reducción de los costos indirectos, debido a la identificación y disminución de actividades que no generen valor y en especial por su relación y efecto para el costo total.
-

- La etapa de planeación es de gran utilidad para la empresa puesto que servirá como guía como política estratégica, definición de precios, introducción de nuevos productos y procesos y métodos de fabricación.
-

Nota: Adaptado de “Enfoque de Costos y Gestión”. Aimar Franco (1995)

1.3.9. Desventajas del sistema de costeo ABC

Según Ortega-Cárdenas et al. (2020) plantea las siguientes limitaciones para el sistema:

Tabla 4.

Desventajas del Sistema ABC según Ortega-Cárdenas

- Un sistema ABC es relevante para un sistema de costos históricos; pero no en el caso de aspectos de costos futuros ocasionados por condiciones coyunturales.
-

- A través del uso de un costeo ABC se deriva posibles imputaciones, por lo que es importante establecer y precisar criterios de decisión respecto a las estructuras y actividades, a través de diversos fondos de costos y de inductores comunes de costos.
-

- Con frecuencia el sistema ABC no es considerado, debido a que los datos de entradas no aplican los métodos de medir las actividades no financieras como generadores de costos además de considerar la confiabilidad y precisión propia de una contabilidad eficiente de costos
-

- La poca importancia brindada a los generadores de costos afecta el diseño del producto debido a que se enfocan en la generación de costos, pasando por alto actividades que generan costos reales como el caso de marketing y distribución.

Nota: Adaptado de "Como dirigir su sistema ABC". Ortega-Cárdenas et al. (2020)

Según Salas y Soldevila (2018) los principales inconvenientes de implementar el modelo ABC son los siguientes:

Tabla 5. *Desventajas del sistema ABC según Salas y Soldevila*

-
- Difícilmente resultan imputables algunos costos generados a las actividades como es el caso de los costos de administración, comercialización y dirección
-
- Genera que el sistema de costos tradicional descarte lo ideal.
-
- Se complica y encarece el sistema de cálculo de costos cuando se selecciona diversas actividades
-

Nota: Adaptado de "Contabilidad y Gestión de costos". Salas y Soldevila (2018)

Según (Renjifo, 2017) las limitaciones más importantes son:

- Tras su adopción es perjudicial el desconocimiento acerca de las consecuencias económicas y financieras para la empresa
- Seleccionar inductores de costos por lo general es un proceso complicado.
- En algunas circunstancias, almacenar tantos datos en el sistema puede ser excesivo e innecesario. En otras circunstancias, el contenido es deficiente, lo que puede hacer que el sistema ABC falle.

1.3.10. Diferencias entre el sistema de costos ABC y el sistema de costos tradicional

Tabla 6.

Diferencia entre el sistema de Costos tradicionales y sistema de costos ABC

Costos Tradicionales “Que se gastó”	Costos ABC “Como se gastó”
Utiliza métricas relacionadas con el volumen para distribuir los costes entre los artículos, con la mano de obra como único factor a tener en cuenta.	Asigna los recursos en función de la jerarquía de las actividades, así como de factores de coste que no siempre están relacionados con el volumen.
Solo usan los costos del producto.	Tiene su base en los recursos de las actividades
los gastos indirectos se asignan en dos etapas: primero se asignan a una unidad organizativa, como una planta o un departamento, y luego se asignan a los productos.	La asignación se realiza en primer lugar a las actividades, seguidas de los productos.
Utilizan el número de unidades producidas o las horas de máquina como métrica principal, ignorando la relación causa-efecto.	Se basa en la utilización de unidades como generadores de costes y en el uso de un criterio de asignación basado en una relación causa-efecto.

Nota: Adaptado de “El sistema de costes basados en las actividades (ABC)” Rodríguez y Macarro (2018)

Figura 4.

Ejemplo del sistema de costos tradicional y sistema ABC

VISTA DE UN ESTADO DE RESULTADOS				VISTA DE UN ESTADO DE RESULTADOS ABC	
GASTOS DE VENTA				GASTOS DE VENTA	
Costo	Real	Presupuesto	Variación	Costo	Importe
Salarios y Prestaciones	5,750	5,500	+250	Organizar ferias y exposiciones:	3,320
Gastos de venta	1,320	1,200	+120	Preparar campañas de publicidad	1,400
Depreciaciones	1,100	956	+144	Procesar reclamaciones	1,210
Otros Insumos ind.	380	450	-70	Visitar clientes	1,010
Mantenimiento	265	270	-5	Promocionar nuevos productos	834
Gastos de Administración	30	30	0	Realizar capacitación	850
Total	8,845	8,406	439	Preparar eventos a clientes AAA	221
				Total	8,845

“DICE LO QUE SE GASTA”

“DICE CÓMO SE GASTA”

Nota: Obtenido de “El sistema de costes basados en las actividades (ABC)” Rodríguez y Macarro (2018).

1.3.11. Componentes del sistema de costos ABC

Según menciona Chávez-Camacho et al. (2020) los componentes considerados para dicho sistema se mencionan seguidamente:

1.3.11.1. Recursos

Considerados como aquellos factores que hacen posible la puesta en marcha de una determinada actividad.

Asimismo, los recursos constituyen todo lo que están al alcance para realizar las actividades de una empresa y que además le permitan alcanzar sus objetivos, lo cual involucra:

- Personal humano, el cual se encargará de hacer las actividades de la misma.
- Materiales, se utilizan de manera directa para la elaboración de los productos o prestación de servicios.
- Equipos, tales como las computadoras que se usarán en áreas administrativas, área de producción.
- Instalaciones, son las áreas donde la empresa instalará sus diversos departamentos, además se refiere a los servicios básicos como teléfono, internet entre otros.
- Procesos, se refiere a las actividades realizadas durante la elaboración de un producto o la prestación de un servicio

1.3.11.2. Actividades

Son la base para la administración de los costos, dado que se refiere a como una empresa va emplear su tiempo y recursos y consecuentemente lograr sus objetivos. Asimismo, estas son básicas en cuanto a la elaboración de un producto o prestación de servicio (Chávez-Camacho et al., 2020).

1.3.11.3. Objeto de costo

Es el último componente que debe medirse para determinar el coste final, incluyendo productos, servicios, categorías de clientes y métodos de distribución, entre otros (Chávez-Camacho et al., 2020).

1.3.11.4. Inductores de costo

Se refiere a los parámetros cuantitativos que tienen una relación directa con las actividades realizadas, con el objetivo de promover una distribución rentable de los costes entre los objetos de coste. Asimismo, los inductores se denominan factores ABC, y se utilizarán para evaluar la gestión de los programas de la organización con el fin de llegar a una fijación de precios adecuada (Chávez-Camacho et al., 2020).

1.3.12. Etapas para implementar un sistema de costos ABC

La primera etapa de la implantación de un sistema de costes por actividades consiste en distribuir los costes indirectos de cada actividad de forma independiente a cada tipo de producto, tomando como referencia el consumo relativo de cada uno. Por ello, en el siguiente cuadro se exponen las acciones a realizar para ponerlo en marcha.

Tabla 7.

Etapas para la implementación de un sistema de costos ABC

Etapa 1: Reconocimiento y Conocimiento preliminar de la estructura de costos	Lo primero que se hace es determinar cómo es la estructura de costos para posteriormente evaluarse en el momento, en caso de que el esfuerzo involucre determinación, medición y control será justificado con un ahorro que lo supere (Lujan, 2009)
Etapa 2 : Análisis de los procesos	En primer lugar, se debe establecer cuál es el producto principal, los secundarios y los subproductos. Por ello, por medio de una entrevista a los principales actores (supervisores, jefes, gerentes, etc.; se podrá obtener información, además de realizar un cuestionario donde sea posible

desagregar las descripciones diversas del proceso y las actividades partes de él. Y finalmente se debe llevar a cabo un recorrido por la planta para verificar el proceso productivo (Gonzales y Moreno, 2013)

Etapa 3: Análisis de las Actividades Esta etapa es clave para el proceso de implementación del sistema ABC. Ya que las actividades describen lo que realiza la empresa (Gonzales y Morenos, 2013)

Etapa 4 : Agrupamiento de Actividades Para esta etapa es importante agrupar actividades similares con el propósito de reducir el número de inductores generados.
El hecho de conocer el inductor de cada actividad no garantiza el uso del único indicador para el conjunto, por ende, esta etapa generalmente es una de los más complicados.

Etapa 5: Determinación de los inductores (Cost Driver) de recursos En las empresas se presentan algunas actividades que son de apoyo para otras, de igual manera existen centros de costos que son en su totalidad de apoyo (Gonzales y Moreno, 2013).
Sin embargo, en áreas como Recursos Humanos los costos no son fáciles, por lo que se dividen de la siguiente manera:

- Recursos Humanos: en este caso suele ser complicado puesto que no todos los recursos brindan la misma productividad.

Por ello, es fundamental contar con una hoja de cálculo que recoja todas las actividades que deben realizarse en un tiempo determinado. Esto se complementa con la supervisión de las tareas realizadas en el lugar de trabajo a lo largo de unos días de trabajo.

- Recursos No Humanos: para estos recursos se pueden asignar los costos fácilmente porque la medición es mucho menos compleja.

Etapa 6: Determinación de los objetos de los costos Con ello se determina cuáles son los objetivos más costosos y también se determinan cuáles son inútiles. Tomando por ejemplos una empresa de servicios médicos quienes incrementan sus costos por un tipo de presentación (Gonzales y Moreno, 2013)

Etapa 7: Determinación de los inductores (Cost driver) de actividades. Los Inductores de Actividades se clasifican de la siguiente manera:

- Inductores de Operaciones, como es el caso de facturas u órdenes de compras
- Inductores de Tiempo, aquí se enfoca en la duración se implica cada actividad. En caso de analizar las actividades desde dos perspectivas se apreciaría que el tiempo en cada actividad es diferente.

- Inductores de Intensidad, en algunas ocasiones la realización de determinadas actividades solicita que el operador maneje habilidades especiales (Gonzales y Moreno, 2013)

Nota: Adaptado de “Determinación de costos a través de la metodología ABC/ABM”, Morocho (2019)

1.3.13. Cadena de valor

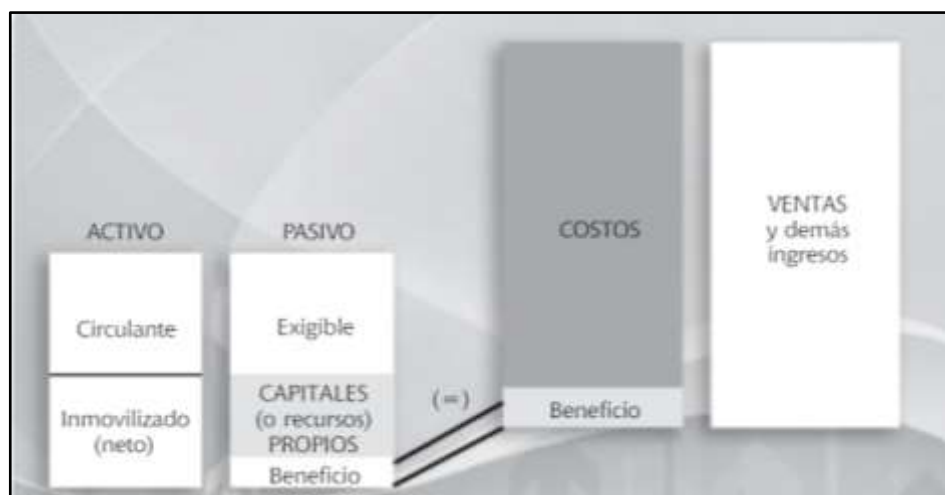
Herramienta para el análisis de datos y detectar el valor del consumidor con el objeto de conseguir una ventaja competitiva. También incluye un modelo de amplia aplicación que permite visualizar las acciones de una empresa de forma metódica (Vivar-Astudillo et al., 2020).

1.3.14. Rentabilidad

La rentabilidad, según Aguirre (2020), es la recompensa a la que aspira una empresa, por lo que el desarrollo económico y financiero es uno de sus muchos componentes. La capacidad de una empresa para gestionar sus propios recursos es igualmente fundamental.

Figura 5.

Rentabilidad: Relación entre los recursos empleados y los beneficios



Nota: Obtenido de “Análisis de la rentabilidad de una empresa”, Ccaya (2015)

a. Rentabilidad económica

Su objetivo es comparar un indicador de beneficios (numerador de los ratios e indicadores) con el total de activos netos para determinar la eficiencia de una entidad en términos de utilización de la inversión (Santiesteban-Zaldívar et al., 2020). Por ello a la rentabilidad económica se le conoce por sus siglas RE, el cual involucra la división del Resultado Neto (RN) entre el Activo Neto Total, y se halla mediante la siguiente fórmula:

$$RE = \frac{RN}{AT}$$

b. Rentabilidad financiera

Se refiere al rendimiento de la inversión que cada socio recibe de una sociedad, así como a la capacidad de la entidad para generar dinero a partir de sus finanzas. También es una medida basada en el tiempo que resulta muy beneficiosa para los inversores (Santiesteban-Zaldívar et al., 2020).

Por ello, para hallar la rentabilidad financiera la ratio designado es el ROE (Return On Equity) que es resultado de la división del beneficio neto y patrimonio de la empresa. Con el fin de mejorar dicha rentabilidad se recomienda incrementar el margen, las ventas, reducir el activo (Casamayou, 2019).

1.3.15. Rentabilidad sobre la inversión (ROA)

Se considera como uno de los indicadores financieros más significativos puesto que analiza la relación que se da entre el beneficio alcanzado y los activos totales. En términos generales el ROA (Return On Assets) mide la capacidad de los activos de una empresa indicando la eficacia o productividad de los mismos, sin tener en cuenta las consecuencias del financiamiento (Rodríguez Rivera, 2020).

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{intereses}}{\text{Activo Total}}$$

1.3.16. Rentabilidad neta sobre ventas

También conocida por sus siglas ROS. Se refiere a la rentabilidad en la cual se toma en cuenta los gastos operativos, contables, tributarios laborales y financieros; por ello el ratio debe estar o ser superior a 0.04 (Ballesteros, 2017)

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

1.3.17. Conceptos teóricos

1.3.17.1. Rentabilidad

Según Santiesteban-Zaldvar (2020), la rentabilidad es la comparación de los ingresos creados y los medios empleados para obtenerlos, así como la medida del rendimiento producido por el capital utilizado durante un período de tiempo determinado.

1.3.17.2. Empresa

La empresa es una unidad económica formalmente constituida que se encarga de una serie de operaciones como la producción, la transformación, la circulación, la comercialización, la administración y la prestación de servicios con el objeto de obtener un beneficio económico o social.

En consecuencia, desde una perspectiva sistémica, la empresa es un sistema en el que sus operaciones interactúan como un conjunto armónico de componentes y procesos vinculados de tal manera que los cambios afectan a otras regiones (Mero-Vélez, 2018).

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera el sistema de costos ABC permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC, Apurímac 2022?

En los últimos años en el mercado han surgido las denominadas “empresas Multiservicios”, las cuales prestan servicios para terceras empresas, siendo ese exclusivamente su objeto. Las organizaciones de multiservicios, por su parte, se distinguen por no centrarse en una sola actividad, sino que se comprometen a prestar todos los servicios que requieren sus clientes, en lugar de especializarse en uno solo. Por ello, una firma de multiservicios puede ofrecer servicios de limpieza, seguridad, mantenimiento, restauración y transporte a los propios clientes o a otros diferentes.

En tanto, la empresa de Multiservicios Perlas de Chankas SAC ubicada en el distrito de Haqira - Apurímac tiene como rubro el alquiler de maquinaria pesada y maquinaria seca exclusivamente para la minería Anabí SAC. La empresa luego de unos cuatro años ha podido mantenerse en el mercado, sin embargo, su problema principal es que maneja un sistema de costos tradicional, que no está debidamente aplicado y sustentado por ende no hay un buen control en la empresa.

Debido a ello es que se sugiere la implementación de un sistema de gestión empresarial óptimo como el modelo de Costos ABC, para así mejorar la rentabilidad de la empresa Perlas de Chankas SAC, para que de esta manera se logre una contabilidad óptima y sobre todo una buena toma de decisiones estratégicas desde los recursos hasta los objetivos que se pretenden lograr al nivel de la empresa.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación Científica

Es importante mencionar que el departamento de contabilidad se encarga de documentar, modificar y hacer funcionar las normas, los métodos sistemáticos y los procedimientos importantes para garantizar que las operaciones económico-financieras de la empresa se comuniquen de forma

precisa, oportuna y fiable con el fin de cumplir sus objetivos. En consecuencia, el estudio será ventajoso ya que se empleará el enfoque de costeo ABC, el cual se enfoca en agrupar los centros de costos que forman parte de un procedimiento y valor real en términos del costo real del producto y/o servicios de la actividad productiva de una institución (Golpe, 2019).

Si bien a la fecha la empresa Perlas Chankas SAC, no maneja un sistema de costos eficiente, por ello al implementar un nuevo sistema de costos se pretende demostrar que la rentabilidad de la misma mejorará, puesto que se analizará los resultados en tiempo real y preciso.

1.5.2. Justificación Institucional

Se justifica en la medida que procura estar al tanto del contexto de hoy en día de la entidad para así crear e implementar un sistema de costeo ABC, y obtener una ventaja competitiva al aplicarla y pueda diferenciarse de sus competidores, además le permitirá llevar un mejor control más idóneo en el manejo de inventarios, gastos en materia prima, mano de obra entre otros, a fin de que la empresa mejore su productividad. Además, permitirá un mejor control en cuanto a los costos y todo el manejo financiero.

1.5.3. Justificación Social

El fin del estudio es colaborar para que el entorno empresarial tenga nuevas opciones y pueda dar soluciones concretas al problema fomentando la implementación del sistema de costos en base a su actividad y crecimiento. Por ello la empresa Perlas de Chankas cuya actividad principal es el alquiler de maquinarias busca fortalecer los aspectos administrativos con la gestión de costos ABC. De tal manera la implementación de dicho sistema, ofrecerá costos más exactos al momento de prestar el servicio, facilitando el proceso de toma de decisiones con la implementación de estrategias dentro de la organización o empresa y demostrar a futuras empresas del entorno que se puede aplicar el sistema de costos ABC y conseguir la rentabilidad superior a la aplicación del sistema tradicional de costos.

1.6. Hipótesis

La propuesta de un sistema bajo la metodología de costos ABC mejorará la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC Apurímac, 2022.

1.7. Objetivos de la investigación

1.7.1. Objetivo general

- Elaborar una propuesta de sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC Apurímac, 2022.

1.7.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar el estado actual de los costos de los procesos productivos de servicio de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC.
- Analizar los niveles de rentabilidad de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC.
- Diseñar la propuesta de sistema de costos ABC a fin de optimizar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

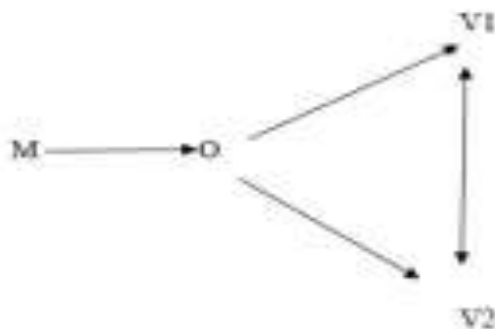
El actual estudio busca realizar un análisis sobre el diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Multiservicios Perlas de Chankas S.A.C. en Apurímac, a fin de optimizar su rentabilidad, teniendo en cuenta las variables de investigación.

Es de carácter cuantitativo, ya que la data recabada se mostrará a través de un análisis estadístico. Según Hernández y Mendoza (2018), la investigación cuantitativa se define como la contrastación de hipótesis derivadas de las

teorías existentes, lo que hace necesario el uso de una muestra aleatoria o no discriminatoria que sea representativa del objeto de estudio.

En cuanto al diseño de investigación es no experimental, puesto que, no hay modificación en las variables de estudio, por lo tanto, se podrá observar qué cambios afectarán a la empresa. Según Hernández y Mendoza (2018), un diseño de investigación no experimental, porque no hay manejo de las variables. Sólo se observan los fenómenos sin ningún tipo de intervención y luego se analizan.

Asimismo, la investigación es descriptiva ya que se refiere a la categorización de un hecho, suceso, individuo o grupo con el objetivo de configurar su estructura o comportamiento, según su alcance. Los productos revelan un nivel intermedio de comprensión de este tipo de investigación. De igual forma, se define por la recolección de datos de una sola vez con el objetivo de describir las variables y su frecuencia (Hernández y Mendoza, 2018).



En donde:

M: Muestra

O: observación

V1: observación de la variable independiente Sistema de costos

V2: observación de la variable dependiente Rentabilidad

2.2. Población y Muestra

Argumentan Hernández y Mendoza (2018) que la población simboliza un compilado de situaciones que se ajustan todos a un conjunto de criterios.

Para el estudio la población considerada será la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC, Cotabambas- Apurímac.

La muestra a considerar será la información contable de los costos de la empresa, mediante la propuesta de aplicación del sistema de costos ABC en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas S.A.C.

Asimismo, Hernández y Mendoza (2018), señalan que la muestra representa un subconjunto de la población sobre el cual se obtienen datos luego de definirse o delimitarse

La muestra sería el gerente y contador de la empresa, puesto que estos tienen conocimientos relacionados con el tema de investigación.

2.3. Variables, Operacionalización

Características y propiedades del tema a investigar durante el estudio son:

2.3.1. Variable independiente

Sistema de Costos ABC

- **Definición Conceptual**

El sistema de costos ABC es un instrumento utilizado para la solución de problemas que presenta las organizaciones, lo cual estableció calcular de manera exacta el costo de los bienes a través de la identificación de las actividades necesaria (Gómez et al., 2020).

- **Definición Operacional**

El sistema de costos se evaluará a través de las ventas o servicios brindados de la empresa y el conocimiento que tienen los colaboradores claves (gerente, contador y encargado de almacén de la empresa).

2.3.2. Variable dependiente

Rentabilidad

- **Definición Conceptual**

Es la recompensa a la que aspira una empresa, por lo que el desarrollo económico y financiero es uno de sus muchos componentes, es decir, es la capacidad de una empresa para gestionar sus propios recursos es igualmente fundamental (Aguirre, 2020).

- **Definición Operacional**

La rentabilidad se mide mediante los indicadores de rentabilidad financiera (ROE) y rentabilidad económica (ROI).

2.3.3. Operacionalización de variables

Tabla 8.

Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Item	Técnicas / Instrumentos
Variable Independiente Sistema de costos ABC	Evaluación de ventas o servicios	Control de cartera de clientes	1. Lleva usted un control en el registro de sus ventas	Entrevista / Guía de entrevista
			2. Lleva un registro del proceso de servicio al cliente	
			3. Qué medio contable utiliza para registrar sus ventas	
			4. A cuánto asciende el ingreso de sus ventas mensuales	
	Conocimiento del Sistema de Costeo ABC	Control de los procesos	5. Ha realizado un análisis del costeo actual en su negocio	
			6. Cada cuánto tiempo realiza el análisis de costeo en su negocio	
		Conocimiento del Sistema de Costeo ABC	7. Tiene conocimiento del sistema de costos ABC	
			8. Aplicaría el sistema de costos ABC en su negocio	
			9. Estaría dispuesto a invertir un capital para llevar un sistema de costos ABC en su negocio	
			10. Tiene identificado los costos de proporcionar el servicio al cliente	

Variables	Dimensiones	Indicadores	Item	Técnicas / Instrumentos
Variable dependiente: Rentabilidad	Estados de Situación Financiera	Rentabilidad financiera	Identificación del rendimiento que se obtiene a consecuencia de realizar la inversión	Análisis documental / Fichas Documental
		Rentabilidad económica	Mide la capacidad de los activos de la empresa para que estos generen beneficios.	
	Utilidad	Utilidad bruta	Se identifica el margen de ganancia que se tiene del servicio brindado quitando lo que ha costado obtenerlo.	
		Utilidad operativa	La empresa no tiene claro la forma de obtener y verificar la utilidad operativa que se enfoca en los ingresos y los gastos operacionales, donde estos ingresos y gastos se relaciona directamente con la actividad principal	
		Utilidad neta	Se tiene clara la función de la utilidad neta que se reparten en los socios de la empresa	
		Utilidad después del impuesto	La identificación de valor de la empresa debe obtenerse de una proyección en las cuales el valor presente de los activos se obtendrá indiferentemente de su financiamiento sea por patrimonio o deuda	

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

Los datos de donde se obtendrá información para la investigación serán documentos, ya que la empresa suministrará informes y registros financieros a fin de poder realizar la investigación.

2.4.1. Técnicas

2.4.1.1. El análisis documental

Implica la búsqueda y el análisis de datos para comprender o construir un concepto, una teoría o una técnica utilizando ocho ejes clave: noción, clasificación, caracterización, diferenciación, división, vinculación, metodología y ejemplificación (Salazar-Gómez y Tobón, 2018).

Se analizó la documentación existente hasta la fecha como por ejemplo estados financieros, balance general, y otros y así obtener información sobre la empresa.

2.4.1.2. Entrevista

La entrevista, según Troncoso-Pantoja y Amaya-Placencia (2017), es una técnica muy útil en la recogida de datos en la investigación; se entiende por tal una conversación que tiene una finalidad específica distinta a la de simplemente conversar; se entiende por tal una conversación que tiene una finalidad específica distinta a la de simplemente conversar.

La entrevista se aplicó al gerente, contador y al encargado de almacén de la empresa con el objeto de saber la situación de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC en la actualidad.

2.4.2. Instrumento

Se aplicó los siguientes instrumentos respectivos.

Tabla 9.

Técnicas e instrumentos

Técnica	Instrumento	Tipo
	Análisis de documentos	-
Análisis Documental	Análisis de los estados financieros	-
Entrevista	Guía de entrevista	-

Nota: Elaboración propia

2.4.2.1. Análisis de documentos

Es la operación que conlleva a un documento secundario que es el mediador de la búsqueda de un documento principal (Salazar-Gómez y Tobón, 2018).

Mediante el análisis de documentos se buscará conocer como es el manejo de la empresa.

2.4.2.2. Análisis de estados financieros

Implica determinar el diagnóstico de la situación financiera y los perspectivas de futuro. Es un tipo de análisis que pretende mejorar la situación financiera actual y pasada de una empresa (Orlando, 2020).

Mediante el análisis de estados financieros se buscó conocer como es la rentabilidad de la empresa, su manejo de costos entre otros.

2.4.2.3. Guía de entrevista

El contenido de preguntas va a depender de cuan extensa sea la entrevista (Troncoso-Pantoja y Amaya-Placencia, 2017)

El objetivo será obtener información vital para responder al planteamiento.

2.4.3. Validez y confiabilidad

2.4.3.1. Validez

La información presentada en el estudio cuenta con la validez correspondiente de tal manera es concebida, elaborada, aplicada y se mide lo que se propone medir.

validada por tres expertos con grado de magister, expertos en la materia para validar el grado de relación entre la variable de sistemas de costos ABC y la rentabilidad

2.4.3.2. Confiabilidad

Para establecer el grado confiabilidad para los instrumentos de recolección de data se ejecutó un análisis cualitativo, la confiabilidad depende de procedimientos de observación para describir detalladamente lo que está ocurriendo en un contexto determinado, tomando en cuenta para ello el tiempo, lugar y contexto objeto de investigación o evaluación

2.5. Procedimientos de análisis de datos.

Para realizar esta investigación el procesamiento de los datos se realizará a través de Microsoft Excel. Los resultados serán presentados en cuadros y gráficos, a fin de que los datos se puedan observar claramente.

2.6. Aspectos éticos

La investigación ha considerado lo siguiente:

- Confidencialidad; Puesto que se protegerá la identidad de las personas que sean parte de la investigación.
- Objetividad; El análisis de la investigación se basa en criterios técnicos e imparciales.
- Originalidad: Se citarán las fuentes bibliográficas con el objetivo de validar la autoría intelectual de la información.
- Veracidad; La información que se brindada será veraz.

- Derechos del Usuario; El estudio respaldará la mejora y calidad en los servicios de la entidad estudiada.

2.7. Criterios de rigor científico

El trabajo, según Vasconcelos et al. (2021), se ha planteado teniendo en cuenta:

- Confiabilidad; se realizó cálculos estadísticos con el fin de hallar el nivel de consistencia interna del instrumento de compilación de datos.
- Veracidad La información que serán dados por la empresa y son verificables.
- Neutralidad, se garantiza que los descubrimientos por parte del investigador no son sesgados por motivaciones, intereses y perspectivas propias.
- Confirmación de la verdad objetiva.

III. RESULTADO

3.1. Tablas y figuras

El actual estudio se ejecutó con el objetivo de implementar un sistema de Costo ABC en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC para llevar un control de costos más eficiente, dado que su sistema de costos actual es muy obsoleto el cual no le permite llevar un control de cada uno de los equipos dado que lo maneja de manera general.

A. Diagnosticar el estado actual de los costos de los procesos productivos de servicio de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC.

Para construir el primer objetivo se utilizó la técnica de la entrevista, dirigida al gerente general de la empresa con el fin de informarse sobre la condición actual de la misma, por ello seguidamente se muestran los resultados:

Tabla 10.*Entrevista al administrador de la empresa*

Preguntas de la entrevista	Respuestas
1. ¿Lleva usted un control en el registro de sus ventas?	SI (X) Análisis: Actualmente en la empresa se lleva un control, pero de manera general, lo cual no permite determinar de manera exacta los ingresos de la empresa.
2. ¿Qué medio contable utiliza para registrar sus ventas?	Análisis: Utiliza un software de contabilidad Electrónica para un manejo general de los costos de la empresa.
3. ¿Ha realizado un análisis del costeo actual en su negocio?	SI(X) Análisis: Su sistema de costos actual es precario, por ende, se recomienda a la empresa implementar un mejor sistema de costos.
4. ¿Cada cuánto tiempo realiza el análisis de costeo en su negocio?	Mensualmente () Cada 3 meses () Cada seis meses () Anualmente (X) Análisis: Llevan un sistema de costos anual que no permite un adecuado control sobre los costos de la empresa
5. ¿A cuánto asciende el ingreso de sus ventas mensuales?	Los ingresos en promedio son entre S/. 92,000.00 y S/. 92,515.00

	<p>Análisis: A diferencia de sus respuestas, sus ingresos para el mes de marzo fueron de S/. 439,000.00, mucho más que el promedio que indican los responsables del registro de ingresos.</p>
6. ¿Tiene conocimiento del sistema de costos ABC?	<p>NO (X)</p> <p>Análisis: No tenía conocimiento de un sistema de costos ABC ni sus beneficios, por ello se propone la implementación de dicho sistema.</p>
7. ¿Aplicaría el sistema de costos ABC en su negocio?	<p>SI (X)</p> <p>Análisis: Dadas las recomendaciones por expertos es que si estaría dispuesto a implementar dicho sistema</p>
8. ¿Estaría dispuesto a invertir un capital para llevar un sistema de costos ABC en su negocio?	<p>SI (X)</p> <p>Análisis: Si estaría dispuesta la empresa a implementar dicho sistema dado que este mejorará su rentabilidad.</p>
9. ¿Tiene identificado los costos de proporcionar el servicio al cliente?	<p>SI (X)</p> <p>Análisis: Si los tiene identificado, pero de manera general.</p>

Nota: Entrevista al administrador de la empresa

En síntesis, la empresa lleva un control general en el registro de sus ventas, este control lo llevan tanto el administrador y el encargado de control de almacén, sin embargo, no se lleva un control de qué tipo de maquinaria se alquiló y generó tal ingreso, ello se evidencia en su

registro de ventas, donde sólo se detalla la empresa que adquirió el servicio y el monto que pagó.

En cuanto al ingreso de ventas mensuales, el administrador mencionó que sus ingresos mensuales promedio oscilan entre S/ 92.000 y S/ 92.515 soles respectivamente, sin embargo, el encargado de almacén que también lleva el control de las ventas, mencionó que sus ingresos para el mes de marzo fueron de S/. 439,000.00, mucho más que el promedio que indica el administrador, ello pone en evidencia que no hay un buen manejo de control de ventas y, por otro lado, que el personal no tiene bien definido sus funciones.

En cuanto al control de costo actual de la empresa, el administrador y el encargado del almacén realizan una revisión y análisis de costos, sin embargo, esta revisión lo hacen anualmente. Es necesario que las empresas realicen continuamente un análisis y revisión de costos para saber si pueden minimizar ciertos costos de manera que se maximice rentabilidad, de manera que se recomienda hacer una revisión mensual.

Sobre el medio contable de registro de su contabilidad, la empresa utiliza un software de contabilidad electrónica que permite procesar, integrar y mantener actualizada la información contable y fiscal de la empresa.

En cuanto al sistema de costeo ABC, el administrador mencionó que no tiene conocimiento sobre este sistema, sin embargo, si este sistema permite si permite a la empresa tomar decisiones de manera acertada e identificar qué acciones se podrían tomar para optimizar rentabilidad, lo aplicaría.

Finalmente, se mencionó que sí se tiene identificado los costos de proporcionar el servicio al cliente, sin embargo, según los registros de compras, no se registra las compras con detalle.

Análisis e interpretación general

El sistema de costos de la empresa es muy obsoleto dado que no llevan un control por cada uno de sus equipos, sino que llevan un control general de costos, sin tener en cuenta los costos que genera cada maquinaria, asimismo, no hay un registro de ingresos detallando de qué

máquina se realizó el alquiler, además, el manejo de costos e ingresos lo hacen dos personas, que son el administrador y el encargado de almacén, ello evidencia que no hay coordinación en las funciones del personal, y sin un orden, una empresa no puede funcionar de manera eficiente, finalmente es necesario mencionar, que el administrador, el principal encargado de la contabilidad de la empresa está dispuesto a utilizar un sistema de costos ABC, si permite a la empresa mejorar su rentabilidad.

B. Analizar la rentabilidad de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC

Para conocer la rentabilidad de la empresa se aplicará el instrumento de análisis documental, en el cual a continuación se presentará los ingresos, egresos y estados financieros de la empresa tal como la llevan a cabo, luego se procederá a hacer un análisis de las ratios de solvencia y rentabilidad de la empresa, los cuales se presentan a continuación:

1) Flujo operativo

En la siguiente tabla vemos que, de acuerdo al flujo operativo, por el lado de los ingresos vemos que la empresa hace sus ventas al contado, por el lado de los egresos vemos que realiza pagos de seguros, de mantenimiento y pago de sus impuestos; sin embargo, no se registra pago de servicios públicos como agua o luz.

Tabla 11.

Flujo operativo

Meses	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	Total
Flujos operativos	96,378.5	91,269.0	91,669.5	91,562.7	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	1,104,021.9
Cobros por ventas al contado	88,690.4	87,395.0	87,791.6	87,685.8	87,765.1	87,765.1	87,765.1	87,765.1	87,765.1	87,765.1	87,765.1	87,765.1	1,053,683.8
Cobros por ventas a plazo													0.0
Pagos de nóminas													0.0
Pagos de aportes a la seguridad social													0.0
Pagos seguros	3,801.2												3,801.2
Pagos de mantenimientos	3,000.0	3,000.0	3,000.0	3,000.0	3,000.0	3,000.0	3,000.0	3,000.0	3,000.0	3,000.0	3,000.0	3,000.0	36,000.0
Pagos de servicios públicos													0.0
Pagos de impuestos	886.9	874.0	877.9	876.9	877.7	877.7	877.7	877.7	877.7	877.7	877.7	877.7	10,536.8

Nota. Adaptado de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC

2) Flujo de caja

En la siguiente tabla podemos ver que, de acuerdo al flujo de caja, que el año anterior (2021) se ha tenido un sobrante en caja de 5,000.00 soles, también se puede observar que el flujo de caja ingresos menos la suma de sus egresos es positiva todos los meses.

Tabla 12.

Flujo de caja

Meses	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	Total
Dinero líquido al inicio (caja y bancos)	5,000.0												
Suma de cobros (entradas de efectivo)	96,378.5	91,269.0	91,669.5	91,562.7	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	1,104,021.9
Suma de pagos (salidas de efectivo)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Flujo de caja neto (cobros - pagos)	96,378.5	91,269.0	91,669.5	91,562.7	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	91,642.8	1,104,021.9
Dinero líquido al final (caja y bancos)	101,378.5	192,647.5	284,316.9	375,879.6	467,522.4	559,165.2	650,808.0	742,450.7	834,093.5	925,736.3	1,017,379.1	1,109,021.9	1,109,021.9

Nota. Adaptado de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC

3) Estado de situación financiera

En la figura 6 se observa el estado de situación financiera de la empresa, estos datos harán posible tener un claro panorama de cómo se encuentra la empresa respecto a su solvencia.

Tabla 13.

Estado de situación financiera

ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	217361	Sobregiros bancarios	401	0
Iniv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	6577
Clas. por cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	2313880
Clas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	425048	Clas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Clas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	1610927
Serv. y otros contratados por anticipado	366	14631	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimado de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	186104
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	4117488
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0			
Envases y embalajes	374	0			
Existencias por recibir	375	0	Capital	414	4000
Desvalorización de existencias	376	(0)	Acciones de inversión	415	0
Activos no ctes, mantenidos por la vta	377	0	Capital adicional positivo	416	0
Otros activos corrientes	378	144645	Capital adicional negativos	417	(0)
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Reservas	420	0
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	4835105	Resultados acumulados positivos	421	183502
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(1029725)	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Intangibles	384	0	Utilidad del ejercicio	423	302275
Activos biológicos	385	0	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Deprec act biol, amort y agota acum	386	(0)	TOTAL PATRIMONIO	425	489777
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	4607265
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	4607265			

Nota. Tomado de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC

Ratios de solvencia

$$\begin{aligned}\text{Razón deuda-patrimonio} &= \text{Pasivo total} / \text{Patrimonio neto} \\ &= 4,117,488.00 / 489,777.00 \\ &= 8.406\end{aligned}$$

Esta ratio nos muestra que, por cada sol aportado por los socios, se tiene una deuda de 8.41 soles.

$$\begin{aligned}\text{Razón endeudamiento} &= \text{Pasivo total} / \text{Activo total} \\ &= 4,117,488.00 / 4,607,265.00 \\ &= 0.89\end{aligned}$$

Esta ratio nos muestra que, por cada sol de activo de la empresa (corriente y no corriente), se tiene una deuda de 0.89 soles.

En conclusión, podemos decir que la empresa, con patrimonio neto de los socios, no se podría cubrir las deudas de la empresa, sin embargo, contando con todos los activos corrientes y no corrientes, la empresa puede cubrir sus obligaciones.

4) Estado de resultados

En la siguiente figura se presenta el estado de resultados del periodo 2020, vemos entonces que no tiene pérdidas sino utilidades positivas de un monto de 302,275.00 soles.

Tabla 14.

Estado de resultados

Ventas netas o Ing. por servicios	461	1882808
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	1882808
Costo de ventas	464	(0)
Resultado bruto de utilidad	466	1882808
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(576822)
Gasto de administración	469	(864968)
Resultado de operación utilidad	470	441020
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(138767)
Ingresos financieros gravados	473	22
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	302275
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	302275
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(0)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	302275
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)

Nota. Tomado de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC

En el estado de resultados podemos notar que no hay una buena clasificación de costeo, ya que la empresa no presenta monto de costo de ventas, por ende, se tiene una alta utilidad bruta, asimismo se deduce que el costo de ventas se ha colocado dentro de sus gastos administrativos y/o ventas, ello distorsiona la información contable, el panorama que se tiene de la empresa y por ende las decisiones que se tomen.

A continuación, se realizará los indicadores de rentabilidad de acuerdo a la información presentada en la figura 14.

Ratios de rentabilidad

$$\begin{aligned}\text{Margen neto} &= \text{Utilidad neta/Ventas} \\ &= 302,275.00/ 1,882,808.00 \\ &= 16.05\%\end{aligned}$$

Esta ratio indica que por cada unidad monetaria que ha vendido la empresa, se tiene una utilidad neta de 16.05%, ello nos muestra que las ventas están siendo eficientes.

$$\begin{aligned}\text{ROE} &= \text{Utilidad neta/Patrimonio} \\ &= 302,275.00/ 489,777.00 \\ &= 61.71\%\end{aligned}$$

Esta ratio muestra que el patrimonio de los socios está generando una utilidad del 61.71%, ello nos indica que se está generando eficientes utilidades.

$$\begin{aligned}\text{ROA} &= \text{Utilidad neta/Activos} \\ &= 302,275.00/4,607,265.00 \\ &= 6.56\%\end{aligned}$$

Esta ratio muestra que los activos están generando un 6.56% de utilidades, lo que muestra que se están usando bien los recursos, sin embargo, si bien se genera utilidades, el porcentaje es bajo.

Se concluye entonces de acuerdo a los ratios de solvencia, que la empresa, sólo con patrimonio neto de los socios, no podría cubrir sus deudas, sin embargo, contando con todos los activos corrientes y no corrientes, la empresa puede cubrir sin problemas con sus obligaciones, asimismo se concluye, por sus ratios de rentabilidad, que las ventas están siendo eficientes, ya que se muestra una utilidad neta positiva, asimismo el patrimonio también está generando utilidades, así como los activos, sin embargo, la utilidad que están generando los activos es relativamente baja.

C. Diseñar la propuesta de sistema de costos ABC para aumentar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC.

En esta etapa, después de haber realizado la entrevista y análisis documental para los primeros objetivos específicos, en este tercer objetivo se planteó la propuesta de sistema de costos ABC para la aplicación futura y crecimiento de rentabilidad. La cual se realizará en el numeral 3.3 denominado "Aporte Científico".

3.2. Discusión de resultados

Diagnosticar el estado actual de los costos de los procesos productivos de servicio de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC, Apurímac 2022

Según los datos obtenidos en la entrevista, la empresa tiene un sistema de costos tradicional, lleva un control general en el registro de sus ventas, este control lo llevan tanto el administrador y el encargado de control de almacén, sin embargo, no se lleva un control de qué tipo de maquinaria se alquiló y generó tal ingreso, ello se evidencia en su registro de ventas, donde no existe el detalle de la venta.

En cuanto al ingreso de ventas mensuales, el administrador mencionó ingresos mensuales entre S/ 92.000 y S/ 92.515, sin embargo, el otro encargado mencionó que sus ingresos para el mes de marzo fueron de S/. 439,000.00, esta notable diferencia de los montos, pone en evidencia que no hay un buen manejo de control de ventas y que el personal no tiene bien definido sus funciones.

La revisión y análisis de ingresos y egresos se realiza anualmente, sin embargo, es necesario que este análisis se realice mensualmente, para saber si pueden minimizar ciertos costos de manera que se maximice rentabilidad. Se mencionó, además que sí se tiene identificado los costos de proporcionar el servicio al cliente, sin embargo, según los registros de compras, no se registra las compras con detalle, no menciona cantidades ni para qué se hizo la compra.

Por todo lo mencionado anteriormente se concluye, que la empresa requiere de un costeo ABC, de manera que se rebelen las deficiencias del ejercicio de la empresa

La identificación del sistema de costos de la empresa, un sistema de costos tradicional, concuerda con las características sobre Costos tradicionales que mencionan Rodríguez y Macarro (2018), donde indican que el sistema de costos tradicional se basa en el concepto de “qué se gastó”, este sistema utiliza métricas relacionadas con el volumen para

distribuir los costos del producto y de la mano de obra, pero no tienen el detalle del costo que implica producir cada producto y/o servicio.

El sistema tradicional de costeo de la empresa presenta deficiencias, por ello es importante y necesario realizar un costeo ABC, Lizana (2022) en el artículo "ABC Costeo basado en actividades" menciona que el sistema de costos ABC se debe a fallas de sistemas tradicionales de costos, donde las entidades asignan costos por cada actividad referidas a los recursos y el asignamiento de costos a los objetos considerando el uso de las actividades. Por ello, los drivers se refieren a la distribución de costos a las actividades y objetos, que a su vez expresan técnicamente la relación de causa y efecto. Las definiciones claves para costeo ABC son: recursos, actividades, particularidades de costos, drivers.

Las conclusiones que se llega de la necesidad de un costeo ABC, partiendo de la evidencia de las deficiencias en el sistema tradicional de costeo de la empresa, concuerda con el estudio de Saavedra (2018) en su investigación "Costeo basado en actividades" el sistema de Costeos ABC se caracteriza por ser un sistema contable eficaz y rápido para la reducción de costos, dado que obtiene información relevante que le permite conocer los inductores de costos reales y en base a ellos actuar. Asimismo, el ABC se aplica en todo tipo de empresas ya que brinda una metodología de trabajo más sencilla, por reemplazar los balances tediosos y otros estados contables. Por ende, trabajar con dicho sistema va generar mayor rentabilidad en la empresa, porque se podrá tener un cálculo de costos preciso en su proceso de costos, ya que este se basa en lo que cuesta cada actividad y en base a ello asignarle un costo.

Por ende, con lo redactado anteriormente se puede mencionar que dicha metodología de costeo ABC ayudará a mejorar la rentabilidad en la empresa debido a la optimización de los recursos, a partir de acciones basadas en información relevante para reducción de costes y optimización de rentabilidad, de modo que se absuelvan deficiencias mostradas con el sistema de costeo tradicional actual.

Analizar la rentabilidad de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC

Según los resultados obtenidos del análisis documental, se lleva a cabo un flujo operativo, en el cual, por el lado de los ingresos vemos que la empresa hace sus ventas al contado, por el lado de los egresos vemos que realiza pagos de seguros, de mantenimiento y pago de sus impuestos; sin embargo, no se registra pago de servicios públicos como agua o luz.

En su flujo de caja se puede observar que sus ingresos menos la suma de sus egresos es positiva todos los meses, es decir, la empresa tiene liquidez mensual positiva.

Con el estado de situación financiera, se calculó ratios de solvencia, donde muestra que tienen una importante deuda respecto a su patrimonio, la ratio deuda-patrimonio, indica que, por cada sol aportado por los socios, se tiene una deuda de 8.41 soles, sin embargo, su razón de endeudamiento muestra que por cada sol de activo de la empresa (corriente y no corriente), se tiene una deuda de 0.89 soles; es decir, la empresa no podría pagar sus obligaciones sólo con su patrimonio, pero los activos de la empresa cubrirían sin problema sus obligaciones.

El estado de resultados muestra que no hay una buena clasificación de costeo, ya que la empresa no presenta monto de costo de ventas, por ende, se tiene una alta utilidad bruta, asimismo se deduce que el costo de ventas se ha colocado dentro de sus gastos administrativos y/o ventas, ello distorsiona la información y el panorama que se tiene de la empresa y por ende las decisiones que se tomen. De acuerdo a los ratios de rentabilidad calculados, indican que, por cada unidad monetaria que ha vendido la empresa, se tiene una utilidad neta de 16.05%, ello nos muestra que las ventas están siendo eficientes, en cuanto al ROE, muestra que el patrimonio de los socios está generando una utilidad del 61.71%, ello nos indica que se está generando eficientes utilidades. Finalmente, el ROA indica que, los activos están generando un 6.56% de utilidades, lo que

muestra que se están usando bien los recursos, sin embargo, si bien se genera utilidades, el porcentaje es bajo.

En síntesis, de acuerdo a los ratios de solvencia, que la empresa, sólo con patrimonio neto de los socios, no podría cubrir sus deudas, sin embargo, contando con todos los activos corrientes y no corrientes, la empresa puede cubrir sin problemas con sus obligaciones, asimismo se concluye, por sus ratios de rentabilidad, que las ventas están siendo eficientes, ya que se muestra una utilidad neta positiva, asimismo el patrimonio también está generando utilidades, así como los activos, sin embargo, la utilidad que están generando los activos es relativamente baja.

Estos resultados se relacionan con lo obtenido en la investigación de Guillén y Lema (2018) quienes dan a conocer que el proceso en la división de producción de la entidad en estudio se daba de manera empírica aplicando únicamente los cálculos matemáticos en Excel sin una buena manipulación del sistema de costos. Como resultado, construyeron una herramienta que permita perfeccionar el sector de la producción y la capacidad de toma de decisiones, ya que es necesario demostrar con valores reales y a través de la observación, las deficiencias que ocurren en los procedimientos de producción, al igual que los retrasos o errores que resultan en sobrecostos.

Asimismo, este resultado de que la empresa necesita un sistema de costeo ABC, se refuerza con el estudio de Burgos et al. (2020) en el cual se presentaron como resultado que un sistema de costeo por actividades será el instrumento más idóneo para aumentar los márgenes de beneficio de los productos y la rentabilidad de la empresa mediante la mejor utilización de los recursos de producción y la creación de distintas ofertas de precios de venta en base a los costes.

Con lo mencionado anteriormente, las empresas que no manejan un sistema de costos, generalmente lo hacen de manera empírica lo que hace que no puedan observar o tener en cuenta los verdaderos costos y toma de decisiones erradas en los cuales incurren a la hora de la elaboración de

un producto o servicios que brinden. Por lo que es de vital importancia contar con una herramienta eficaces que permita controlar de mejor forma o manera los costos, como el sistema de costos ABC que es menciona en la teoría relacionado al tema del sistema de costos ABC.

Diseñar la propuesta de sistema de costos ABC para aumentar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC

Según los datos obtenidos, los mayores ingresos obtenidos fueron de las excavadoras (44.1%) y de la motoniveladora (24.3%). Entre la maquinaria que genera los menores ingresos están el rodillo compactador (0.6%), el cargador frontal (1.6%) y las camionetas (8%).

El personal dedica mayor porcentaje de su jornada laboral las retroexcavadoras (22%), seguido de las excavadoras (20%), y los menores porcentajes de jornada laboral fueron dedicados al rodillo compactador (9%).

En cuanto al costo de materia prima, el mayor costo fue de la motoniveladora, y el menor costo lo tuvo el rodillo compactador. Así se tuvo que, incluyendo la depreciación de la maquinaria, el mayor costo directo lo tuvo las excavadoras representando un 38% del total, y el menor fue el rodillo compactador representando un 6% del costo directo.

El estado de resultados por línea de negocio, mostró que 3 grupos de maquinaria de línea amarilla tienen utilidad neta positiva, que son la motoniveladora, las excavadoras y retroexcavadoras, de la línea blanca, también se tiene utilidad neta positiva pero es mínima, sin embargo, el cargador frontal y el rodillo compactador muestra pérdidas, podemos concluir entonces, que la empresa tiene utilidad neta positiva gracias a la utilidad generada por las excavadoras, motoniveladora y retroexcavadoras, estas maquinarias hacen que las pérdidas de las camionetas, cargador frontal y rodillo no se refleje en la utilidad neta general.

De las maquinarias que obtuvieron utilidad bruta positiva, la motoniveladora tuvo mayor margen de utilidad bruta de un 64%, es decir,

por cada sol de venta, se generó 64 céntimos; y el menor margen de utilidad bruta fue de las camionetas, que, por cada sol vendido, se generó 11 céntimos.

En cuanto a la diferencia de la utilidad neta, el estudio ABC arroja 3% menos que la utilidad neta según la empresa. El margen de utilidad neta mostró que la motoniveladora tiene mayor margen, con un 38%, es decir, por cada sol de venta, se generó 38 céntimos de utilidad neta. Le sigue las excavadoras con un 33%, luego las retroexcavadoras, que, por cada sol de venta, se generó 10 céntimos de utilidad y finalmente, las camionetas que generan un mínimo de utilidad neta de un 1%.

Tanto del margen de utilidad neta como de utilidad bruta, se puede concluir que la motoniveladora es la más rentable, seguido de las excavadoras, sin embargo, también son rentables las retroexcavadoras. Si comparamos las utilidades que genera la maquinaria con los costos, se deben disminuir aún más los costos al cargador frontal, ya que es la maquinaria que mayores pérdidas trae a la empresa, tampoco muestra rentabilidad el alquiler de camionetas, ya que si bien sus costos operativos son menos

El ROA según el estudio de costeo ABC, indicó que el uso de los activos ha generado un 6.31% de utilidad neta, mientras que, según la empresa, el uso de sus activos está generando 6.56% de utilidad neta. En ambos casos, se observa que los activos tienen un eficiente uso.

El ROE según el estudio de costeo ABC, indicó que el patrimonio ha generado un 59.36% de utilidad neta, mientras que, según la empresa, el patrimonio ha generado un 61.72% de utilidad neta. En ambos casos, se observa que en general, se está dando un correcto uso de la inversión; sin embargo, el ROE del estudio de costos ABC, arroja una cifra menor que la que muestra la empresa.

En síntesis, se está haciendo se debe reducir los costos del rodillo compactador y el cargador frontal, además de verificar también los costos hacia las camionetas, que, si bien arrojan utilidad neta positiva, esta es muy

baja. Se debe impulsar las ventas de alquiler sobre todo en las excavadoras, retroexcavadora y motoniveladora, que es de donde mayor rentabilidad recibe la empresa.

Los resultados anteriormente mencionados facilitan identificar el servicio de alquiler que genera pérdidas y cuáles generan mayores ganancias, con éste análisis se puede ver de manera más clara el panorama de la empresa, en este sentido, se concuerda con el estudio de Manchay et al. (2019), quien indica que el sistema proporciona mejor control y exactitud en el uso y fijación de los costos; además que, permite reconocer las actividades que añaden valor o no, y unirá con otros procesos, las actividades no generadoras de valor; examina exhaustivamente cada una de las actividades que se establecen en la producción, disminuye los costos, y produce efectos positivos para la empresa como el aumento de la rentabilidad.

Esto es reforzado por Arellano et al. (2017) quien indica que el sistema ABC se enfoca primordialmente en la distribución de costos por producto, luego del respectivo análisis de las mismas. A diferencia del sistema de costos tradicional, que se enfocaba mayormente en determinar la responsabilidad de los costos respondiendo al porqué de los costos.

Del análisis de los resultados obtenidos, podemos mencionar que el sistema de costeo ABC es útil e importante para identificar las actividades que benefician a la empresa y las que generan pérdidas, es así que con este sistema se pudo identificar las maquinarias que generan mayor rentabilidad a la empresa, así como las que generan pérdidas, de manera que se debe reducir el costo incurrido en aquellas. Este sistema da una visión amplia del contexto de la empresa y es una base sólida para la toma de decisiones para la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC, Apurímac 2022.

3.3. Aporte Científico

“PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC APURIMAC, 2022”.

3.3.1. Generalidades

El sistema de cálculo de costes ABC se caracteriza por ser una herramienta que ayuda a resolver un problema determinado mediante la agregación de centros de costes que representan los valores de los numerosos bienes y actividades de una empresa (Rodríguez, 2018).

El sistema de costes ABC constituye un mecanismo de análisis para deducir el coste y los resultados de un proceso que vincula las actividades y los objetivos de costes. Los costes de la empresa en general, incluidos los costes de ventas y administración, se orientan al coste de las actividades y su influencia en la adición de valor al producto o servicio prestado en virtud de los sistemas de costes basados en actividades.

El objetivo primordial es el costeo dinámico centrado en las actividades que permitan mejor precisión y especificación en la distribución de los costos de las entidades por actividad. Puesto que al emplear un buen control de costos la empresa tendrá una mejor la rentabilidad.

Es primordial que las entidades cuenten con un buen sistema de costos puesto que esto mejora claramente y evidencia rentabilidad de varios tipos de empresas con diferentes actividades comerciales. Por ello, el sistema de costos ABC busca dar solución de una forma más eficiente ante el problema de los costos y gastos de la empresa para obtener su rentabilidad.

3.3.2. Introducción

La presente investigación será de gran ayuda para la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC. puesto que le permitirá mejorar su rentabilidad por medio de la implementación del sistema de costos ABC.

3.3.3. Fundamentación

La propuesta se fundamenta en la teoría brindada por (Smith, 1995) en la cual menciona que el sistema de costos ABC permite a cualquier empresa en general contar con un amplio conocimiento de las actividades que generan costos estructurales, aplicando el uso de inductores con el fin de brindar una nueva perspectiva de los costos.

3.3.4. Objetivos de la propuesta

3.3.4.1. Objetivo principal

Demostrar que el sistema de costos ABC facilita la optimización de rentabilidad de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC.

3.3.4.2. Objetivo Específicos

- Elaborar un sistema de costos ABC para la empresa.
- Analizar los indicadores de rentabilidad del sistema de costos ABC.
- Determinar acciones de mejora para optimizar rentabilidad en la empresa.

3.3.5. Generalidades de la empresa

La empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC. fue fundada en el año 2018, por un grupo de ocho personas que fueron beneficiadas del apoyo minero de las empresas Anabi SAC – Utunsa, con el fin de emprender un negocio entre familiares y algunos compañeros de la comunidad Huanca Umuyto del Distrito de Haqira Provincia de Cotabambas del departamento de Apurímac. Asimismo, su principal actividad brindar servicio de alquiler de maquinarias en línea amarilla y blanca. De acuerdo a la ficha de Ruc la empresa se dedica a la actividad de alquiler equipo transporte v. terres., alquiler otros tipos maq.y equi. ncp. Tiene como cliente potencial a la Mina UTUNSA – ANABI SAC y los

diferentes clientes de pequeñas mineras artesanales. En la actualidad cuenta con los siguientes equipos:

- 3 camioneta
- 1 cargador frontal John Deere 644K-01
- 1 Motoniveladora John Deere 670G-05
- 2 Excavadora John Deere 350GLC-13
- 3 Retroexcavadora 310SL-03
- 1 Rodillo compactador SSR120C-10

Misión: Ser reconocida como la empresa de arrendamiento de equipos y maquinarias que brinda el mejor y rápido servicio que proporcione confianza proyectando seguridad en nuestro trabajo a nivel nacional.

Visión: Ser una empresa de alquiler de equipos y maquinarias (línea amarilla y liviana) de alta calidad y precios justos, para brindar y suplir las necesidades de los distintos sectores de mineros. A partir del fortalecimiento de la estrategia comercial con el ofrecimiento de personal apto y calificado, y un servicio de alto índole.

Políticas de la empresa: La empresa está comprometida con la mejora continua de sus procesos teniendo como principio fundamente la adaptación al cambio y la innovación con adecuados para métodos de trabajo y responsabilidad social con sus cliente y proveedores como grupo de interés, así mismo adoptar una política de seguridad, higiene y prevención de accidentes, medio ambiental y salud ocupacional de acuerdo a la legislación normativa vigente. Su fin es producir productos y servicios con altos estándares de calidad contando con la participación de personal, activo comprometido y emprendedor ofreciendo una política de ascensos integral en base al mérito y la experiencia.

Valores de la empresa: La empresa respeta en general todo el conjunto de personas, comunidades y entidades que se asocian con el negocio y por ende declara como valores:

- Integridad; se actúa con honestidad, veracidad y franqueza. Respetando las normas éticas y legales aplicables a las actividades que desarrolla la empresa.
- Responsabilidad; somos una empresa fortalecida por la conducta de todos sus colaboradores. Nos preocupan las personas y nuestras relaciones. Queremos fomentar un entorno saludable y positivo para todos.
- Excelencia y calidad; se realiza un buen trabajo, sus servicios son de calidad y brindan las reparaciones a los equipos de manera inmediata a cualquier defecto. Además, se cuenta con excelencia y calidad de profesional en la parte mecánica.
- Enfoque en el cliente; La organización se compromete a entender las necesidades de sus clientes, a pensar desde su perspectiva y a superar sus expectativas proporcionando soluciones competitivas y de alta calidad.

El principal problema de la empresa radica en que su sistema actual de costos no puede obtener mayor rentabilidad, puesto que dicho sistema muestra los costos de manera general los costos de la empresa, por lo que se requiere conocer el costo real de cada equipo, por ende, se propone la implementación del sistema de costos ABC.

3.3.6. Desarrollo de la propuesta

Plan de acción:

En cuanto al desarrollo de la propuesta del sistema de costos ABC, ésta se aplicará a la empresa con el fin de mejorar su rentabilidad, además dicho sistema de costos es idóneo para un mejor manejo de los costos en la misma. Por ello, teniendo como base tal principio es que se procede a implementar el sistema de costos ABC.

3.3.6.1. Ingresos

En las tablas 15 y 16 se muestra el ingreso que percibe la empresa por alquiler de cada maquinaria, el cobro se hace en dólares, por otro lado, su política de alquiler para maquinaria de línea blanca consta en un mínimo de 1 día de alquiler, y para maquinaria de línea amarilla, se tiene un mínimo de 4 horas de alquiler.

Tabla 15.

Valor de venta de alquiler de maquinaria de línea blanca

MAQUINA LINEA BLANCA			
Maquinaria	Cantidad	Valor de venta por día	Política de alquiler
			Mínimo de días
Camioneta Hilux 4*4	3	\$85.00	1

Elaboración propia

Tabla 16.

Valor de venta de alquiler de maquinaria de línea amarilla

MAQUINA LINEA AMARILLA			
Maquinaria	Cantidad	Valor de venta por hora máquina	Política de alquiler
			Mínimo de horas
Motoniveladora 670G-05	1	\$70.00	4
Excavadora 350GLC	2	\$80.00	4
Retroexcavadora 310SL-03	3	\$60.00	4
Cargador frontal John Deere 644K-01	1	\$65.00	4
Rodillo compactador	1	\$14.00	4

Elaboración propia

En la siguiente tabla se muestra los ingresos anuales por línea de maquinaria

Tabla 17.

Ingreso anual por ventas de alquiler de maquinaria de línea blanca

Ingreso anual	Valor de venta \$	Tipo de cambio	Valor de venta S/.
Camionetas Hilux 4x4	\$38,448.00	3.96	S/ 152,254.08

Elaboración propia

Tabla 18.

Ingreso anual por ventas de alquiler al año de maquinaria de línea amarilla

Ingreso anual	Valor de venta \$	Tipo de cambio	Valor de venta S/.
Retroexcavadora	\$102,904.80	3.96	S/ 407,503.01
Motoniveladora	\$117,057.00	3.96	S/ 463,545.72
Excavadora	\$212,438.40	3.96	S/ 841,256.06
Cargador frontal John Deere 644K-01	\$7,651.21	3.96	S/ 30,298.81
Rodillo compactador	\$2,676.21	3.96	S/ 10,597.78

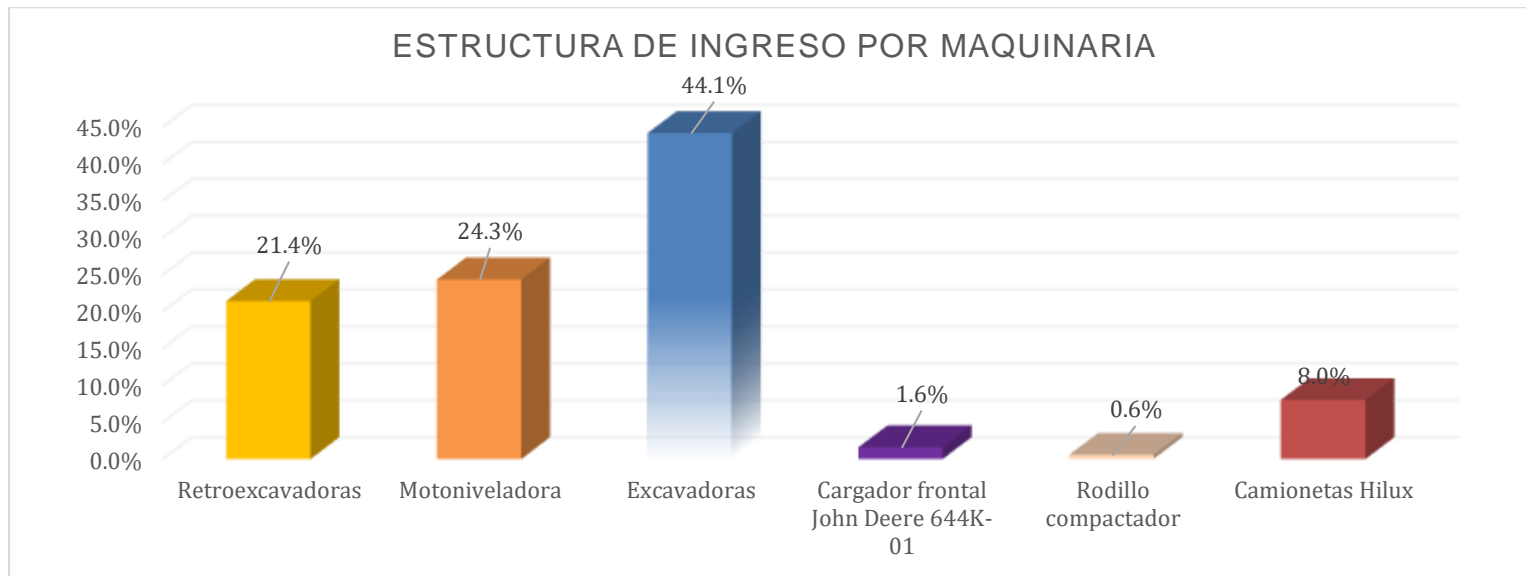
Elaboración propia

En la tabla 18 se puede observar que la maquinaria que genera mayores ingresos es la excavadora y la que genera menores ingresos es el rodillo compactador.

A continuación, veremos un comparativo entre toda la maquinaria de línea amarilla y blanca, su estructura porcentual respecto al ingreso total.

Gráfico 1.

Estructura de ingreso por maquinaria



Elaboración propia

Vemos entonces que las excavadoras encabezan la generación de ingresos representando un 44.1% del total, entre los que menos ingresos generan son el rodillo, el cargador frontal y las camionetas Hilux.

3.3.6.2. Inversión

A continuación, se presenta el costo de la inversión en maquinaria para el área de producción y para el área administrativa, alguna maquinaria se compró en dólares y otras en soles, así que se ha creído conveniente para el flujo de caja, reflejar la inversión en soles, con el tipo de cambio perteneciente al año en que se realizó la compra.

A continuación, se presenta el costo unitario de la maquinaria de acuerdo al año en el que se hizo la compra.

Tabla 19.

Costo unitario de retroexcavadora-2018

Retroexcavadora	Dólares	Tipo de cambio	S/
Valor de venta unitario	\$ 93,220.34	3.369	S/ 314,059.33
IGV	\$ 16,779.66	3.369	S/ 56,530.67
Precio de venta unitario	\$ 110,000.00	3.369	S/ 370,590.00

Elaboración propia

Tabla 20.

Costo unitario de retroexcavadora-2019

Retroexcavadora	Dólares	Tipo de cambio	S/
Valor de venta unitario	\$ 93,220.34	3.39	S/ 316,016.95
IGV	\$ 16,779.66	3.39	S/ 56,883.05
Precio de venta unitario	\$ 110,000.00	3.39	S/ 372,900.00

Elaboración propia

Tabla 21.

Costo unitario de retroexcavadora-2020

Retroexcavadora	Dólares	Tipo de cambio	S/
Valor de venta unitario	\$ 93,220.34	3.63	S/ 338,389.83
IGV	\$ 16,779.66	3.63	S/ 60,910.17
Precio de venta unitario	\$ 110,000.00	3.63	S/ 399,300.00

Elaboración propia

Tabla 22.*Costo unitario de camioneta Hilux 4x4- 2019*

Camioneta Hilux 4X4	dólares	Tipo de cambio	S/
Valor de venta unitario	\$30,508.47	3.39	S/ 103,423.73
IGV	\$5,491.53	3.39	S/ 18,616.27
Precio de venta unitario	\$ 36,000.00	3.39	S/ 122,040.00

Elaboración propia

Tabla 23.*Costo unitario de excavadora-2019*

Excavadora	Dólares	Tipo de cambio	S/
Valor de venta unitario	\$350,000.00	3.39	S/ 1,186,500.00
IGV	\$53,389.83	3.39	S/ 180,991.52
Precio de venta unitario	\$296,610.17	3.39	S/ 1,005,508.48

Elaboración propia

Tabla 24.*Costo unitario de rodillo compactador-2021*

Rodillo Compactador	Dólares	Tipo de cambio	S/
Valor de venta unitario	\$28,474.58	4	S/ 113,898.32
IGV	\$5,125.42	4	S/ 20,501.68
Precio de venta unitario	\$33,600.00	4	S/ 134,400.00

Elaboración propia

Tabla 25.*Costo unitario de motoniveladora-2019*

Motoniveladora	S/
Valor de venta unitario	S/ 809,110.17
IGV	S/ 145,639.83
Precio de venta unitario	S/ 954,750.00

Elaboración propia

Tabla 26.*Costo unitario de cargador frontal-2019*

Cargador frontal	Dólares	Tipo de cambio	S/
Valor de venta unitario	\$245,762.71	3.39	S/ 833,135.59
IGV	\$44,837.29	3.39	S/ 151,998.41
Precio de venta unitario	\$290,000.00	3.39	S/ 983,100.00

Elaboración propia

En la tabla 27 veremos el total de costo de la inversión en maquinaria para el área de producción.

Tabla 27.*Compilado de inversión en maquinaria para el área de producción*

Maquinaria	Año	Cantidad	Valor de venta	IGV	Total
Retroexcavadora	2018	1	S/ 314,059.33	S/ 56,530.67	S/ 370,590.00
Retroexcavadora	2019	1	S/ 316,016.95	S/ 56,883.05	S/ 372,900.00
Retroexcavadora	2020	1	S/ 338,389.83	S/ 60,910.17	S/ 399,300.00
Camioneta	2019	3	S/ 942,177.98	S/ 169,592.02	S/ 1,111,770.00
Excavadora	2019	2	S/ 2,373,000.00	S/ 361,983.05	S/ 2,011,016.95
Motoniveladora	2019	1	S/ 809,110.17	S/ 145,639.83	S/ 954,750.00
Cargador frontal	2019	1	S/ 833,135.59	S/ 151,998.41	S/ 983,100.00
Rodillo compactador	2021	1	S/ 113,898.32	S/ 20,501.68	S/ 134,400.00
Total inversión					S/ 6,337,826.95

Elaboración propia

Para el área administrativa se hizo la siguiente inversión que se muestra en la tabla 28 y 29.

Tabla 28.*Inversión en equipo*

Equipo	Valor de venta unitario	IGV	Precio de venta unitario	Cantidad	Total
Laptop	S/ 1,949.15	S/ 350.85	S/ 2,300.00	2	S/ 4,600.00
Impresora	S/ 762.71	S/ 137.29	S/ 900.00	1	S/ 900.00

Elaboración propia

Tabla 29.*Inversión en muebles y encerres*

Muebles	Valor de venta unitario	IGV	Precio de venta unitario	Cantidad	Total
Mesas	S/ 211.86	S/ 38.14	S/ 250.00	3	S/ 750.00
Estante	S/ 254.24	S/ 45.76	S/ 300.00	1	S/ 300.00

Elaboración propia

La empresa compró además en el 2020 una camioneta más para comprar suministros para el área de producción, administrativa y ventas, en la tabla 30 se muestra este costo.

Tabla 30.*Inversión de camioneta para el área de administración, ventas y producción*

Camioneta Hilux 4X4	Dólares	Tipo de cambio	S/
Valor de venta unitario	\$33,050.85	3.63	S/ 119,974.58
IGV	\$5,949.15	3.63	S/ 21,595.42
Precio de venta unitario	\$39,000.00	3.63	S/ 141,570.00
Total			S/ 283,140.00

Elaboración propia

3.3.6.3. Estructura de costos y gastos**i. Costos directos****Mano de obra directa**

Engloba a todo el personal que está inmerso en el proceso de producción, en este caso, como la empresa es de servicio de alquiler de maquinaria de línea blanca y amarilla, la mano de obra para el mantenimiento frecuente de la maquinaria, así como los operarios (choferes de maquinaria) componen la mano de obra directa de la empresa.

En la siguiente tabla se presenta la mano de obra directa, que consta en un mecánico, un ayudante y dos operadores, los operadores son para la motoniveladora y el cargador frontal, el resto de maquinaria se alquila sin operario, así que la empresa que la alquila pone su propio chofer.

Tabla 31.*Costo de mano de obra directa*

Mano de obra directa	Cantidad	Remuneración bruta (i)	EsSalud (ii)	Costo total empresa=(i)+(ii)	Costo de almuerzo
Operador de motoniveladora	1	S/ 3,000.00	S/ 270.00	S/ 3,270.00	S/ 182.00
Operador de cargador frontal	1	S/ 2,550.00	S/ 229.50	S/ 2,779.50	S/ 182.00
Mecánico	1	S/ 3,200.00	S/ 288.00	S/ 3,488.00	S/ 182.00
Ayudante	1	S/ 1,593.00	S/ 143.37	S/ 1,736.37	S/ 182.00

Elaboración propia

Los 4 trabajadores de mano de obra directa están en planilla, en la tabla 31 se puede observar que el costo total de trabajadores para la empresa comprende su remuneración bruta más el aporte del EsSalud; sin embargo, hay que añadir un costo adicional, ya que la empresa paga el costo de almuerzo para sus trabajadores.

En la tabla 32 se muestra el total de horas trabajadas por la mano de obra directa, la suma de horas comprende un total de 8 horas al día de lunes a sábado, así que, se tiene por mes 26 días trabajados.

Tabla 32.*Horas trabajadas por mes*

Operario	208
Mecánico	208
Ayudante	208

Elaboración propia

A continuación, se presenta la distribución de costos de mano de obra directa por grupo de maquinarias, teniendo en cuenta el porcentaje de horas que los trabajadores dedican a cada grupo de maquinaria, esta información ha sido proporcionada por cada trabajador.

Tabla 33.

Costo mensual de mano de obra directa por grupo de maquinarias

<i>Mano de obra directa</i>	3 camionetas Hilux 4*4	1 motoniveladora 670G-05	2 excavadoras 350GLC	3 retroexcavadoras 310SL-03	1 cargador frontal John Deere 644K- 01	1 rodillo compactador SSR120C-10
Operarios	S/ 0.00	S/ 3,452.00	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 2,961.50	S/ 0.00
Costo por hora de trabajo		S/ 15.72			S/ 13.36	
Horas trabajadas-mes		208			208	
Almuerzo	S/ 0.00	S/ 182.00	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 182.00	S/ 0.00
Mecánico	S/ 468.20	S/ 609.51	S/ 730.69	S/ 817.00	S/ 435.11	S/ 330.47
Costo por hora de trabajo	S/ 16.77	S/ 16.77	S/ 16.77	S/ 16.77	S/ 16.77	S/ 16.77
Horas trabajadas-mes	24.96	35.36	41.6	45.76	24.96	18.72
% de horas trabajadas	12%	17%	20%	22%	12%	9%
Almuerzo	S/ 49.64	S/ 16.55	S/ 33.09	S/ 49.64	S/ 16.55	S/ 16.55
Ayudante	S/ 258.00	S/ 311.73	S/ 380.36	S/ 431.64	S/ 224.91	S/ 172.82
Costo por hora de trabajo	S/ 8.35	S/ 8.35	S/ 8.35	S/ 8.35	S/ 8.35	S/ 8.35
Horas trabajadas-mes	24.96	35.36	41.6	45.76	24.96	18.72
% de horas trabajadas	12%	17%	20%	22%	12%	9%
Almuerzo	S/ 49.64	S/ 16.55	S/ 33.09	S/ 49.64	S/ 16.55	S/ 16.55

Elaboración propia

A este costo total de mano de obra directa presentado en la tabla 33, se divide entre el número de maquinaria para obtener el costo unitario, por ejemplo, el costo de mecánico para las 3 camionetas Hilux 4X4 es de un total de 468.20 soles, así que, para una camioneta, se divide entre 3, de modo que el costo sería de 156.07 soles; de la misma manera para cada maquinaria; este cálculo se encuentra en la siguiente tabla.

Tabla 34.

Costo mensual de mano de obra directa por maquinaria

Costos directos unitario	Camioneta Hilux 4*4	Motoniveladora 670G-05	Excavadora 350GLC	Retroexcavadora 310SL-03	Cargador frontal John Deere 644K-01	Rodillo compactador SSR120C-10
Mano de obra directa	S/ 242.07	S/ 4,373.23	S/ 555.53	S/ 416.21	S/ 3,621.52	S/ 503.28
Operadores	S/ 0.00	S/ 3,452.00			S/ 2,961.50	
Mecánicos	S/ 156.07	S/ 609.51	S/ 365.35	S/ 272.33	S/ 435.11	S/ 330.47
Ayudante	S/ 86.00	S/ 311.73	S/ 190.18	S/ 143.88	S/ 224.91	S/ 172.82
Operadores (servicios terceros)		S/ 3,666.67				S/ 2,160.00

Elaboración propia

Al costo del personal en planilla (operadores, mecánico y ayudante) se le añade operadores adicionales, que son contratados cuando se necesita, su pago es por recibo por honorarios, como servicio de terceros, su salario promedio para el operador de motoniveladora es de 3666.67 soles y para el operador del rodillo compactador es de 2160. 00 soles.

Materia prima directa

Dado que la empresa es de servicio de alquiler de maquinaria de línea blanca y amarilla, la materia prima directa engloba todos los suministros que se necesita para el mantenimiento de la maquinaria, en la siguiente tabla se presenta una lista de insumos que normalmente se compra mensualmente, en el caso de reposición de llantas, como se hace cada 6 meses aproximadamente, este costo se ha dividido entre 6, para tener un panorama mensual de costos.

El costo de reposición de llantas para cada tipo de maquinaria se muestra en el anexo 9 y el costo mensual se muestra en el anexo 10.

De igual manera para el costo del sensor válvula eje, dado que se compra cada 6 meses, también se ha dividido para ver su costo mensual.

En la siguiente tabla se muestra el total de costos de insumos que frecuentemente se compra todos los meses.

Serv ensamblado	S/ 24.55	S/ 24.55	S/ 24.55	S/ 24.55	S/ 24.55	S/ 24.55
Soat	S/ 16.36	S/ 16.36	S/ 16.36	S/ 16.36	S/ 16.36	S/ 16.36
Soldadura disco		S/ 50.56	S/ 50.56	S/ 50.56	S/ 50.56	S/ 50.56

Elaboración propia

Depreciación

La depreciación es de maquinaria del área de producción, se considera como parte de costo directo, en la tabla 36 presentamos el total de depreciación.

Tabla 36.

Depreciación de maquinaria de área de producción

Detalle del activo			Depreciación			Depreciación Acumulada Al Cierre Del Ejercicio Anterior	Depreciación Del Ejercicio
Depreciación	Inicio del uso	Valor del activo	Método	Vida útil del activo (años)	% de depreciación		
Retroexcavadora 1	2018	S/ 314,059.33	lineal	4	20%	S/ 185,420.63	S/ 32,159.67
Retroexcavadora 2	2019	S/ 316,016.95	lineal	4	20%	S/ 154,216.27	S/ 40,450.17
Retroexcavadora 3	2020	S/ 338,389.83	lineal	4	20%	S/ 121,820.34	S/ 54,142.37
Camioneta 1	2019	S/ 103,423.73	lineal	5	20%	S/ 50,470.78	S/ 10,590.59
Camioneta 2	2019	S/ 103,423.73	lineal	5	20%	S/ 50,470.78	S/ 10,590.59
Camioneta 3	2019	S/ 103,423.73	lineal	5	20%	S/ 50,470.78	S/ 10,590.59
Excavadora 1	2019	S/ 1,186,500.00	lineal	4	20%	S/ 579,012.00	S/ 151,872.00
Excavadora 2	2019	S/ 1,186,500.00	lineal	4	20%	S/ 579,012.00	S/ 151,872.00
Motoniveladora	2019	S/ 809,110.17	lineal	4	20%	S/ 394,845.76	S/ 103,566.10
Cargador frontal	2019	S/ 833,135.59	lineal	4	20%	S/ 406,570.17	S/ 106,641.36
Rodillo compactador	2021	S/ 113,898.32	lineal	4	20%	S/ 22,779.66	S/ 22,779.66
Total						S/ 2,595,089.17	S/ 695,255.11

Elaboración propia

Los costos de mano de obra directa y materia prima directa mostrados en las tablas anteriores han sido calculados a nivel mensual, a continuación, se presenta el consolidado de costos directos anual, el cálculo se hizo multiplicando 12 (total de meses del año) por el costo mensual.

Tabla 37.

Consolidado de costos directos-anual

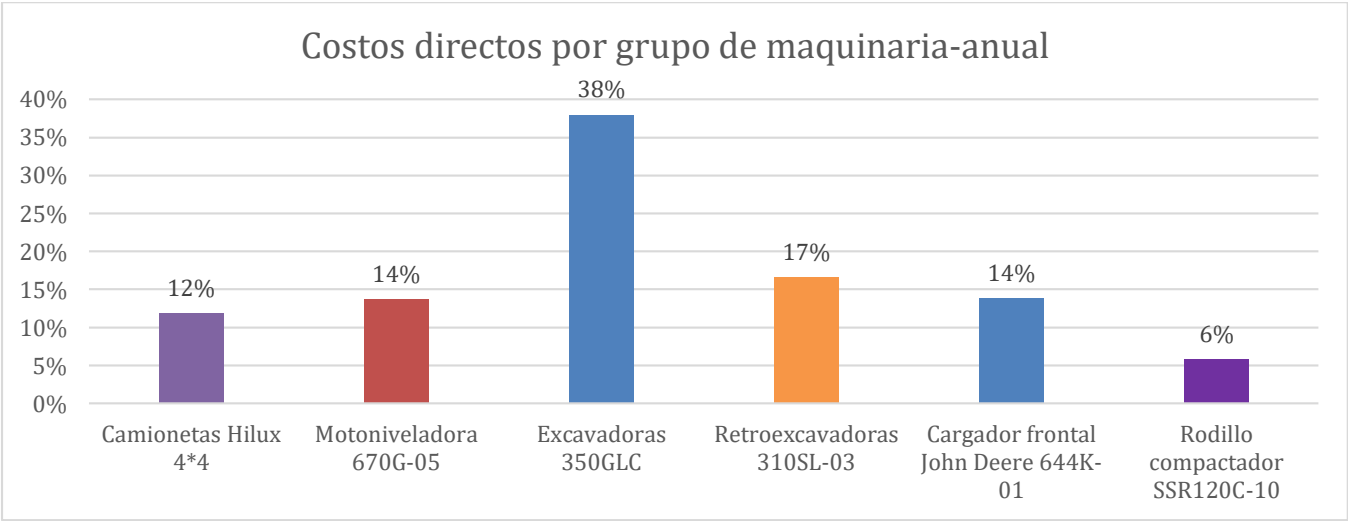
Costos directos	Camionetas Hilux 4*4	Motoniveladora 670G-05	Excavadoras 350GLC	Retroexcavadoras 310SL-03	Cargador frontal John Deere 644K-01	Rodillo compactador SSR120C-10
Mano de obra directa	S/ 8,714.37	S/ 4,373.23	S/ 1,111.06	S/ 1,248.63	S/ 3,621.52	S/ 22,779.66
Materia prima directa	S/ 55,436.48	S/ 2,347.55	S/ 1,171.10	S/ 5,722.64	S/ 1,863.88	S/ 1,381.55
Depreciación	S/ 31,771.77	S/ 103,566.10	S/ 303,744.00	S/ 126,752.22	S/ 106,641.36	S/ 22,779.66
Total	S/ 95,922.61	S/ 110,286.88	S/ 306,026.15	S/ 133,723.50	S/ 112,126.75	S/ 46,940.88

Elaboración propia

En la siguiente figura se muestra qué grupo de maquinarias tiene mayor costo directo, y cuánto representa cada grupo del costo total directo de la empresa.

Gráfico 2.

Costos directos por grupo de maquinaria-anual



Elaboración propia

ii. Costos indirectos

Los costos indirectos de la empresa lo componen los costos de combustible, el alojamiento del personal que va a comprar los insumos, así también el examen médico para la mano de obra directa, sus implementos de seguridad, etc. La empresa no cuenta con mano de obra indirecta.

Tabla 38.

Materiales indirectos de fabricación-mensual

Materiales indirectos	S/ 26,335.31
Examen médico	S/ 644.73
Alojamiento	S/ 120.00
EPPS (implementos de seguridad)	S/ 21,678.72
EPPS juego zapatos	S/ 2,000.00
Combustible ADM	S/ 300.00
Compra gas	S/ 60.00
Seguro equipo	S/ 1,531.86

Elaboración propia

Además, la depreciación de la camioneta también se ha considerado como costo indirecto, ya que su uso es para trasladar insumos de las 3 áreas (producción, administración y ventas), así que se ha dividido entre 3 la depreciación del ejercicio, el cálculo se muestra en las tablas 39 y 40.

Tabla 39.

Depreciación de camioneta Hilux 4x4 destinado para área de producción, administración y ventas

Detalle del activo			Depreciación			Depreciación Acumulada Al Cierre Del Ejercicio Anterior	Depreciación Del Ejercicio
Depreciación	Inicio del uso	Valor del activo	Método	Vida útil del activo (años)	% de depreciación		
Camioneta Hilux 4X4	2020	S/ 119,974.58	Lineal	5	20%	S/ 23,994.92	S/ 19,195.93

Elaboración propia

Tabla 40.

Depreciación dividida para las 3 áreas

Depreciación del ejercicio-camioneta Hilux 4x4	
Área de producción	S/ 6,398.64
Área de ventas	S/ 6,398.64
Área administrativa	S/ 6,398.64

Elaboración propia

En la siguiente tabla se muestra el total de costo indirecto de fabricación anual, sus componentes son los conceptos mostrados en la tabla 38 y 39, a ello añadimos el costo de luz que implica la producción.

Tabla 41.

Consolidado de costos indirectos-anual

CIF	S/ 323,682.33
Materiales indirectos	S/ 316,023.69
Servicio de Luz	S/ 1,260.00
Depreciación de camioneta	S/ 6,398.64

Elaboración propia

Se ha distribuido los costos indirectos de fabricación, de acuerdo al porcentaje de la jornada laboral que dedica la mano de obra directa a cada grupo de maquinaria, así tenemos la siguiente distribución de CIF:

Tabla 42.

Distribución de CIF anual por maquinarias de línea amarilla y blanca

Maquinaria	% de horas trabajadas	Asignación de CIF
Retroexcavadoras	22%	S/ 71,210.11
Motoniveladora	17%	S/ 55,026.00
Excavadoras	20%	S/ 64,736.47
Cargador frontal John Deere 644K-01	12%	S/ 38,841.88
Rodillo compactador	9%	S/ 29,131.41
Camionetas Hilux	12%	S/ 38,841.88

Elaboración propia

iii. Gastos de ventas

De acuerdo al registro de compras, los gastos de ventas vendrían a ser por los siguientes conceptos presentados en la tabla 41.

Es necesario aclarar que, como la empresa no tiene un jefe de ventas y un jefe de administración, sino una sola persona que se encarga tanto de ventas como de las funciones de administración, se ha dividido su salario, colocando la mitad para gasto de ventas y la otra mitad irá a gastos administrativos.

El detalle del gasto total por el jefe de ventas está en el anexo 11.

En la siguiente tabla se muestra el total de los gastos de ventas a nivel mensual y anual.

Tabla 43.

Gastos de ventas

Gastos de ventas	Mensual	Anual
Personal de ventas	S/ 4,549.19	S/ 54,590.22
Operador maquinaria pesada ventas	S/ 2,500.00	S/ 30,000.00
Jefe de ventas	S/ 2,049.19	S/ 24,590.22
Ser impresión talonarios	S/ 220.00	S/ 2,640.00
Serv. Sello	S/ 25.00	S/ 300.00
Tinta Epson	S/ 50.00	S/ 600.00
Combustible	S/ 1,000.00	S/ 12,000.00
Peaje balanza	S/ 3.90	S/ 46.80
Peaje pesaje	S/ 3.90	S/ 46.80
Peaje peso	S/ 3.90	S/ 46.80
SCRR ventas	S/ 24.31	S/ 291.72
SCTR ventas	S/ 263.14	S/ 3,157.68
Seguro de camioneta	S/ 200.00	S/ 2,400.00
Seguro equipo	S/ 528.18	S/ 6,338.16
Depreciación de camioneta	S/ 6,398.64	S/ 76,783.73
Total	S/ 13,270.16	S/ 159,241.91

Elaboración propia

A continuación, se presenta la distribución de gastos de ventas de acuerdo al porcentaje de ingresos, ya que se asume que hay una proporcionalidad entre el tiempo que dedicó el personal de ventas y el material de ventas con el nivel de ingreso alcanzado por cada grupo de maquinarias.

Tabla 44.

Distribución de gastos de ventas anual

Maquinaria	Porcentaje de ingresos	Asignación de gastos
Retroexcavadoras	21.39%	S/ 34,055.67
Motoniveladora	24.33%	S/ 38,739.24
Excavadoras	44.15%	S/ 70,305.09
Cargador frontal John Deere 644K-01	1.59%	S/ 2,532.12
Rodillo compactador	0.56%	S/ 885.67
Camionetas Hilux	7.99%	S/ 12,724.11

Elaboración propia

iv. Gastos administrativos

Los gastos administrativos de la empresa se dan por los siguientes conceptos mostrados en las tablas 45, 46 y 47.

Tabla 45.

Personal administrativo

Personal administrativo	Mensual	Anual
Jefe de administración	S/ 2,049.19	S/ 24,590.22

Elaboración propia

Tabla 46.

Materiales administrativos

Materiales administrativos	Mensual	Anual
Cigarrera USB cable	S/ 18.00	S/ 216.00
Frazadas	S/ 480.00	S/ 5,760.00
Impresión recibos	S/ 130.00	S/ 1,560.00
Papel bond	S/ 43.00	S/ 516.00
Total	S/ 671.00	S/ 8,052.00

Elaboración propia

Tabla 47.

Depreciación de equipo y muebles administrativos

Detalle del activo			Depreciación			Depreciación Acumulada Al Cierre Del Ejercicio Anterior	Depreciación Del Ejercicio
Depreciación	Inicio del uso	Valor del activo	Método	Vida útil del activo (años)	% de depreciación		
Laptop 1	2018	S/ 1,949.15	lineal	5	25%	S/ 1,332.43	S/ 123.34
Laptop 2	2018	S/ 1,949.15	lineal	5	25%	S/ 1,332.43	S/ 123.34
Impresora	2018	S/ 762.71	lineal	6	10%	S/ 262.30	S/ 83.40
Equipo						S/ 2,927.15	S/ 330.09
Mesa 1	2018	S/ 211.86	lineal	5	10%	S/ 72.86	S/ 27.80
Mesa 2	2018	S/ 211.86	lineal	5	10%	S/ 72.86	S/ 27.80
Mesa 3	2018	S/ 211.86	lineal	5	10%	S/ 72.86	S/ 27.80
Stante	2018	S/ 254.24	lineal	5	10%	S/ 87.43	S/ 33.36
Muebles						S/ 306.01	S/ 116.76
Total						S/ 3,233.17	S/ 446.86

Elaboración propia

En la siguiente tabla se muestra el consolidado de gastos administrativos.

Tabla 48.

Consolidado de gastos administrativos

Gastos administrativos	Anual
Personal administrativo	S/ 24,590.22
Materiales administrativos	S/ 8,052.00
Depreciación del ejercicio de camioneta	S/ 6,398.64
Depreciación del ejercicio muebles	S/ 116.76
Total	S/ 39,157.63

Elaboración propia

En la siguiente tabla se presenta la distribución de gastos administrativos anual, esta distribución también se ha dado en función del porcentaje de ingresos de cada maquinaria.

Tabla 49.

Distribución de gastos administrativos anual

Maquinaria	Porcentaje de ingresos	Asignación de gastos
Retroexcavadoras	21.39%	S/ 8,374.30
Motoniveladora	24.33%	S/ 9,525.99
Excavadoras	44.15%	S/ 17,288.04
Cargador frontal John Deere 644K-01	1.59%	S/ 622.65
Rodillo compactador	0.56%	S/ 217.79
Camionetas Hilux	7.99%	S/ 3,128.86

Elaboración propia

v. Estado de resultados por línea de negocios

En la tabla 50 se presenta el estado de resultados por línea de negocio, en ella se puede observar que tiene utilidad positiva 4 grupos de maquinarias de línea amarilla, que son la motoniveladora, las excavadoras y retroexcavadoras, de la línea blanca, también se tiene utilidades netas positivas las camionetas, sin embargo, el cargador frontal y el rodillo compactador muestra pérdidas.

Tabla 50.

Estado de resultados ABC por línea de negocios

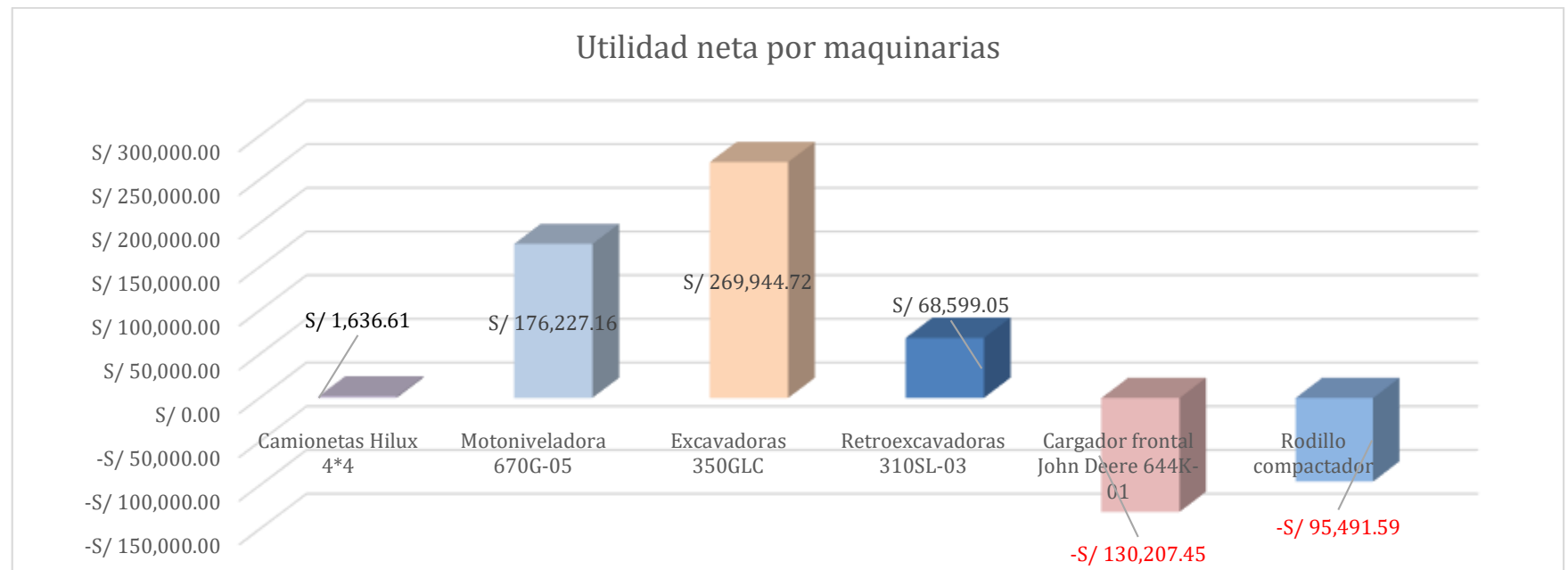
Concepto	Servicio: Alquiler					
	Máquina línea blanca	Máquina línea amarilla				
	Camionetas Hilux 4*4	Motoniveladora 670G-05	Excavadoras 350GLC	Retroexcavadoras 310SL-03	Cargador frontal John Deere 644K-01	Rodillo compactador
Venta	S/ 152,254.08	S/ 463,545.72	S/ 841,256.06	S/ 407,503.01	S/ 7,651.21	S/ 10,597.78
Costos directos	S/ 95,922.61	S/ 110,286.88	S/ 306,026.15	S/ 133,723.50	S/ 112,126.75	S/ 46,940.88
CIF	S/ 38,841.88	S/ 55,026.00	S/ 64,736.47	S/ 71,210.11	S/ 38,841.88	S/ 29,131.41
Utilidad Bruta	S/ 17,489.59	S/ 298,232.84	S/ 470,493.45	S/ 202,569.40	-S/ 143,317.42	-S/ 65,474.51
Gastos administrativos	S/ 3,128.86	S/ 9,525.99	S/ 17,288.04	S/ 71,210.11	S/ 38,841.88	S/ 29,131.41
Gastos de ventas	S/ 12,724.11	S/ 38,739.24	S/ 70,305.09	S/ 34,055.67	S/ 2,532.12	S/ 885.67
Utilidad antes de impuesto a la renta	S/ 1,636.61	S/ 249,967.60	S/ 382,900.31	S/ 97,303.62	-S/ 184,691.42	-S/ 95,491.59
Impuestos		S/ 73,740.44	S/ 112,955.59	S/ 28,704.57	-S/ 54,483.97	
Utilidad neta	S/ 1,636.61	S/ 176,227.16	S/ 269,944.72	S/ 68,599.05	-S/ 130,207.45	-S/ 95,491.59

Elaboración propia

En el gráfico 12, se muestra de manera gráfica la utilidad por maquinarias, de modo que, podemos deducir, que la empresa tiene utilidad neta positiva gracias a la utilidad generada por las excavadoras, motoniveladora, retroexcavadoras y camionetas, estas maquinarias hacen que las pérdidas del cargador frontal y el rodillo compactador no se refleje en la utilidad neta general.

Gráfico 3.

Utilidad neta ABC por maquinarias



Elaboración propia

A continuación, se presenta la diferencia entre el estado de resultados según la investigación y el estado de resultados según la empresa.

Tabla 51.

Diferencia de utilidad neta entre estudio y según contabilidad de la empresa

Concepto	Según la empresa	Según estudio ABC	Diferencia
Utilidad neta	S/ 302,275.00	S/ 290,708.51	S/ 11,566.49

Elaboración propia

Vemos entonces que hay un diferencial de 11,566.49 soles, entre la utilidad mostrada por la empresa y según el estudio realizado, esta diferencia se debe a que la empresa no cuenta algunos gastos como su servicio de luz y otros gastos realizados en el proceso de alquiler, además con este tipo de costeo también se puede observar que la empresa tiene utilidad positiva gracias al alquiler motoniveladora, excavadoras, retroexcavadoras y camionetas, lo que apalanca las pérdidas de las otras maquinarias.

vi. Indicadores de rentabilidad ABC

Margen de utilidad bruta ABC

Para obtener el margen de utilidad bruta, se dividió la utilidad bruta entre ventas netas, este cálculo se realizó para cada grupo de maquinarias con utilidad bruta positiva,

Tabla 52.

Margen de utilidad bruta ABC por maquinarias

Concepto	Máquina línea blanca	Máquina línea amarilla		
	Camionetas Hilux 4*4	Motoniveladora 670G-05	Excavadoras 350GLC	Retroexcavadoras 310SL-03
Margen de utilidad bruta	11%	64%	56%	50%

Elaboración propia

En la tabla 52 tenemos que la motoniveladora tiene mayor margen de utilidad bruta de un 64%, es decir, por cada sol de

venta, se generó 64 céntimos; también podemos observar que el menor margen de utilidad bruta fue de las camionetas, que, por cada sol vendido, se generó 11 céntimos.

Margen de utilidad neta ABC

Para hallar esta ratio, se divide la utilidad neta entre las ventas netas, este cálculo se realizó para cada grupo de maquinarias con utilidad neta positiva.

Tabla 53.

Margen de utilidad neta ABC por maquinarias

Concepto	Máquina línea amarilla			
	Camionetas Hilux 4*4	Motoniveladora 670G-05	Excavadoras 350GLC	Retroexcavadoras 310SL-03
Margen de utilidad neta	1%	38%	32%	17%

Elaboración propia

En la tabla 53 se muestra que la motoniveladora tiene mayor margen de utilidad neta, con un 38%, es decir, por cada sol de venta, se generó 38 céntimos de utilidad neta. Le sigue las excavadoras con un 32%, las retroexcavadoras, que, por cada sol de venta, se generó 17 céntimos de utilidad y finalmente las camionetas, por cada sol de ventas, generan 1 céntimo de utilidad neta.

ROA

Para el cálculo del ROA se ha dividido la utilidad neta entre activo total (el activo total se encuentra en la tabla 13), este cálculo se ha hecho tanto con la utilidad neta del sistema de costeo ABC del estudio y también con la utilidad neta de la contabilidad de la empresa, mostrada en la tabla 14 (estado de resultados).

Tabla 54.

ROA comparativo

ROA según estudio	6.31%
ROA según la empresa	6.56%

Elaboración propia

La tabla 54 muestra, según el estudio de costeo ABC, que el uso de los activos ha generado un 6.31% de utilidad neta, mientras que, según la empresa, el uso de sus activos está generando 6.56% de utilidad neta.

En ambos casos, se observa que los activos tienen un eficiente uso.

ROE

Para el cálculo del ROE se ha dividido la utilidad neta entre el patrimonio (este dato se encuentra en la tabla 13), este cálculo se ha hecho tanto con la utilidad neta del sistema de costeo ABC del estudio y también con la utilidad neta de la contabilidad de la empresa, mostrada en la tabla 14 (estado de resultados).

Tabla 55.

ROE comparativo

ROE según estudio	59.36%
ROE según la empresa	61.72%

Elaboración propia

La tabla 54 muestra, según el estudio de costeo ABC, que el patrimonio ha generado un 59.36% de utilidad neta, mientras que, según la empresa, el patrimonio ha generado un 61.72% de utilidad neta.

En ambos casos, se observa que en general, se está dando un correcto uso de la inversión; sin embargo, el ROE del estudio de costos ABC, arroja una cifra menor que la que muestra la empresa.

VII. Cronograma y presupuesto de la Propuesta

Cronograma

Actividades	semanas											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Presentación de la propuesta	x											
Análisis de la propuesta		x	x									
Determinar los objetivos de la propuesta				x								
Validación de la propuesta				x								
Organización de actividades generales					x							
Organización de actividades específicas					x							
Definir bien las diversas funciones acordes a la propuesta						x						
Análisis de posibles inconvenientes en la ejecución de la propuesta							x					
Ejecución de la propuesta								x				
Revisión periódica de la propuesta									x	x	x	x

VIII. Presupuesto de la propuesta

Para la ejecución de la propuesta se recomienda aplicar el sistema Excel mediante un manual donde se llevará un control de todos los equipos con los que cuenta la empresa, siguiendo paso a paso las actividades propuestas en el cronograma, teniendo en cuenta los libros contables de la empresa y dividiendo las actividades, inductores de costos (los drivers). Por ende, se propone el siguiente manual el cual no generará un costo adicional. A un largo plazo para el sistema de costo basado en actividades ABC este se podrá implementar mediante la compra de un Software. Al contratar un personal adicional con un sueldo de 1,500.00 soles mensuales para el área de logística

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

La empresa lleva un sistema de costos tradicional, sin embargo este, de igual manera es muy obsoleto, dado que no llevan un control por cada uno de sus equipos, sino que llevan un control general de costos, sin tener en cuenta los costos que genera cada maquinaria, asimismo, no hay un registro de ingresos detallando de qué máquina se realizó el alquiler, además, el manejo de costos e ingresos lo hacen dos personas, que son el administrador y el encargado de almacén, ello evidencia que no hay coordinación en las funciones del personal, y sin un orden, una empresa no puede funcionar de manera eficiente.

En cuanto a la rentabilidad de la empresa, de acuerdo a los ratios de solvencia, que la empresa, sólo con patrimonio neto de los socios, no podría cubrir sus deudas, sin embargo, contando con todos los activos corrientes y no corrientes, la empresa puede cubrir sin problemas con sus obligaciones, asimismo se concluye, por sus ratios de rentabilidad, que las ventas están siendo eficientes, ya que se muestra una utilidad neta positiva, asimismo el patrimonio también está generando utilidades, así como los activos, sin embargo, la utilidad que están generando los activos es relativamente baja.

El diseño del sistema costos ABC, mostró que de todas las maquinarias, el alquiler de cargador frontal y el rodillo compactador arroja pérdidas para la empresa, el resto de maquinaria sí muestran utilidades netas positivas, sobre todo las excavadoras y motoniveladora, sin embargo, las camionetas, si bien tienen utilidad neta positiva, es muy baja, por ello se recomienda reducir los costos del rodillo compactador y el cargador frontal, además de verificar y reducir también los costos de las camionetas. Se debe, además, impulsar las ventas de alquiler sobre todo en las excavadoras, retroexcavadora y motoniveladora, que es de donde mayor rentabilidad recibe la empresa, y si hubiese la posibilidad de aumentar inversión en maquinarias, se debe realizar en excavadoras y motoniveladoras.

4.2. Recomendaciones

Reducir los costos y gastos que se incurre en el mantenimiento del rodillo compactador y el cargador frontal, así como, analizar los precios de mercado, para ver la posibilidad de aumentar el precio por alquiler de estas máquinas, de manera que se pueda reducir las pérdidas.

Crear un área de logística de la empresa esta debe de implemente un sistema de control de costos por actividades, de este modo disminuir las deficiencias como la falta de control en las actividades de mantenimiento entre otros que lo llevan de manera general, por ello al adoptar dicho sistema de costeo basado en las actividades va a generar beneficios en su rentabilidad haciendo que sea más competitiva que sus competidores.

Si bien la motoniveladora, excavadoras y retroexcavadoras tienen utilidades positivas y buenos márgenes de utilidad bruta y neta, se puede optimizar aún más su rentabilidad, ya sea ofertando aún más el servicio de alquiler de esta maquinaria y/o revisando bien que se esté incurriendo los costos necesarios, de no ser así, se podría reducir costos y obtener mayor utilidad.

En cuanto a la camioneta, es necesario reducir costos y aumentar el precio de alquiler, ya que esta maquinaria está propensa a arrojar pérdidas.

En cuanto al personal, se debe tener mayor orden y coordinación en sus funciones, de manera que no cualquier personal se involucre en el registro y control de ingresos y egresos, además, se debe registrar a de qué maquinaria se está haciendo la venta, así como en sus compras, registrar para qué maquinaria o área se realiza cada una de ellas.

Finalmente se recomienda, si en un futuro se piensa invertir, que sea en maquinaria de línea amarilla, sobretodo en excavadoras, retroexcavadoras o motoniveladoras.

REFERENCIAS

- Acosta M., Bazante , Y., & Ojeda, Y. (2016). *Factores que influyen en la toma de decisiones de las PYME relacionadas con la construcción*. Cali: Universidad Libre de Cali.
- Aguirre Sajami, C., Barona Meza, C., & Dávila Dávila, G. (2020). Un estudio empírico de la rentabilidad como herramienta de decisión en una empresa industrial. *Rev. Valor Contable*, 7(1), 50-64.
- Aimar, F. (1995). *Enfoque de Costos y Gestión*. Praia.
- Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., & Escobar Mamani, F. (2017). La aplicación del método de costeo ABC en las Mypes ecuatorianas. *REvista de Investigaciones Altoandinas*, 33-46.
- Bertein, L. (1995). *Análisis de los estados financieros*. Obtenido de <https://www.ecured.cu/Rentabilidad>
- Bravo Espino, M. (2021). *Aplicación de los costes ABC y su impacto en la rentabilidad de Obcitrus SRL*. Chiclayo: Universidad Señor de Sipán.
- Burgos Ordóñez, A., Paladines Arcos, M., & Ugando Peñate, M. (2020). Estudio de rentabilidad de la empresa Hummingbird e implantación de un método de cálculo de costes ABC para el año 2020. *South Florida Journal of Development*, 2(4), 5454-5471.
- Casamayou Calderón, E. (2019). El impacto de la rentabilidad financiera y operativa en la cotización de las empresas industriales. *QUIPUKAMAYOC*, 27(54).
- Casaperalta, G. (2018). *La planificación de la gestión estratégica mediante la utilización del análisis de costes y la elaboración de presupuestos*. Arequipa: Centro de investigación Universidad Nacional San Agustín.
- Chávez Jaramillo, M., Narváez Zurita, C., Ormaza Andrade, J., & Erazo Álvarez, J. (2019). El sector avícola de Ecuador y la aplicación de la gestión de costes ABC/ABM. *Visionario digital*, 3(2), 284-308.
- Chavéz, M., Narváez , C., Ormaza, J., & Erazo, J. (2019). Gestión de costos ABC/ABM en la empresa Franksur Industrial Avicola Cia. Ltda. *Visionario Digital*, 284-308.
- Chávez-Camacho, K., Luna-Altamirano, K., & Moreno-Narváez, V. (2020). Confecciones Jevalusa y la utilización del sistema de costes basado en

- actividades ABC/ABM como herramienta de gestión. *CIENCIAMATRIA*, 6(2).
- Coronado, A. (2017). *Propuesta de introducción de un sistema de costeo ABC para los procedimientos de captación de clientes y prestación de servicios*. Lima: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Falconi, M. (2015). Los sistemas de cálculo de costes tradicionales y actuales y su importancia para la fijación de precios al por menor y el desarrollo corporativo. *Revista de investigación SIGMA*, 1-2.
- Golpe Cervelo, A. M. (2019). ABC-ABM y la necesidad de diferentes modelos de costes para la toma de decisiones en la gestión estratégica de costes. *Universidad de la República*, 17(33).
- Gómez, R., Cano, J., & Montoya, E. (2020). *El enfoque de costes ABC con simulación de Montecarlo utilizado en la logística de la cadena de suministro*. Cuadernos de contabilidad.
- González Soria, J., & Moreno de la santa. (2013). *Las etapas de implementación de un modelo ABC*.
- Guillén, G., & Lema, P. (2018). *Diseño de un sistema de costeo ABC para una panadería en Guayaquil*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Hernández Lara, A., Sanchez Rebull, M., & Campa Planas, F. (2011). La rentabilidad económica según su tamaño. *DYNA*, 86, 549-555.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill .
- Jara, C. (2018). *Aplicación del sistema de cálculo de costes ABC y su impacto en la rentabilidad de la empresa Investment 2A*. Huancayo: Universidad Continental.
- Lizana, L. (2022). ABC Costeo Basado en Actividades. *Gerencia. Noticias, análisis e información*.
- Logaña Munez, J. (2016). *Desarrollo de un sistema de costeo eficiente Para la empresa textil "Multistamp"*. Ecuador: Pontificia Universidad Católica de Ecuador.
- Lomelí Rodríguez, S. (2018). Sistema de costos tradicional aplicable a Pymes. Un estudio para empresas de la industria del mueble en México. *Revista Cubana De Finanzas y Precios*, 2(4), 13-23.

- Lopez, M., Gomez, A., & Marín, S. (2019). Utilización de costos ABC en una mediana empresa industrial mexicana. *Scielo*.
- Manchay Reyes, G., Herrera Freire, A. H., & Ruiz Cueva, M. B. (2019).). El costeo basado en actividades es un método de análisis de costos y beneficios para las empresas. *Universidad y Sociedad*, 313-318.
- Mero-Vélez, J. (2018). El negocio, la gestión y los procedimientos administrativos. *FIPCAEC*. *FIPCAEC*, 3(8), 84-102.
- Minaya Cuba, M., & Fernández Bedoya, V. (2017). Aplicación del enfoque de costes ABC y de una cultura de mejora continua en las empresas industriales metalmeccánicas de Lurigancho. *Ucv-Scientia*, 10(1), 37-42.
- Morocho Malla, L., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2019). La determinación de costos por medio de la metodología abc/abm como elemento estratégico en la industria de servicios portuarios. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), 418-447.
- Moya, & Vera , G. (2016). *Concepción de un modelo de costeo dinámico en la empresa el Palmar del Llano municipio de Acacias Meta*. Colombia: Corporación Universitaria minuto de Dios.
- Orlando Pérez, J. (2020). *Análisis de estados financieros: Fundamentos, análisis prospectivo e interpretación bajo distintas perspectivas*. Córdoba: Universidad Católica de Córdoba.
- Ortega-Cárdenas, W., Narváez-Zurita, C., Ormaza-Andrade, J., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Método de costeo basado en actividades ABC/ABM para la minería. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 6(1), 369-395.
- Pérez Dávila, D. (2021). *Control de costos internos en las pequeñas empresas peruanas*. Rojas: Universidad Católica Sedes Sapientiae.
- Perucontable. (02 de Agosto de 2017). *Perucontable*. Obtenido de Perucontable: <https://www.perucontable.com/contabilidad/ventajas-y-desventajas-del-costeo-abc/>
- Quintos Villalobos , J. (2020). *Costos Abc para incrementar la rentabilidad de la empresa Grifo Ilucán*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Ramos Farroñan, E., Huacchillo Pardo, L., & Portocarrero Medina, Y. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia de decisión empresarial. *Universidad y Sociedad*, 12(2).

- Renjifo, M. (2017). Introducción a la ABM y a los principales elementos del sistema de costes ABC. *Lidera*, 81-84.
- República, L. (2018). *Costeo ABC: Actividades como tema central*. Empresa y economía.
- Reveles López, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*. Guadalajara: IMCP. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=5pGpDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT13&dq=los+costos+es+el+valor+monetario+de+los+recursos,+dado+a+cambio+de+bienes+o+servicios+que+se+logran+adem%C3%A1s+de+ser+la+suma+de+recursos+y+esfuerzos+que+se+invierten+para+el+aborar>
- Rodríguez Acosta, A. (2018). El costeo basado en actividades: una tendencia actual. *Scielo*, 12(2). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200014
- Rodriguez Rivera, H. (2020). Análisis de la rentabilidad de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Carchi mediante el modelo DUPONT. *SATHIRI: Sembrador*, 15(2), 9-21.
- Saavedra, C. (2018). *Costeo basado en actividades (ABC)*. BSG Institute.
- Salas, O., & Soldevila, P. (2018). *Contabilidad y gestión de costes*. España: Profit. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=b4sDaVay-NsC&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Salazar-Gómez, E., & Tobón, S. (2018). Investigación documental sobre la formación del profesorado en el contexto de la sociedad del conocimiento. *Espacios*, 39(53).
- Sánchez Barraza, B. (2013). *Implicancias del Métodos de Costeo ABC*. Quipuramayoc.
- Santiesteban-Zaldívar, E., Fuentes Frías, G., & Leyva Cardeñosa, E. (2020). *Examen de la rentabilidad económica. Propuesta de tecnología para impulsar la productividad de las empresas*. Cuba: Editorial Universitaria.
- Santiesteban-Zaldívar, E., Fuentes Frías, V., & Leyva Cardeñosa, E. (2020). *Análisis de la Rentabilidad Económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Cuba: Universitaria.
- Smith, M. (1995). *Como dirigir su sistema ABC*. Australia: Universidad Murdoch.

- Troncoso-Pantoja, C., & Amaya-Placencia, A. (2017). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *Rev. Fac. Med.*, 65(2), 329-332.
- Vasconcelos, S., Menezes, P., D Ribeiro, M., & Heitman, E. (2021). Rigor científico y ciencia abierta. *Scielo*.
- Vivar-Astudillo, A., Erazo-Álvarez, J., & Narváez-Zurita, C. (2020). La cadena de valor de la industria acuícola como estrategia para obtener ventajas competitivas. *Rev. Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 4-33.
- Zulueta Collantes, Y. (2020). *Propuesta de un sistema de costos abc para ayudar a la empresa Inversiones Trilama S.A.C. a incrementar su rentabilidad 2018 en Chiclayo*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.

ANEXOS

Anexo 1. Revisión de similitud de la investigación

Reporte de similitud	
NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SA	ENRIQUEZ QUISPE GUINA SURPUY
RECuento de palabras	RECuento de caracteres
20419 Words	106684 Characters
RECuento de páginas	Tamaño del archivo
95 Pages	1.4MB
FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
Mar 27, 2023 2:56 PM GMT-5	Mar 27, 2023 2:58 PM GMT-5
● 14% de similitud general El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos	
<ul style="list-style-type: none">• 11% Base de datos de Internet• Base de datos de Crossref• 10% Base de datos de trabajos entregados• 1% Base de datos de publicaciones• Base de datos de contenido publicado de Crossref	
● Excluir del Reporte de Similitud	
<ul style="list-style-type: none">• Material bibliográfico• Coincidencia baja (menos de 8 palabras)• Material citado	
Resumen	

Anexo 2. Resolución de aprobación de la investigación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N°0205-2022-FACEM-USS

Chiclayo, 29 de abril de 2022.

VISTO:

El Oficio N°0117-2022/FACEM-DC-USS, de fecha 27 de abril de 2022, presentado por el Director de la EP de Contabilidad y proveído del Decano de FACEM, de fecha 28/04/2022, donde solicita la aprobación de Proyectos de tesis, de los estudiantes del Curso Taller de actualización, Grupo 01 - 2022, de la EP de Contabilidad, a cargo de la PhD. Heredia Llistas Flor Delicia, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 21° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N°086-2020/PD-USS de fecha 13 de mayo de 2020, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

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

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Proyectos de Tesis, de los estudiantes del Curso Taller de actualización, Grupo 01 - 2022, a cargo de la PhD. Heredia Llistas Flor Delicia, de la Escuela Profesional de Contabilidad, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Dr. LUIS GERARDO GOMEZ JACINTO
Decano
Facultad de Ciencias Empresariales
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN



Mg. Liset Sugeily Silva Gonzales
Secretaría Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISSION E INFORMES
074 481010 - 074 481032
CAMPUS USS
Rta. 3, Corredor a Pimental
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°0205-2022-FACEM-USS**

N°	AUTOR(S)	TÍTULO	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1	HERNANDEZ SANTA CRUZ YENIFER JUDITH	CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA G&B MOLINOS SAC, LAMBAYEQUE 2021	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	VASQUEZ SEGURA JULISSA	SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ALGYMAR S.R.L., NASCA 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	CAMPOS VALLEJOS LORENA ALESSANDRA	AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA DISMINUIR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA TRANSPORTES EL AMIGO DEL NORTE S.A.C. CHICLAYO, 2021	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	GARCIA CHAVARRIA MONICA MABEL	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO, 2021.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	SANTA CRUZ GUERRERO NOE ENRIQUE SENMACHE FLORES WALTER ALBERTO	INFORMALIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA BAJA RECAUDACION DE COMERCIANTES DE ABARROTES DEL MERCADO MOSHOQUEQUE, MUNICIPALIDAD JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	SAMPEN MARCHAN CARLOS ALBERTO CORONADO VALLEJOS CESAR FERNANDO	DETRACCIONES DEL IGV Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES JUSARI S.A.C., CHICLAYO 2019-2021	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
7	TIRADO VALLE NANCY GIOVANNA	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA REDUCIR LA MOROSIDAD DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BAGUA, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	FLORES LOPEZ GUSTAVO ANDRES	CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE OTORGAMIENTO Y RENDICIÓN DE VIATICOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACASMAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
9	CIEZA GALVEZ ISELA YOVANY	SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ALGYMAR S.R.L., NASCA 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	ENRIQUEZ QUISPE GUINA SURPUY	SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC, APURÍMAC 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

Anexo 3. Carta de autorización de la empresa

CONSTANCIA DE AUTORIZACION

Yo **ALIPIO HUAMANI CCASANI**, identificado con DNI N° 42256282 en calidad de Gerente General de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas S.A.C.

Autorizo a la señorita **Bach. Guina Surpuy Enriquez Quispe**, con DNI N° **46473610**, egresada de la Carrera Profesional de Contabilidad en la Universidad Señor de Sipan para que utilice datos e información de mi representada para fines exclusivos de la elaboración de la investigación de la tesis titulada **"SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC, APURÍMAC 2022"**, el mismo que viene desarrollando para la obtención del título profesional en dicho centro de estudios.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la divulgación y comunicación pública del trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la USS.

Apurimac, 29 de abril del 2022



MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS
ING. ALIPIO HUAMANI CCASANI
GERENTE G.

Anexo 4. Formato de validación de expertos N° 01



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

Pimentel, 23 de mayo de 2023

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

La suscrito:
Guina Surpuy Enriquez Quispe, con DNI 46473610

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: "SISTEMAS DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC, APURIMAC 2022", presentado y aprobado en el año 2023 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mí (nuestro) 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 N° 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
Enriquez Quispe Guina Surpuy	46473610	

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	ADOLFO CACHO REVILLA
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
ESPECIALIDAD	COSTOS Y GESTIÓN PÚBLICA
EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	15 AÑOS
CARGO	DOCENTE ASOCIADO – UNTRM
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC, APURÍMAC 2022	
DATOS DE LOS TESISISTAS	
NOMBRES	Guina Surpuy Enriquez Quispe
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Elaborar una propuesta de sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC, Apurímac 2022
	ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar el estado actual de los costos de los procesos productivos de servicio de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC. • Analizar la rentabilidad de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC. • Diseñar la propuesta de sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC.
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "SI" EN CASO ESTE TOTALMENTE DE ACUERDO O "NO" EN CASO ESTE TOTALMENTE EN DESACUERDO, SE EXHORTA QUE PUEDA ESPECIFICAR SUS SUGERENCIAS, DE IGUAL SE PRESENTAN PREGUNTAS ABIERTAS.	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento ha sido elaborado tomando como base la revisión de la literatura, para ello se formuló 12 preguntas, que posteriormente pasarán por un juicio de expertos para determinar la validez de contenido, por ello en primer lugar se realizará la prueba de piloto aplicando el coeficiente de alfa de Cronbach para el cálculo de la confiabilidad para

	Cronbach para el cálculo de la confiabilidad para finalmente ser aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
SISTEMA DE COSTOS ABC	
1. ¿Lleva usted un control en el registro de sus ventas?	SI (X) NO () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Qué medio contable utiliza para registrar sus ventas?	<ul style="list-style-type: none"> - Registro de inventarios () - Seguimiento de stock () - Orden de venta. () - Registro de las operaciones de tu negocio. () - Kardex físico o informático () - Registro de costos. () - Software de contabilidad electrónica. (X)
3. ¿Ha realizado un análisis del costeo actual en su negocio?	SI (X) NO () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Cada cuánto tiempo realiza el análisis de costeo en su negocio?	Mensualmente () Cada 3 meses () Cada seis meses () Anualmente (X)

5. ¿A cuánto asciende el ingreso de sus ventas mensuales?	<hr/> <hr/>	
6. ¿Tiene conocimiento del sistema de costos ABC?	SI (X)	NO ()
7. ¿Aplicaría el sistema de costos ABC en su negocio?	SI (X)	NO ()
8. ¿Estaría dispuesto a invertir un capital para llevar un sistema de costos ABC en su negocio?	SI (X)	NO ()
9. ¿Tiene identificado los costos de proporcionar el servicio al cliente?	SI (X)	NO ()
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° SI <u> 9 </u> N° NO <u> </u>	
2. COMENTARIO GENERALES Los ítems presentados están elaborados con claridad lo que permitirá al estudiante llegar a los resultados deseados en base al tema de investigación		

3. OBSERVACIONES

Ninguna observación con respecto a los ítems presentados por la estudiante.



Dr. ADOLFO CACHO REVILLA

Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, ADOLFO CACHO REVILLA con DNI. N° 41853971, certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por la tesis.

1 Guina Surpuy Enriquez Quispe, en la investigación denominada: "Sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC, Apurímac 2022".



.....
Firma del experto

Dr. ADOLFO CACHO REVILLA

DNI: 41853971

Anexo 5. Formato de validación de expertos N° 02

Solicitud: Validación de Instrumento

Estimado (a) señor (a): Mg. José Iván Tuesta Estrella.

Motiva la presente el solicitar su valiosa colaboración en la revisión del instrumento anexo, el cual tiene como objetivo de obtener la validación del instrumento de investigación: entrevista, que se aplicará para el desarrollo de la tesis con fines de titulación, denominada "Sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC, Apurímac 2022".

Acudo a usted debido a sus conocimientos y experiencias en la materia, los cuales aportarían una útil y completa información para la culminación exitosa de este trabajo de investigación.

Gracias por su valioso aporte y participación.

Atentamente,



Guina Surpuy Enriquez Quispe
DNI 46473610




C.P.C. José Iván Tuesta Estrella
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
CCPISM N° 19-1087

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		José Iván Tuesta Estrella
	PROFESIÓN	Contador
	ESPECIALIDAD	Especialista en Gestión Pública
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	10 años
	CARGO	Administrador Provias descentralizada – San Martín
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC, APURÍMAC 2022		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Guina Surpuy Enriquez Quispe	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Elaborar una propuesta de sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC	
	ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar el estado actual de los costos de los procesos productivos de servicio de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC. • Analizar la rentabilidad de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC. • Diseñar la propuesta de sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC. 	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "SI" EN CASO ESTE TOTALMENTE DE ACUERDO O "NO" EN CASO ESTE TOTALMENTE EN DESACUERDO. SE EXHORTA QUE PUEDA ESPECIFICAR SUS SUGERENCIAS, DE IGUAL SE PRESENTAN PREGUNTAS ABIERTAS.		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento ha sido elaborado tomando como base la revisión de la literatura, para ello se formuló 12 preguntas, que posteriormente pasarán por un juicio de expertos para determinar la validez de contenido, por ello en primer lugar se realizará la prueba de piloto aplicando el coeficiente de alfa de Cronbach para el cálculo de la confiabilidad para finalmente ser aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

SISTEMA DE COSTOS ABC	
1. ¿Lleva usted un control en el registro de sus ventas?	SI (X) NO () SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Qué medio contable utiliza para registrar sus ventas?	- Registro de inventarios () - Seguimiento de stock () - Orden de venta. () - Registro de las operaciones de tu negocio. () - Kardex físico o informático () - Registro de costos. () - Software de contabilidad electrónica. ()
3. ¿Ha realizado un análisis del costeo actual en su negocio?	SI (X) NO (X) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Cada cuánto tiempo realiza el análisis de costeo en su negocio?	Mensualmente () Cada 3 meses () Cada seis meses () Anualmente ()
5. ¿A cuánto asciende el ingreso de sus ventas mensuales?	_____
6. ¿Tiene conocimiento del sistema de costos ABC?	SI (X) NO () SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Aplicaría el sistema de costos ABC en su negocio?	SI (X) NO () SUGERENCIAS: _____ _____
	SI (X) NO ()

8. ¿Estaría dispuesto a invertir un capital para llevar un sistema de costos ABC en su negocio?	SUGERENCIAS: _____ _____	
9. ¿Tiene identificado los costos de proporcionar el servicio al cliente?	SI (X)	NO ()
1. PROMEDIO OBTENIDO:	Nº SI ___09___ Nº NO _____	
2. COMENTARIO GENERALES: <i>Los ítems presentados están elaborados con claridad lo que permitirá al estudiante llegar a los resultados deseados en base al tema de investigación.</i>		
3. OBSERVACIONES: <i>Ninguna observación con respecto a los ítems presentados por la estudiante.</i>		


 C.P.C. Jose Ivan Tuesta Estrella
 MAESTRO EN GESTION PUBLICA
 CCRSM Nº 15-1007

Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, JOSE IVAN TUESTA ESTRELLA con DNI. N° 43348630, certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por la tesis.

1 Guina Surpuy Enriquez Quispe, en la investigación denominada: "Sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC, Apurímac 2022".



C.P.C. Jose Ivan Tuesta Estrella
MAESTRO EN GESTION PUBLICA
CCPISM N° 19-1007
Firma del experto

Anexo 6. Formato de validación de expertos N° 03

Solicitud: Validación de Instrumento

Estimado (a) señor (a): Mg. Kenneth Alberto Salas Delgado.

Motiva la presente el solicitar su valiosa colaboración en la revisión del instrumento anexo, el cual tiene como objetivo de obtener la validación del instrumento de investigación: entrevista, que se aplicará para el desarrollo de la tesis con fines de titulación, denominada "Sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC, Apurímac 2022".

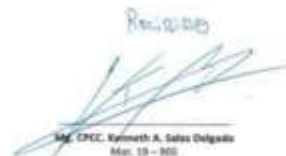
Acudo a usted debido a sus conocimientos y experiencias en la materia, los cuales aportarían una útil y completa información para la culminación exitosa de este trabajo de investigación.

Gracias por su valioso aporte y participación.

Atentamente,



Guina Surpuy Enriquez Quispe
DNI 46473610



Mg. KENC. Kenneth A. Salas Delgado
Mec. 10 - 900

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Kenneth Alberto Salas Delgado
	PROFESIÓN	Contador
	ESPECIALIDAD	Especialista en Gestión Pública
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	8 años
	CARGO	Asesor II – Congreso de la República del Perú
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC, APURÍMAC 2022		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Guina Surpuy Enriquez Quispe	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Elaborar una propuesta de sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC	
	ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar el estado actual de los costos de los procesos productivos de servicio de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC. • Analizar la rentabilidad de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC. • Diseñar la propuesta de sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC. 	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “SI” EN CASO ESTE TOTALMENTE DE ACUERDO O “NO” EN CASO ESTE TOTALMENTE EN DESACUERDO, SE EXHORTA QUE PUEDA ESPECIFICAR SUS SUGERENCIAS, DE IGUAL SE PRESENTAN PREGUNTAS ABIERTAS.		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento ha sido elaborado tomando como base la revisión de la literatura, para ello se formuló 12 preguntas, que posteriormente pasarán por un juicio de expertos para determinar la validez de contenido, por ello en primer lugar se realizará la prueba de piloto aplicando el coeficiente de alfa de Cronbach para el cálculo de la confiabilidad para finalmente ser aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

SISTEMA DE COSTOS ABC	
1. ¿Lleva usted un control en el registro de sus ventas?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Qué medio contable utiliza para registrar sus ventas?	<ul style="list-style-type: none"> - Registro de inventarios (<input type="checkbox"/>) - Seguimiento de stock (<input type="checkbox"/>) - Orden de venta. (<input type="checkbox"/>) - Registro de las operaciones de tu negocio. (<input type="checkbox"/>) - Kardex físico o informático (<input type="checkbox"/>) - Registro de costos. (<input type="checkbox"/>) - Software de contabilidad electrónica. (<input checked="" type="checkbox"/>)
3. ¿Ha realizado un análisis del costeo actual en su negocio?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Cada cuánto tiempo realiza el análisis de costeo en su negocio?	Mensualmente (<input type="checkbox"/>) Cada 3 meses (<input type="checkbox"/>) Cada seis meses (<input type="checkbox"/>) Anualmente (<input checked="" type="checkbox"/>)
5. ¿A cuánto asciende el ingreso de sus ventas mensuales?	_____
6. ¿Tiene conocimiento del sistema de costos ABC?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Aplicaría el sistema de costos ABC en su negocio?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____
	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>)

8. ¿Estaría dispuesto a invertir un capital para llevar un sistema de costos ABC en su negocio?	SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Tiene identificado los costos de proporcionar el servicio al cliente?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>)
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° SI ___09___ N° NO ___01___
2. COMENTARIO GENERALES: <i>Los ítems presentados están elaborados con claridad lo que permitirá al estudiante llegar a los resultados deseados en base al tema de investigación.</i>	
3. OBSERVACIONES: <i>Ninguna observación con respecto a los ítems presentados por la estudiante.</i>	


 Mg. CPCC. Kenneth A. Salas Delgado
 Mat. 19 - 905

Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, KENNETH ALBERTO SALAS DELGADO con DNI. N° 43723515, certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por la tesis.

1 Guina Surpuy Enriquez Quispe, en la investigación denominada: "Sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC, Apurímac 2022".



Mr. CPCC. Kenneth A. Salas Delgado
Mat: 19 - 905

Firma del experto

Anexo 7. Validación de propuesta

**UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
ESCUELA DE CONTABILIDAD
FICHA DE JUICIO DE EXPERTO
PARA VALIDACIÓN DE PROPUESTA / MODELO / PLAN / ESTRATEGIAS**

Estimado Señor.
Dr / Mag / MSc.
Dr. ADOLFO CACHO REVILLA

Reciba saludo cordial y al mismo tiempo le informo que se requiere realizar una VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTO a la Propuesta / Modelo / Plan intitulado: PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC APURIMAC, 2022, cuyo autor es el Br. Guina Surpuy Enriquez Quispe. En tal sentido recorro a usted para solicitar dicha Validación. (En Anexo se adjunta la Propuesta/Modelo/Plan).

Datos del Experto:

Nombre: ADOLFO CACHO REVILLA.

DNI: 41853971.

Profesión: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO.

Último Grado obtenido: DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD.

FICHA DE JUICIO DE EXPERTO.

Nro. ITEM	CRITERIO DE VALIDACIÓN	Inadecuada. (Se debe cambiar, requiere cambios sustanciales)	Medianamente adecuada. (Se debe mejorar)	Adecuada.
01	Estructura general de la Propuesta/Modelo/Plan.			X
02	Marco teórico y antecedentes que sustenta la propuesta general.			X
03	Pertinencia del marco legal considerado.			X
04	Coherencia de los componentes de la Propuesta/Modelo/Plan con la información del diagnóstico del fenómeno en estudio.			X
05	Coherencia de los componentes de la Propuesta/Modelo/Plan con los objetivos de la investigación.			X
06	Detalle del plan de acción para la implementación de la propuesta.			X
07	Viabilidad de la implementación de la Propuesta/Modelo/Plan.			X

Marcar con un aspa según su apreciación

Observaciones:

APRECIACION GENERAL DE LA PROPUESTA / MODELO / PLAN

Luego de realizada la revisión del documento intitulado PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC APURIMAC, 2022, presentado por el Br. Guina Surpuy Enriquez Quispe se otorga la siguiente calificación.

CALIFICACION DE LA PROPUESTA / MODELO / PLAN.

Inadecuada.	Medianamente adecuada.	Adecuada.
		X

Marcar con un aspa

Nombre del Experto: Dr. ADOLFO CACHO REVILLA.

DNI: 41853971.



FIRMA.

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
ESCUELA DE CONTABILIDAD
FICHA DE JUICIO DE EXPERTO
PARA VALIDACIÓN DE PROPUESTA / MODELO / PLAN / ESTRATEGIAS

Estimado Señor:
 Dr / Mag / MSc.
 MG. KENNETH ALBERTO SALAS DELGADO

Reciba saludo cordial y al mismo tiempo le informo que se requiere realizar una VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTO a la Propuesta / Modelo / Plan intitulado: PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC APURIMAC, 2022, cuyo autor es el Br. Guina Surpuy Enriquez Quispe. En tal sentido recorro a usted para solicitar dicha Validación. (En Anexo se adjunta la Propuesta/Modelo/Plan).

Datos del Experto:

Nombre: KENNETH ALBERTO SALAS DELGADO

DNI. 43723515.

Profesión: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO.

Último Grado obtenido: ESPECIALISTA EN GESTIÓN PÚBLICA.

FICHA DE JUICIO DE EXPERTO.

Nro. ITEM	CRITERIO DE VALIDACIÓN	Inadecuada. (Se debe cambiar, requiere cambios sustanciales)	Medianamente adecuada. (Se debe mejorar)	Adecuada.
01	Estructura general de la Propuesta/Modelo/Plan.			X
02	Marco teórico y antecedentes que sustenta la propuesta general.			X
03	Pertinencia del marco legal considerado.			X
04	Coherencia de los componentes de la Propuesta/Modelo/Plan con la información del diagnóstico del fenómeno en estudio.			X
05	Coherencia de los componentes de la Propuesta/Modelo/Plan con los objetivos de la investigación.			X
06	Detalle del plan de acción para la implementación de la propuesta.			X
07	Viabilidad de la implementación de la Propuesta/Modelo/Plan.			X

Marcar con un aspa según su apreciación

Observaciones:

APRECIACION GENERAL DE LA PROPUESTA / MODELO / PLAN

Luego de realizada la revisión del documento intitulado PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC APURIMAC, 2022, presentado por el Br. Guina Surpuy Enriquez Quispe se otorga la siguiente calificación.

CALIFICACION DE LA PROPUESTA / MODELO / PLAN.

Inadecuada.	Medianamente adecuada.	Adecuada.
		X

Marcar con un aspa

Nombre del Experto: MG. KENNETH ALBERTO SALAS DELGADO.

DNI: 43723515.

FIRMA.....



MG. CPCC. Kenneth A. Salas Delgado
Mat. 13 - 925

**UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
ESCUELA DE CONTABILIDAD
FICHA DE JUICIO DE EXPERTO
PARA VALIDACIÓN DE PROPUESTA / MODELO / PLAN / ESTRATEGIAS**

Estimado Señor:
Dr / Mag / MSc.
MG. JOSE IVAN TUESTA ESTRELLA.

Reciba saludo cordial y al mismo tiempo le informo que se requiere realizar una VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTO a la Propuesta / Modelo / Plan intitulado: PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC APURIMAC, 2022, cuyo autor es el Br. Guina Surpuy Enriquez Quispe. En tal sentido recorro a usted para solicitar dicha Validación. (En Anexo se adjunta la Propuesta/Modelo/Plan).

Datos del Experto:

Nombre: JOSE IVAN TUESTAS ESTRELLA.

DNI. 43348630

Profesión: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO.

Último Grado obtenido: ESPECIALISTA EN GESTIÓN PÚBLICA.

FICHA DE JUICIO DE EXPERTO.

Nro. ITEM	CRITERIO DE VALIDACIÓN	Inadecuada. (Se debe cambiar, requiere cambios sustanciales)	Medianamente adecuada. (Se debe mejorar)	Adecuada.
01	Estructura general de la Propuesta/Modelo/Plan.			X
02	Marco teórico y antecedentes que sustenta la propuesta general.			X
03	Pertinencia del marco legal considerado.			X
04	Coherencia de los componentes de la Propuesta/Modelo/Plan con la información del diagnóstico del fenómeno en estudio.			X
05	Coherencia de los componentes de la Propuesta/Modelo/Plan con los objetivos de la investigación.			X
06	Detalle del plan de acción para la implementación de la propuesta.			X
07	Viabilidad de la implementación de la Propuesta/Modelo/Plan.			X

Marcar con un aspa según su apreciación

Observaciones:

APRECIACION GENERAL DE LA PROPUESTA / MODELO / PLAN

Luego de realizada la revisión del documento intitulado PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SAC APURIMAC, 2022, presentado por el Br. Guina Surpuy Enriquez Quispe se otorga la siguiente calificación.


CALIFICACION DE LA PROPUESTA / MODELO / PLAN.

Inadecuada.	Medianamente adecuada.	Adecuada.
		X

Marcar con un aspa

Nombre del Experto: MG. JOSE IVAN TUESTA ESTRELLA.

DNI: 43348630.



C.P.C. Jose Ivan Tuesta Estrella
INSTRUMENTO EN GESTION PUBLICA
CCPISM N° 19-1007

FIRMA:

Anexo 8. Estados financieros

Constancia Formulario - 0710

Fecha: 13/05/2021 11:23:13

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0710
Número de Orden : 1001529721
Fecha de presentación : 13/05/2021 11:23:12

Datos de la Declaración:

RUC : 20602914209
Nombre o Razón Social : MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SOCIEDAD ANONIMA
Período : 202013
Tipo de Declaración : Sustitutoria / Rectificatoria

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
3081 RENTA - REGULARIZ. - PERS. JUR.	S/ 60,140	S/ 0
Total a Pagar	S/ 60,140	S/ 0

Sr. Contribuyente para su declaración jurada rectificatoria, de acuerdo al artículo 88 del Código Tributario, si disminuye deuda o aumenta saldo a favor quedará pendiente de veredicto

Usted no ha realizado el pago de la deuda, recuerde que deberá cancelar el saldo deudor de la declaración presentada consignando los siguientes datos:

Período	Tributos	Deuda
202013	3081 RENTA - REGULARIZ. - PERS. JUR.	S/ 60,140

Resumen de Transacciones

Fecha: 13/05/2021 11:23:12

Datos Generales:

RUC : 20602914209

Nombre o Razón Social : MULTISERVICIOS PERLAS DE CHANKAS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Fecha de Presentación : 13/05/2021 11:23:12

Form	Descripción	N° Orden	Periodo	Tributo	Montto pago
0710	Formulario Virtual N° 710 Renta Anual - EMPRESAS	1001529721	202013	RENTA - REGULARIZ - PERS. JUR.	S/0

Cantidad de formularios

1

Montto pagado

S/0

Si, Contribuyente las constancias de cada uno de los formularios podrá ser consultado en la web SUNAT.



FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA E ITF

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	20602914209	Razón Social:	MULTISERVICIOS PERLAS DE
Periodo Tributario :	202013	Número de Orden:	1001529721
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	13/05/2021

Tipo de Declaración	SUSTITUTORIA/RECTIFICATORIA
---------------------	-----------------------------

Exoneraciones

Exoneraciones

¿Esta exonerado totalmente del impuesto a la renta por alguna norma legal?		No
Base legal	210	
Otros - especificar	216	

Inafectación

¿Esta inafecto del impuesto a la renta por alguna norma legal?		No
Base legal	221	
Otros - especificar	222	

Donaciones

¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?		NO
Información - Donaciones	227	0



**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Número de RUC:	20602914209	Razón Social :	MULTISERVICIOS PERLAS DE
Periodo Tributario :	202013	Número de Orden:	1001529721
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	13/05/2021

INFORMACIÓN GENERAL		
Datos del Contador		
Tipo de documento	687	REG. ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
RUC	206	10414927489
DNI	207	
Apellidos y Nombres	VILLAGRA CCOPA DAYSI MARITZA	
Correo electrónico 1	252	ALEVA_1919@HOTMAIL.COM
Correo electrónico 2	288	
Teléfono fijo	250	
Celular	251	
Datos del Representante Legal		
Tipo de documento	225	DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD
Documento de Identidad	226	42256282
Apellidos y Nombres	HUAMANI CCASANIALPIO	
Alquileres Pagados		
¿Ha pagado usted alquiler por algún bien o inmueble durante el presente ejercicio?	No	
Empresas Constructoras y similares		
Método de Determinación de la Renta Bruta Elegida		

**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF**
ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20602914209	Razón Social :	MULTISERVICIOS PERLAS DE
Periodo Tributario :	202013	Número de Orden:	1001529721
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	13/05/2021

Estados Financieros
Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre2020)

ACTIVO		PASIVO			
Caja y bancos	359	217361	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	6577
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	2313880
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	425048	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	1610927
Serv. y otros contratados por anticipado	366	14631	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	186104
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	4117488
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0	Capital	414	4000
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de existencias	376	(0)	Capital adicional negativos	417	(0)
Activos no ctes. mantenidos por la vía	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	144845	Excedentes de evaluacion	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	183502
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	4835105	Utilidad del ejercicio	423	302275
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(1029725)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	489777
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	4607265
Deprec act biol. amort y agota acum	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	4607265			

**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2020		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	1832608
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	1832608
Costo de ventas	464	(0)
Resultado bruto de utilidad	465	1832608
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(578822)
Gasto de administración	469	(854966)
Resultado de operación utilidad	470	441000
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(138707)
Ingresos financieros gravados	473	22
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
ICI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	302278
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. Utilidad	487	302278
Resultado antes del imp. - Pérdida	488	(0)
Impuesto a la renta	490	(0)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	302278
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)

**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

IMPUESTO Y DETERMINACIÓN DE LA DEUDA

Número de RUC:	20602914209	Razón Social :	MULTISERVICIOS PERLAS DE
Periodo Tributario :	202013	Número de Orden:	1001529721
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	13/05/2021

Impuesto a la renta de tercera categoría y determinación de la deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad Antes de adiciones y deducciones	100	302275
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	(0)
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	0
	Deducciones para determinar la renta imponible	105	0
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	302275
	Pérdida neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	(0)
	Ingresos exonerados	120	0
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	(0)
	Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108	110	302275
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	76584
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	(0)
	Coefficiente	686	0.0407
	Coefficiente o porcentaje para el cálculo de pago de cuenta	610	4.07
	Créditos sin devolución	Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera	123
Crédito por reinversiones		136	(0)
Pagos a cuentas del impuesto a la renta acreditados contra el ITAN		128	(0)
Otros créditos sin derecho a devolución		125	(0)
Sub total (Cas. 113 - (123 + 136 + 128 + 125))		504	76584
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado en el ejercicio anterior	127	(0)
	Pagos a cuentas mensuales del ejercicio	128	(16454)
	Retenciones de renta de tercera categoría	130	(0)
	Otros créditos con derecho a devolución	129	(0)
	Sub total (Cas. 504 - (127 + 128 + 130 + 129))	506	60140
	Pagos del ITAN (no incluir montos compensados en pagos a cts. de Rta.)	131	(0)
Otros	Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

Anexo 9. Matriz de consistencia

TÍTULO DE LA TESIS	PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LAS VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACIÓN
Sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas De Chankas SAC, Apurímac 2022	¿De qué manera el sistema de costos ABC permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC, Apurímac 2022?	No se aplica hipótesis para la investigación porque es de tipo descriptiva y propositiva.	Elaborar una propuesta de sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC	<ul style="list-style-type: none"> Diagnosticar el estado actual de los costos de los procesos productivos de servicio de la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC. Analizar los niveles de rentabilidad de 	Sistema de Costos ABC	El sistema de costos ABC es un instrumento para la solución de problemas que presenta las organizaciones, lo cual estableció calcular de forma precisa el costo de los productos a través de la identificación de las actividades	La efectividad de un sistema de costos ABC se mide por los costos que presenta la empresa	El diseño de investigación es no experimental, de carácter cuantitativo y de naturaleza descriptiva.

				<p>la empresa Multiservicios Perlas de Chankas SAC.</p> <ul style="list-style-type: none"> Diseñar la propuesta de sistema de costos ABC a fin de optimizar la rentabilidad en la institución Multiservicios Perlas de Chankas SAC 		<p>necesaria (Gómez et al., 2020).</p>		
					Rentabilidad	<p>Es la recompensa a la que aspira una empresa, por lo que el desarrollo económico y financiero es uno de sus muchos componentes. La capacidad de una empresa para gestionar sus propios recursos es igualmente fundamental (Aguirre, 2020).</p>	<p>La rentabilidad se mide mediante los indicadores de rentabilidad financiera (ROE) y rentabilidad económica (ROI)</p>	

Anexo 10. Planilla 12-12-2020

ORDEN	CÓDIGO	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO U OCUPACIÓN	ASIGNACIÓN FAMILIAR	INGRESOS DEL TRABAJADOR			TOTAL REMUNERACIÓN BRUTA	RETENCIONES A CARGO DEL TRABAJADOR					REMUNERACIÓN NETA	APORTACIONES DEL EMPLEADOR				
					SUELDO BÁSICO	ASIGNACIÓN FAMILIAR	OTROS		SNP / ONP	SISTEMA PRIVADO DE PENSIONES - AFP					TOTAL DESCUENTO	SALUD	SCTR	TOTAL APORTES	
										AFP	APORTE OBLIGATORIO	COMISIÓN % SOBRE R.A.	PRIMA DE SEGURO						
01	42256282	HUAMANI CASANI ALIPIO	ADMINISTRACION	SI	3,500.00	93.00		3,593.00	SI	467.09		-	-	-	467.09	3,125.91	323.37	-	323.37
02	42002615	CCASANI ROJAS ODILON	PRODUCCION	SI	2,550.00	93.00		2,643.00	NO	-	PROFUTURO	264.30	17.71	35.68	317.69	2,325.31	237.87	-	237.87
03	02266729	CONDORI QUIISPE FLAVIO GREGORIO	PRODUCCION	NO	3,200.00	-		3,200.00	SI	416.00					416.00	2,784.00	288.00	-	288.00
04	46043686	CCASANI ROJAS HERMOGENES	PRODUCCION	SI	1,500.00	93.00		1,593.00	SI	207.09		-	-	-	207.09	1,385.91	143.37	-	143.37
05	73337379	HUANCA CHOQQUE ANICETO	CARGADOR FRONTAL	NO	2,550.00	-		2,550.00	SI	331.50		-	-	-	331.50	2,218.50	229.50	-	229.50
06	47969163	IMATA CHALLCO ERLIN	MOTONIVELADORA	NO	3,000.00	-		3,000.00	NO	-	HABITAT	300.00	11.40	40.50	351.90	2,648.10	270.00	-	270.00
					-	-		-		-		-	-	-	-	-	-	-	-
					-	-		-		-		-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALES S/.					16,300.00	279.00	-	16,579.00		1,421.68		564.30	29.11	76.18	2,091.27	14,487.73	1,492.11	-	1,492.11

A PAGAR POR LA EMPRESA
 DESCUENTO A TRABAJADOR

Anexo 11. Costo de mantenimiento por reposición de llantas (cada 6 meses)

4 llantas	Retroexcavadora
2 delanteras	S/ 3,000.00
2 traseras	S/ 4,500.00
Total	S/ 7,500.00
6 llantas	Motoniveladora
1 par	S/ 3,500.00
1 par	S/ 3,500.00
1 par	S/ 3,500.00
Total	S/ 10,500.00
4 llantas	Cargador
1 par	S/ 4,000.00
2 par	S/ 4,000.00
Total	S/ 8,000.00
2 llantas	Rodillo
1 par	S/ 4,800.00
Total	S/ 4,800.00
0 llantas	Excavadora
	No utiliza llantas
1 llanta	Camioneta
1 llanta	S/ 420.00
Total	S/ 420.00

**Anexo 12. Costo de mantenimiento por reposición de llantas-reflejado en
valor mensual**

Costo por mes	
Retroexcavadora	S/ 1,250.00
Motoniveladora	S/ 1,750.00
Cargador frontal	S/ 1,333.33
Rodillo	S/ 800.00
Excavadora	S/ -
Camioneta	S/ 70.00

Anexo 13. Personal administrativo y ventas

Personal administrativo y ventas	Cantidad	Remuneración bruta	Essalud	Costo de almuerzo	Total
Jefe de administración y ventas	1	S/ 3,593.00	S/ 323.37	S/ 182.00	S/ 4,098.37