



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

**TESIS**

**SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU EFECTO EN  
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L., CHICLAYO-  
2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**Autora:**

**Bach. Puestas Fiestas Jenny Paola**  
<https://orcid.org/0000-0001-6067-0151>

**Asesora:**

**Mg. Zevallos Aquino Rocio Liliana**  
<https://orcid.org/0000-0001-8017-1413>

**Línea de Investigación:  
Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel – Perú  
2023**

## **Aprobación del jurado**

### **TÍTULO**

**SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L., CHICLAYO-2020**

-----  
Puecas Fiestas Jenny Paola

**AUTORA**

-----  
Mg. Zevallos Aquino Rocío Liliana

**PRESIDENTE DE JURADO**

-----  
Mg. Portella Vejarano Huber Arnaldo

**SECRETARIO DEL JURADO**

-----  
Mg. Cachay Sánchez Lupe del Carmen

**VOCAL DE JURADO**

-----  
Mg. Zevallos Aquino Rocío Liliana

**AESORA METODOLÒGICA**

**DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD**

Quien suscribe la **DECLARACIÓN JURADA**, soy **egresado (s)** del Programa de Estudios de la **escuela académica profesional de contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro bajo juramento que soy autora del trabajo titulado:

**SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., CHICLAYO- 2020**

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, firma:

PUESCAS FIESTAS JENNY PAOLA	DNI: 76479353	
-----------------------------	---------------	--

Pimentel, 18 de julio del 2023.

\* Porcentaje de similitud turnitin:24%

Reporte de similitud	
NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
<b>SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIOMEDIC GROUP J &amp; G E.I.R.L., CH</b>	<b>Jenny Paola Puestas Fiestas</b>
RECuento DE PALABRAS	RECuento DE CARACTERES
<b>26047 Words</b>	<b>140334 Characters</b>
RECuento DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
<b>115 Pages</b>	<b>649.6KB</b>
FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
<b>Jul 17, 2023 7:00 PM GMT-5</b>	<b>Jul 17, 2023 7:01 PM GMT-5</b>

● **24% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 23% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

## **Dedicatoria**

Esta tesis principalmente va dedicada para Dios, por haberme permitido estar con vida, salud y sabiduría para culminar mi carrera profesional.

A mis padres Percy y Nelly porque siempre me brindaron todo su apoyo y respaldo de manera incondicional y a mis demás familiares.

A mis hermanos (as) porque son mi motor y motivo de salir adelante y demostrarles este gran ejemplo de seguir estudiando para que también cumplan sus metas, porque nada es imposible y de igual manera dedicarle esta tesis a mi hijita Dulce ya que ella es mi fortaleza para seguir adelante.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por guiarme siempre hasta alcanzar mi meta de llegar a ser una Contadora Pública; a mi familia por su apoyo, emocional y económico; a mi persona porque estaba segura de alcanzar esta meta propuesta, de igual manera agradezco a la Universidad Señor de Sipán por haberme permitido formarme en sus aulas y de esa manera lograr este objetivo de culminar mi carrera profesional, de igual manera a todos los profesores, amigos y familiares que me brindaron su apoyo durante mi formación académica profesional.

# **SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L., CHICLAYO 2020**

*Paola Puestas Fiestas*

## **Resumen**

Después de realizado el trabajo de estudio, ha permitido evidenciar que la propuesta de un Sistema de Costos ABC tendrá efecto en la rentabilidad de BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., habiéndose llegado a identificar la relación entre las variables como parte fundamental de los procedimientos que se van a adoptar en la comercialización de sus productos y en los resultados esperados. La propuesta va a permitir trazar asimismo un modelo eficiente para el cálculo de los costos ABC, basado en su agrupación en centros de costos, con sus correspondientes inductores de costos. Se debe señalar que la empresa se mantiene en constante desarrollo como resultado de la alta demanda que tiene este rubro, no obstante, viene presentando un conjunto de deficiencias para asignar sus costos, afectando de manera significativa su rentabilidad.

El método de estudio es descriptivo, propositivo, con orientación cuantitativa, y diseño No experimental, además, se utilizó la técnica de análisis documental, aplicándose para ello la guía de análisis documental, se justifica porque va a permitir proponer un sistema de costos ABC en mejora de la rentabilidad. Los resultados obtenidos indican que la propuesta de costos ABC servirá de gran herramienta para la empresa, ya que coadyuvará a establecer de modo puntual los costos a aplicar en cada una de las actividades que realiza, reconociendo a la vez los recursos explotados en estos procesos, para después imputarlos a dichas actividades.

**Palabras clave:** Modelo de costos ABC, Rentabilidad, Centros de Costos.

## **Abstract**

After the research has been carried out, it has shown that the proposal of an ABC Cost System will have an effect on the profitability of BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., having come to identify the relationship between the variables as a fundamental part of the procedures that will be adopted in the commercialization of its products and in the expected results. The proposal will also make it possible to draw up an efficient model for the calculation of ABC costs, based on their grouping into cost centers, with their corresponding cost inducers. It should be noted that the company remains in constant development as a result of the high demand that this item has, however, it has been presenting a set of deficiencies to allocate its costs, significantly affecting its profitability.

The study method is descriptive, propositive, with quantitative orientation, and non-experimental design, in addition, the documentary analysis technique was used, applying the documentary analysis guide, it is justified because it will allow to propose an ABC cost system in improvement of profitability. The results obtained indicate that the ABC cost proposal will serve as a great tool for the company, since it will help to establish in a timely manner the costs to be applied in each of the activities it carries out, while recognizing the resources exploited in these processes, and then imputing them to these activities.

**Keywords:** ABC Cost Model, Profitability, Cost Centers.

## INDICE

<b>Aprobación del jurado</b> .....	ii
<b>Declaración jurada de originalidad</b> .....	iii
<b>Dedicatoria y agradecimiento</b> .....	iv
<b>Resumen</b> .....	v
<b>Palabras clave</b> .....	v
<b>Abstract</b> .....	vi
<b>Keywords</b> .....	vi
<b>Indice</b> .....	vii
<b>Índice de Tablas</b> .....	ix
<b>Índice de Figuras</b> .....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	11
1.1. Realidad Problemática.....	13
1.2. Trabajos previos.....	21
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	30
1.4. Formulación del problema.....	57
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	57
1.6. Hipótesis.....	59
1.7. Objetivos.....	59
1.7.1. Objetivo general.....	59
1.7.2. Objetivos específicos.....	59
<b>II. MATERIAL Y MÉTODOS</b> .....	59
2.1 Tipo y Diseño de Investigación.....	60
2.2. Variables y Operacionalización.....	62
2.3. Población y muestra.....	65
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. 65	
2.5. Procedimientos de análisis de datos.....	66
2.6. Criterios éticos.....	67
2.7. Criterios de rigor científico.....	68
<b>III. RESULTADOS</b> .....	70
3.1. Tablas y Figuras.....	70
3.2. Discusión de Resultados.....	99

3.3. Aporte científico.....	105
<b>IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>121</b>
4.1. Conclusiones	121
4.2. Recomendaciones	122
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>123</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>130</b>

## Índice de Tablas

Tabla 1 Costos ABC y Costos tradicionales .....	42
Tabla 2 Operacionalización .....	63
Tabla 3 Actividades relacionadas con los Costos actuales .....	72
Tabla 4 Gastos de ventas indirectos .....	74
Tabla 5 Cálculo de Material Directo y costo de personal.....	75
Tabla 6 Datos adicionales.....	76
Tabla 7 Cálculo de la tasa de costo indirecto / Horas de personal .....	77
Tabla 8 Asignación de costo indirecto en base a horas de personal.....	77
Tabla 9 Costeo Tradicional .....	78
Tabla 10 Estado de Resultados año 2019.....	80
Tabla 11 Estado de Resultados año 2020 .....	81
Tabla 12 Estado de Resultados año 2019 - 2020 .....	82
Tabla 13 Estado de Resultados año 2019 - 2023 .....	83
Tabla 14 Estado de Situación Financiera año 2019.....	87
Tabla 15 Estado de Situación Financiera año 2020.....	88
Tabla 16 Estado de Situación Financiera año 2019 - 2020.....	89
Tabla 17 Estado de Situación Financiera año 2020 - 2021 .....	90
Tabla 18 Estado de Situación Financiera año 2019 - 2023.....	91
Tabla 19 Inductores del costo.....	116
Tabla 20 Cálculo de la tasa de costo indirecto en base a los inductores .....	117
Tabla 21 Asignación de costo indirecto por actividad en base a los inductores..	118
Tabla 22 Costo unitario total en base al Costeo ABC .....	119
Tabla 23 Análisis Comparativo entre el Sistema de Costos Actual (Tradicional vs. Sistema de Costos ABC.....	120

## Índice de Figuras

Figura 1 Procedimiento del Costeo ABC .....	31
Figura 2 Sistema de asignación basada en actividades .....	32
Figura 3 Recursos, Inductores y Actividades.....	34
Figura 4 Las actividades mediante el Costeo ABC .....	36
Figura 5 Centro de Costos y Objetos de Costos .....	38
Figura 6 Sistema Costeo Tradicional y Costeo mediante el ABC .....	40
Figura 7 Procesos de Costeo ABC.....	41
Figura 8 Diferencias entre el Costeo Tradicional y Costeo basado en actividades .....	43

## I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, para las empresas les resulta muy necesario reducir sus costos, pese a que éstos, en la mayoría de casos se encuentren ocultos o resulte complicado en poder identificarlos en gran medida. A partir de ello, el sistema de costos ABC les ofrece una manera mucho más rápida y eficiente de poder disminuir los costes, debido a que genera información oportuna para identificar los reales inductores de costos y tomar decisiones sobre los mismos.

En tal sentido, para las empresas es fundamental contar con este tipo de sistema de costos puesto que brinda una metodología de trabajo, que por su naturalidad y claridad, puede reemplazar de manera fácil a complejos balances, cuadros de resultados entre otros informes contables como técnica para conocer realmente la situación financiera y operativa por la que atraviesa una empresa. Asimismo, es una herramienta de total relevancia, puesto que indica el trayecto corto y preciso para descartar todo lo que no genera valor y, que representa una carga para que el negocio logre operar con éxito dentro del mercado competitivo.

De esta manera, la presente investigación denota gran importancia ya que permite a la autora y futuros interesados en el tema, acumular su conocimiento con respecto a la relación entre las variables Sistema de costos ABC y rentabilidad, con apoyo de los resultados alcanzados que ha permitido corroborar la pertinencia de brindar un gran aporte a la empresa objeto de estudio, coadyuvando a mejorar su toma de decisiones en bien de la rentabilidad y liquidez de la misma.

Por tanto, el trabajo de investigación se ha dividido en cuatro capítulos:

En el primero, se redacta la Introducción, enmarcando la realidad problemática y trabajos previos en el ámbito internacional, nacional y local, acompañado de teorías asociadas a las variables de estudio, formulación del problema, justificación, definición de hipótesis, y objetivos planteados.

En el capítulo II, se describe el Material y Método aplicado en el estudio, partiendo del tipo y diseño, operacionalización de las variables, conformación de población y muestra, asimismo, se describen las técnicas e instrumentos de acopio de datos, validez y confiabilidad, detallando el procedimiento de análisis de datos, y por último, se presentan los criterios éticos y de rigor científico.

Respecto al capítulo III, resalta lo más importante que son los resultados obtenidos después de aplicadas las técnicas, posteriormente se realiza la discusión de resultados, ultimando con la propuesta aportada por la investigadora.

Como último capítulo IV; se procede a mencionar las conclusiones y recomendaciones de las cuales se llegó, tomando en cuenta los resultados alcanzados y objetivos planteados.

## **1.1. Realidad Problemática**

El presente estudio se ha realizado con el propósito de manifestar la viabilidad de proponer esta estructura de costos en bien de la mejora de su rentabilidad, procurándole a la vez ofrecer productos con buenos estándares de calidad e inocuidad, y que le permita evaluar las actividades que opera, así como los procesos operativos y administrativos que desarrolla.

Debe destacarse que el estudio se ha desarrollado considerando que en la empresa ocurren ciertas falencias en la estructuración de los costos, lo que ha traído como consecuencia que no se puedan lograr las metas y objetivos previstos, por lo que resulta oportuno proponer una nueva estructura de costos para mejorar su rentabilidad, y para darle un mayor énfasis a estos análisis, se harán las respectivas simulaciones entre los costos aplicados en la actualidad, y los costos ABC que se desean proponer.

Para tal efecto, se va a evaluar y establecer si la propuesta de Costos ABC mejorará la administración de las actividades, así como la adecuada toma de decisiones, permitiendo que la empresa pueda establecer en detalle los costos que se tendrán que aplicar a cada una de sus procesos, identificando por lo tanto, los recursos que vienen siendo consumidos para luego poder imputarlos debidamente a dichas actividades, y que conlleve a determinar las mejoras necesarias, también a racionalizar adecuadamente los costos operacionales, los gastos administrativos, los recursos humanos, financieros y ventas.

No está demás señalar que la aplicación del Costeo ABC o comúnmente llamado Costos por Actividades, va a coadyuvar a que la empresa identifique los procesos que mejor se adecuen a sus necesidades operacionales, y que a la vez le permitan determinar los márgenes de ventas requeridos, juntamente con las necesidades de compras, y básicamente del personal que se requerirá para ejercer dichas actividades de costeo.

Cabe mencionar asimismo que el mayor inconveniente que viene

presentando la empresa, es no poder establecer con total precisión sus costos operativos, debido a que en más de una ocasión estos se han calculado sin el mayor sustento, ni criterio técnico, más aun considerando, a que no se tiene implementado un eficiente sistema de costos que logren ser imputados adecuadamente, generando por consiguiente que muchos de los precios de sus productos y de sus servicios no puedan ser determinados como corresponde.

### **A nivel Internacional**

Eslava y Parra (2019), en Colombia, en su estudio *“Estructura de costos ABC: Diagnóstico de los elementos clave”*, menciona que muchos negocios no pueden tipificar debidamente sus pérdidas por carecer de una eficaz estructura de costos, en tanto que la competitividad coadyuva a que las empresas vayan en busca de nuevas alternativas para disminuir sus costos y acrecentar su rentabilidad, manifiesta asimismo que la productividad menor de la economía colombiana se ha tornado bastante diferenciada, siendo diversos los factores que influyen en la productividad, pero básicamente, se pueden señalar aquellos factores clave que no vienen contribuyendo con una mejor asignación de costos, generando por lo tanto una serie de desajustes operativos, en tanto su eficacia deberá ser tomada en base a los instrumentos y técnicas para medirlos, logrando una valoración más precisa tomar decisiones acertadas.

Arellano, et al. (2019), en Ecuador, en su artículo *“Diagnóstico sobre el uso del Modelo de Costos ABC al servicio en las medianas y pequeñas empresas ecuatorianas”*, sostiene que gran parte de los negocios Mype han venido manejando inadecuadamente sus procesos operativos, por lo que no les viene resultando útil para la optimización de los procedimientos de estas microempresas, afectando por consiguiente la mejor fijación de los costos, no obstante, se puede señalar que se hallan demasiados sistemas de costo a través de los cuales son generados al culminar un proceso, los costos unitarios respectivos, siendo fundamental que en ciertas situaciones, se evalúe en detalle las asignaciones de costos respectivos, de esta manera, se logrará formular un instrumento que coadyuve a la mejor imputación de costos, y sobre todo que se encuentren basados en el desarrollo del modelo de costeo ABC o Costos por

Actividades, que es uno de los mejores costos contemporáneos.

Cherres (2019), en Colombia, en su artículo *“Costos ABC para el servicio de tomografía diagnóstica”*, menciona que se ha podido identificar una deficiente gestión de los procesos de asignación de costos en el servicio de diagnóstico de tomografía de un centro de salud, y que le procure a la gerencia hacer más efectivos sus sistemas operativos relacionados con la asignación de costos, así como enfrentar los enormes desafíos de dichos procesos, por ello, se hace necesario aplicar el método de costeo ABC, a fin de racionalizar costos, reducir tiempos, y acortar procesos. Se expone asimismo que el costeo ABC se convertirá en un sistema de mucha utilidad para mejorar la asignación de los costos operativos, así como mejorar los niveles de rentabilidad que en definitiva van a señalar la ruta para incrementar las utilidades.

Vásquez (2020), en Argentina, en su artículo *“Aumentan empresas con rentabilidad positiva pero no mejora clima de consumo”*, señala de que a pesar de que muchas empresas han tenido buena rentabilidad, otras tantas se han visto afectada por su baja demanda ocasionada por la coyuntura sanitaria de la Covid-19, no habiendo logrado expandir sus negocios y básicamente por diversas coyunturas no previstas, más aún que no se tomaron las debidas previsiones, además de una gestión ineficiente de los procesos, que tuvo como efecto el alza y baja de los precios, por lo que los empresarios plantean que para lograr el sostenimiento de la rentabilidad, se hacen necesarios más esfuerzos para optimizar los precios y racionalizar debidamente los insumos y materiales. Se ha podido determinar además que las empresas buscan afrontar nuevos desafíos en temas de productividad y rendimiento, que vaya acorde con la rentabilidad.

Gutiérrez (2020), en México, en su artículo *“Prevén seis de cada diez empresas volver a ser rentables en 2021: HSBC”*, señalan que en un estudio realizado a entidades de la ciudad de México, se evidencia que a pesar de los grandes ingresos obtenidos, estos han tenido una disminución sustancial producto de los estragos generados de la crisis sanitaria del coronavirus, por ello se estima que estos mejoren en el año 2021, en tanto otros empresarios

encuestados señalan que la situación podría mejorar en el año 2023, tal y como quedó demostrado en los resultados, donde se sostiene que las empresas van a mejorar su gestión financiera, logrando la inyección de mayor liquidez para la adquisición de mercaderías, y de esta manera elevar sus márgenes de ganancias, asimismo se señala que dentro de las estrategias inmediatas se busca reducir los costos operativos hasta en un 45%.

Caiza, et al. (2020), en Ecuador, en su artículo *“Decisión de inversión y rentabilidad en empresas de la provincia de Cotopaxi”*, sostienen que el rendimiento productivo de muchas actividades se muestra bastante volátil por la poca capacidad de inversión de estas empresas para adquirir capital de trabajo y bienes de capital, así como contratar personal calificado. Si bien existen negocios que cuentan con altos estándares de ventas, esto no se considera completamente suficiente para alcanzar altos niveles de rentabilidad, ya que la gran mayoría de empresas no se consideran completamente rentables, y más son los costos operativos que se tienen que asumir, es decir, se tienen demasiados gastos generados por concepto de los rubros de administración, financieros, y de distribución, que en definitiva encarecen los productos en desmedro de la rentabilidad.

### **1.1.1. A nivel Nacional**

Ramos et al. (2020) en su documento *“Sistema de costos ABC como herramienta para una adecuada toma de decisiones empresariales”*, en Piura. Mencionan que día a día las empresas de servicio vienen enfrentando dificultades frecuentes al ejecutar el sistema de costos por actividades, siendo el problema central el no saber reconocer los costos directos e indirectos, esto como consecuencia ha generado inconvenientes a la hora de realizar el cálculo de costos, y en consecuencia, se han obtenido datos irreales, inexactos estableciendo decisiones erradas las cuales se han visto reflejadas en los niveles de su rentabilidad. Es así que, las empresas de este rubro deben adoptar el sistema de costo por actividades, ya que esta herramienta aborda de manera precisa los costos en el que incurren las empresas asociados a sus actividades

ejecutadas, logrando así saber de manera precisa su situación económica, además permitirá ampliar sus ingresos y servirá para elegir decisiones adecuadas.

Vásquez et al. (2021) en su artículo "*Método de costo ABC como mecanismo empresarial desde una perspectiva teórica y práctica*", en Puno. Señalan que empresas de servicios se hallan en constante búsqueda de mayores oportunidades en el mercado y ante la competencia, sin embargo, se han visto limitadas en su crecimiento por carecer de sistemas de costos basado en actividades, lo que en efecto, ha conllevado a administrar de manera inadecuada sus proyectos o inversiones, no han logrado minimizar los márgenes de costos e incrementar sus utilidades con la finalidad de optimizar su rendimiento como empresas; es por ello que se considera imprescindible implementar un eficaz método de costeo ABC, puesto que permite medir correctamente los costos, proporcionando información sumamente relevante y acertada para tomar mejores decisiones, y asimismo, lograr identificar con más precisión los costos directos e indirectos e inclusive el objeto de costo.

Escobar et al. (2021) en su artículo "*Costo basado en actividades en las pymes e iniciativas innovadoras*", en Puno. Sostienen que de acuerdo a estudios realizados, se ha evidenciado que el modelo de costeo ABC se ha considerado mejor al método de costeo tradicional, debido a un mayor número de beneficios en su implementación desde la década del 80, sin embargo se han previsto dificultades en su ejecución en las MYPES por razones relacionadas a su complejidad, a su elevado costo y a los escasos recursos; en ciertas ocasiones dichas empresas no han adoptado esta herramienta porque no conocen sus ventajas o, porque se pone en duda la capacidad en gestionar los costos operativos y son vistos muy complejos, por lo que rechazan su aplicación. Por tanto, la implementación de este sistema en muchas empresas es importante no solamente para fijar costos reales para elaborar un determinado producto o prestar algún servicio, sino que sirve como mecanismo eficaz para la administración de las empresas.

Torres (2020) en su artículo “*Tácticas para potenciar la rentabilidad de las empresas*” en Lima. Indica que la situación sanitaria conmovida por el COVID 19, ha ocasionado que la mayoría de empresas quiebren o se vean afectados sus niveles de ingresos, y esto se debe en parte a que las empresas en el Perú desarrollan prácticas con escasos valores, específicamente a que realizan grandes compras con la finalidad de generar crédito fiscal y de esta manera, evitar mayores pagos de impuestos; dichas prácticas conllevan a que la información financiera refleje dificultades económicas, como bajos índices de rentabilidad, ganancias y utilidades no esperadas, altos gastos operativos que ponen en riesgo la salud económica y financieras de estas empresas. Es por ello que el buen camino para una empresa se determina por mantener buenas prácticas, además llevar a cabo análisis internos y externos de forma periódica a fines de aumentar la rentabilidad y valoración financiera.

Flores (2020) en su artículo “*La mayoría de los negocios no pronostica el cese de sus actividades*”, en Piura. Señala que un 26% de los empresarios consultados en este departamento, afirma que la crisis del Covid 19 ha ocasionado gastos operativos de los previstos en los parámetros de bioseguridad, afectando los niveles de rentabilidad de estos negocios, además, y de acuerdo a la encuesta realizada, un 70% de las pequeñas y micros empresas consideran que su mayor preocupación es no lograr los ingresos necesarios para enfrentar un probable quiebre, debido a que su liquidez y rentabilidad se ha visto seriamente comprometida, pero a pesar de las circunstancias, consideran y tienen demasiada confianza en la innovación en sus procesos y en sus productos como un factor de cambio importante para conservar su negocio y su permanencia.

Canto (2019) en su documento “*Análisis de rentabilidad de empresas en el III trimestre del 2019*”, en Lima. Señala que tras el análisis realizado a la rentabilidad de empresas comerciales de equipos médicos durante el tercer trimestre del periodo 2019, se obtuvo una decaída en la rentabilidad financiera (ROE) presentando un descenso de 9.2% a 8.9%, así mismo la rentabilidad

compuesta por los activos (ROA) presentó una disminución de 7.5% a 5.7%. Estos resultados se deben en parte a la baja competitividad, y la presencia de gastos operacionales mayores en las empresas del sector, así como la crisis mundial. No obstante, algunas empresas han logrado aumentar sus índices de rentabilidad en razón a la mayor eficacia en la gestión de sus costos y gastos, lo que se ha visto evidenciado en el mayor nivel de ventas y fidelización de nuevos clientes.

### **1.1.2. A nivel Regional**

Cabanillas y Cruz (2017) en su artículo *“El impacto del costeo basado en actividades en la competitividad comercial”*, en Lambayeque. Mencionan que la principal problemática en estas empresas se enfoca en la no asignación los costos en los diferentes productos, lo cual no les está permitiendo obtener información valiosa que coadyuve a la acertada toma de decisiones financieras y económicas, en otros términos, se desconocen los costes reales de los productos y servicios para establecer los precios respectivos. Por lo tanto, es vital la aplicación de un modelo de costeo ABC para alcanzar la eficiencia en los recursos utilizados en cada actividad; además, sus grandes ventajas frente a los costos tradicionales, es que este método es más eficaz ayudando a la gestión empresarial y a los correctos costos de productos, además, es el principal mecanismo de gestión en la toma de decisiones gerenciales.

Riesco (2020) en su artículo *“Lambayeque: más de 1,800 empresas pierden unos S/ 300 millones aproximadamente”*, en Lambayeque. Señala que la pandemia por coronavirus ha afectado a todo el mundo empresarial, siendo así, que según reportes, en el departamento de Lambayeque más de 1,800 empresas reconocen pérdidas por más de 300 millones de soles, a partir del estado de emergencia. De acuerdo al director de la Cámara de Comercio y Producción de Lambayeque, indicó que un 92% son medianas y pequeñas empresas que no están teniendo adecuados márgenes de rentabilidad, por la falta de apoyo de herramientas de gestión empresarial e inadecuada toma de decisiones estratégicas, cabe indicar que estas empresas se encuentran dedicadas básicamente al rubro de venta de productos finales.

### **1.1.3. A nivel Local**

Referente a la problemática local, se debe señalar que la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L, carece de información oportuna y eficaz para fijar los costes de productos que comercializa, generándose por lo tanto un gran desconocimiento de esta estructura de costeo, y que abarca, desde la adquisición, traslado, hasta la venta de su mercadería, de esta manera, se está imposibilitando a la empresa llegar a conocer su rentabilidad real, siendo necesario mencionar que la finalidad de la investigación es plantear los procedimientos del modelo de costos ABC para un adecuado control de sus actividades.

Dentro de las deficiencias encontradas en la empresa, se ha podido comprobar que estas se dan básicamente por la carencia de un sistema de costos adecuado, ya que los responsables del negocio los vienen calculando en base al esquema tradicional, debido a no conocerse en detalle los costos generados, y luego de haberse analizado los costos de los productos adquiridos, se concluye que la alternativa más recomendable para superar estas inconsistencias, es mediante la propuesta de una estructura de costos ABC, que de manera inequívoca influirá positivamente en los niveles de su rentabilidad.

BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., comercializa una gran variedad de productos de asistencia médica, y entre los más relevantes se encuentran; sillas de ruedas, colchones anti escaras, tensiómetros, camillas simples, camillas maleta, cama clínica, glucómetros, entre otros, debiendo señalarse que las mercaderías que ofrece son de buena calidad, con precios cómodos, bastante accesibles para los clientes, quienes quedan completamente satisfechos con los productos y servicios recibidos.

Cabe señalar finalmente que la empresa comercializadora BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., se fundó en el año 2018, y surgió como una idea del señor Juanito Suarez Castañeda y de su esposa Elvira, con la finalidad de atender el

rubro de mobiliarios, utensilios, entre otros enseres para profesionales médicos, clínicas, hospitales, habiéndose iniciado como un negocio familiar, pequeño y con poca mercadería, con un capital de S/ 200,000 mil soles, debidamente inscrita en Registros Públicos y en SUNAT, contando a la fecha con dos locales debidamente implementados con mercaderías de alta calidad.

## **1.2. Trabajos previos**

### **1.2.1. A nivel Internacional**

Ascencio y Ascencio (2019) en su investigación "*Modelo de costo ABC en la empresa Dental DENMARKET S.A.*", la Universidad de Guayaquil, planteó el objetivo de establecer si la implementación del modelo de Costeo ABC mejorará la rentabilidad. El método aplicado es de campo, cuantitativa y descriptiva, con un tamaño de la muestra de ocho funcionarios de dicha empresa, a quienes se les realizó la técnica de la entrevista. Se observó a través de los resultados encontrados, que, al determinar los costes unitarios de sus diferentes productos, se realizaron en base a su coste de adquisición sin incorporar otros recursos económicos que se necesitan para que el producto esté en su óptima condición para ser vendido. Además, el sistema de contabilidad no brinda información adecuada y segura de los costes unitarios reales; por consiguiente, no se observa la verdadera utilidad operativa en los estados financieros, ni les está beneficiando en la adecuada toma de decisiones respecto a los precios de venta.

Los autores concluyeron que, en vista de las dificultades presentadas en la determinación de costos, se requiere de una técnica que contribuya a la racionalización de los costos indirectos, por dicha razón, la implementación del costeo ABC servirá como herramienta para eficientar los recursos empresariales y más aún mejorar la rentabilidad.

Calle (2017) en su investigación "*Estructura de costos hospitalarios basada en el método de costos ABC en la adecuada atención, en La Paz.*", Universidad Mayor de San Andrés, planteó el objetivo de diseñar un sistema de costeo hospitalario en base al método de los costos ABC, para atender a los

pacientes. La metodología aplicada fue relacional, descriptiva y experimental transaccional, con un tamaño de muestra de la administración del centro de salud de la Paz, se realizó la técnica de observación. A través de los resultados encontrados, se evidenció que, el 90% del personal administrativo afirman que no se viene aplicando alguna técnica de costo para la clasificación de los costes y gastos en los servicios médicos brindados, en tanto que el 10% indicó que se aplica un costeo de manera tradicional.

El autor concluyó que, mediante el análisis realizado en el centro de salud, se hallaron problemas como la inadecuada asignación de precios a los servicios prestados, ausencia de un modelo de costos, entre otros; por tal motivo se propuso la estructura de costos ABC que aportará valor a la entidad y coadyuvará solucionar dichas dificultades inherentes a la determinación de costos.

Muñoz y Giraldo (2017) en su investigación "*Propuesta de un modelo de costes por actividades en PROINSALUD*", realizada en la Universidad del Valle, planteó el objetivo de diseñar una técnica de costos por actividades en la unidad de tomografía de la entidad en mención. La metodología aplicada fue descriptiva y aplicada, bajo el diseño no experimental, un tamaño de muestra del área de administración y área de producción, aplicándose entrevistas y análisis documental. Se observó a través de los resultados encontrados, que, la empresa carece de sistema de costos debidamente fijado con el propósito de establecer el costo incorporado en los servicios, lo que ha conllevado a la observancia de costos directos mínimos, indicando que los costos indirectos representan la mayoría de recursos consumidos totales; en virtud a ello, estas deficiencias han generado información irreal y no fidedigna con relación a costos precisos del servicio prestado por la empresa.

Los autores concluyeron que, dadas las falencias que presenta la empresa PROINSALUD, esta requiere de un diseño de costos ABC, ya que va a coadyuvar la fijación del costo real de procesos, en especial de cada una de sus actividades en el departamento de tomografía computarizada, que ha sido

considerado como el servicio que más facturaciones ha realizado.

Ordoñez (2017) en su investigación "*Gestión de cobros y su implicancia en la rentabilidad de MEDIC & SERVICES S.A.*", planteó el objetivo de diagnosticar la gestión de cobranzas y su implicancia en la rentabilidad. Se empleó un estudio de campo, y documental, con un tamaño de muestra del Gerente General, Contador y encargado de cobranzas, a quienes se realizó la técnica de entrevista y observación. A través de los resultados se encontró, que, el ratio de cobranza en el año 2015 fue de 1.15, apuntando un giro lento, que en cotejo con el ejercicio anterior fue de 3.23 veces, los cuales reflejan valores que perjudican la liquidez y rentabilidad de la empresa por tanto no logra adquirir inventarios para la venta; asimismo, en cuanto al patrimonio sobre activos, se mostró que el negocio es propietario del 13% del total activo, demostrando que el negocio presenta dificultades por un índice alto de apalancamiento y de forma indirecta posee déficit en el recupero de cartera.

El autor llegó a concluir que, la gestión de cobranza impacta de modo significativo en la rentabilidad de la entidad, en razón de que no se tienen procedimientos definidos para llevar a cabo esta función; por lo cual se sugirió implementar procesos de gestión de cobros, realizar el seguimiento periódico a las cobranzas efectuadas, así como analizar constantemente los estados financieros a fines de elegir decisiones que favorezcan la rentabilidad.

Delgado y Villamar (2022) en su estudio "*Examen de costos de los servicios y su efecto en la rentabilidad de MEDIGREEN S.A.*". Planteó el objetivo de analizar el costo de servicio y su impacto en la rentabilidad. Se empleó un método descriptivo, con orientación cualitativa y cuantitativa, con un tamaño de muestra comprendida por el Gerente General, la Contadora y el asistente contable, a quienes se les aplicó la entrevista, ficha documental y la observación. En los hallazgos, se encontró que, de acuerdo al análisis financiero realizado en el año 2020, la rentabilidad neta del activo obtuvo un 8% comparado con el año anterior en el que el activo no generó un resultado favorable en la generación de resultados; en cuanto a la rentabilidad financiera, los propietarios de la empresa

lograron recuperar el 84% de su inversión luego de deducir los costos, gastos tributos y participación de trabajadores.

Los autores concluyeron que los costos de servicio tuvieron un notable impacto en los ingresos generados por la empresa hasta en un 52%, representando una mejora en los beneficios económicos, además de considerar las erogaciones de gastos, participación de los trabajadores y cancelación de los tributos, lo cual minimiza utilidad de la organización a 9%, comparado con años anteriores en que los activos no generaron efectos favorables.

Poveda (2017) en su investigación "*Costos y gastos operativos en planes de seguro por salud y su implicancia en la rentabilidad de ASISKEN Médica S.A.*". Planteó el objetivo de analizar los costos y gastos operativos en los planes de seguro de salud y su implicancia en la rentabilidad. La metodología aplicada fue cualitativa, y descriptiva, con un tamaño de muestra de dos funcionarios tales como gerente general y contador, a quienes se aplicó la entrevista, asimismo se empleó el análisis de información y observación directa. A través de los resultados, se encontró que, la entidad no cuenta con un establecido proceso para analizar los costos y gastos por contratos y planes periódicos; asimismo no se emplea el análisis de rentabilidad tanto por los contratos y por los planes; lo cual ha conllevado a que se generen altos costos que no puedan ser cubiertos, y que influyen en la baja liquidez y rentabilidad.

El autor llegó a concluir que, en la entidad no se emplea el registro contable sobre los costes y gastos de operación en los disímiles centros de costos para la segregación de los diferentes siniestros por productos o plan; por ello se requiere el análisis constante de los costos y gastos de contratos cancelados lo cual coadyuvará a cuantificar las pérdidas obtenidas; además, llevar un seguimiento continuo sobre la rentabilidad de los contratos mensuales.

### **1.2.2. A nivel Nacional**

Arellano (2018) en su investigación "*Aplicación de costeo ABC y su*

*impacto en la rentabilidad de un negocio comercial en Lima*". Planteó el objetivo de implementar un modelo de costeo ABC y evaluar su impacto en la rentabilidad. La metodología aplicada fue cualitativa y cuantitativa, propositiva efectuando los métodos inductivo y deductivo, con un tamaño de muestra de tres funcionarios, efectuando las técnicas de revisión documental y de la entrevista. A través de los hallazgos, se encontró que la rentabilidad financiera en el año 2017 disminuyó a 0.83, explicando que la empresa en dicho periodo tuvo un deterioro de manera significativa; en cuanto a margen de ventas, se observó que en el 2017 se generó S/.1.28 de utilidad, lo que explica un descenso respecto al año preliminar, por el incremento de los costos y gastos operativos.

Se llegó a la conclusión que, debido a que la entidad no posee hasta la fecha, un modelo de costos que contribuya a su determinación de precios desde la adquisición de productos, se ha visto afectada la rentabilidad económica y financiera; por tanto, se propuso la implementación del sistema de costeo por actividades ABC para una adecuada influencia en la rentabilidad.

Hidalgo (2018) en su investigación "*Estructura de costeo (ABC) y su influencia en la rentabilidad de RHAM SAC*". Planteó como objetivo precisar de qué forma aquel procedimiento de costo basado en actividades impacta en la rentabilidad. La metodología aplicada fue del tipo descriptiva, relacional y el diseño No experimental, bajo una muestra constituida de dos profesionales contables y cuatro personas asistentes del área contable. Desarrollando las técnicas de revisión documental y entrevista, se observó que en la institución no se tiene un adecuado control de gastos y costos que se necesitan para el transporte de los equipos médicos entre otros. Los costos indirectos son asignados de una forma incorrecta con el método tradicional, por lo tanto, no se conoce su costo real, lo que ocasiona que no se pueda calcular de forma acertada los importes de las ventas, así como la determinación de los precios.

El autor concluyó que el método de ABC posee una influencia en la rentabilidad de manera positiva, ya que mediante este sistema de costeo se logró acreditar la adecuada fijación y organización de los costes, para así poder

establecer sus reales valores, y permitiendo además acrecentar los índices de rentabilidad, ayudando por lo tanto a hacer mejor la gestión operativa del negocio.

Valverde (2021) en su tesis *“Diseño del sistema de costos según el modelo ABC, para una mejor fijación de costos al servicio médico en una clínica de Lima”*, realizada en la Universidad Peruana Unión. Planteó el objetivo de desarrollar un diseño de modelo de costos de acuerdo al método ABC para la mencionada entidad. La metodología aplicada fue descriptivo, propositivo, transaccional no experimental, y la muestra constituida de documentos relacionados a flujo gramas, manuales de funciones y procedimientos. Se empleó como técnica la revisión de documentos. A través de los resultados, se observó que actualmente la entidad no tiene establecido un sistema de costos estructurado; por lo que al no disponer de un sistema de costos, estos se miden solo a nivel departamental.

El autor concluyó que, la propuesta de la estructura de costos por actividades, resultará totalmente favorable en la entidad, puesto que facilita llevar a cabo el análisis de las actividades realizadas, contribuyendo así, con una correcta asignación de costos obtenidos, y los gastos emanados se registran de manera directa en la contabilidad y su análisis es realizado a nivel departamental más no de los productos.

Aguilar y Quispe (2017) en su investigación *“Herramienta de información gerencial para una mejor toma de decisiones y rentabilidad en la empresa comercializadora GAMEL SRL”*, realizada en la Universidad Wiener. Planteó el objetivo de implementar la herramienta de información gerencial para incrementar la rentabilidad en el área de comercialización. Se desarrolló un enfoque cualitativo y cuantitativo y tecnológico, con un tamaño de muestra de ingeniero de sistemas, encargado de compras y jefe de ventas, efectuando las técnicas de entrevista y revisión bibliográfica. A través de los resultados, se encontró que la empresa actualmente atraviesa por una serie de problemas por la disminución de sus ventas, en razón de que carece de sistemas de gestión

que le permita suministrar información importante y en tiempo real y que además, le coadyuve a la gerencia realizar una adecuada planificación.

Los autores concluyeron que, luego de implementar el sistema de información gerencial, en el primer año se observó un incremento en el nivel de ventas de 14.35 puntos porcentuales; lo que indica que con esta herramienta de gestión, el negocio llegará a su propósito de incrementar la rentabilidad hasta un 0.25% aproximadamente, y establecer estrategias de negocio de manera efectiva y eficaz para poder mantener buenos márgenes de rentabilidad.

Huaycama (2021) en su investigación "*Periodo de conversión de efectivo y rentabilidad de una empresa. Caso de estudio en sector privado*", realizada en la Universidad Nacional de Educación. Planteó el objetivo de analizar el periodo de conversión del efectivo y rentabilidad como técnica financiera. El método de estudio es de campo, y aplicada con enfoque cuantitativo, la muestra fue representada por una empresa líder como Tarrillo Barba S.A., efectuando la técnica del análisis documental. A través de los resultados, se encontró que una vez analizada la situación de la rentabilidad, se mostró que en el periodo 2020 el efectivo fue de 0.12 respecto al año anterior, la prueba ácida obtenida fue de 1.39 siendo un indicador bajo al no considerar existencias; por otro lado, se evidenció los inventarios no son clasificados correctamente ni se verifica la fecha de caducidad para evitar riesgos.

El autor concluyó que, para alcanzar una mayor rentabilidad, es necesaria una buena planeación presupuestaria en las ventas, adquisiciones y niveles de inventario de productos por posibles pérdidas por caducidad y deterioro en las mercaderías, así como el seguimiento continuo a los resultados emanados de la administración financiera, a fin de revisar la consecución de los objetivos y metas estratégicas señaladas en los planes.

Falcón (2018) en su estudio "*Costos de servicio y rentabilidad en empresas relacionadas con la salud humana en Lima Norte*". Planteó el objetivo de precisar en qué medida los costos de servicio tienen relación con la

rentabilidad en dichos negocios. La metodología de estudio fue aplicada, descriptiva correlacional, cuya muestra fue representada por 36 funcionarios de gerencia, administración y contabilidad, efectuando la técnica de encuestas. Se obtuvo como resultado, que el 63.9% del personal, afirmaron que el costo del servicio apoyado por el número de actividad de procesos médicos coadyuva a mejorar la distribución de recursos con la finalidad de generar mayor rentabilidad en un tiempo estimado; asimismo, aseguraron que el registro correcto de los productos médicos empleados en las actividades ayuda a evitar tener mercaderías extraviadas poniendo en riesgo la rentabilidad.

El autor llegó a concluir que, el costo del servicio tiene relación directa con la rentabilidad en entidades relacionadas a la salud, por tanto es necesario que dichos negocios implementen el método de costos ABC puesto que permitirá mejorar la rentabilidad a futuro, y esto contribuye a que los costos no se vean alterados por motivo de pérdidas o productos utilizados de manera inadecuada.

### **1.2.3. A nivel Local**

Castillo (2019) en su investigación "*Sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad del Centro de Salud RAY EIRL,*", realizada en la Universidad Señor de Sipán. Planteó el objetivo de evidenciar si a través de la propuesta del modelo de costeo ABC permitirá optimizar la rentabilidad en dicho centro. La metodología aplicada fue cuantitativa y descriptiva, y en cuanto a los instrumentos se emplearon la entrevista y análisis de información financiera. A través de resultados, se encontraron diferencias relevantes tanto en costos unitarios a través del costeo ABC y los costos actuales, sin embargo, el análisis se basó en 33 exámenes clínicos, y el más rentable fue el perfil hepático completo, por otro lado, el hemograma automatizado resultó ser de gran demanda, y el que mayor utilidad provocó en el 2018, por ello, se vio necesario utilizar el sistema de costeo ABC en vista de mejorar la toma de decisiones.

El autor concluyó que, el centro Ray E.I.R.L., no posee de un buen manejo de costos, aminorando la distribución y afectando el correcto cálculo de costos generados en los análisis clínicos; por lo tanto queda demostrado que con el

método de costos ABC mejorarán los índices de rentabilidad, contribuyendo a la apropiada toma de decisiones en la empresa.

Chimpén (2019) en su estudio "*Evaluación de costos ABC en la comercializadora Chávez Hurtado, Chiclayo,*", Universidad Señor de Sipán. Planteó como objetivo llevar a cabo la evaluación al centro de costos ABC en la mencionada empresa. La metodología aplicada fue No experimental, cuantitativa y descriptiva. Como herramientas se aplicó la entrevista y análisis documental, en apoyo del Gerente y Contador como muestra. A través de los hallazgos, se encontró que los costos incurridos por la empresa no están debidamente diseminados tanto costos de ventas o administrativos, pese a que cuenta con un sistema contable el cual permite obtener una adecuación de los costes, sin embargo, no están siendo organizados para su distribución a la hora de hacer el registro.

El autor concluyó que, los costos por departamento funcional no se están dirigiendo ni aplicando de forma correcta, de lo contrario se direccionan de manera genérica, tanto en los costos administrativos como en los costos de ventas, por lo cual el centro de costos ABC debe ayudar a orientar con precisión los costos incurridos, siendo una herramienta relevante para adecuar cada uno de los costos por función y área de la empresa.

Sánchez (2021) en su investigación "*Análisis financiero y su impacto en la rentabilidad de M&M Importaciones Chiclayo-2020,*", realizada en la Universidad Privada Juan Mejía Baca. Planteó el objetivo de precisar el impacto de la gestión financiera en la rentabilidad. El método consistió en descriptivo, relacional y no experimental. Se manejaron entrevistas, encuesta y análisis documental, en apoyo de una muestra de 20 colaboradores y EE.FF. A través de resultados, se encontró que la rentabilidad obtenida en el periodo 2020 ha sido regular, debido directamente a los malos manejos financieros por parte del área de gerencia, así como falta de conocimiento sobre la importancia que merece la realización de una adecuada gestión financiera, lo cual ha conllevado a deteriorar los márgenes de rentabilidad, por consiguiente, tener un bajo

rendimiento en el mercado.

El autor concluyó que, el análisis financiero impacta positivamente en la rentabilidad de la presente empresa, debido a la percepción de los colaboradores encuestados y al análisis realizado a los estados financieros, los cuales identificaron bajos niveles de rentabilidad por erradas decisiones en materia financiera, por lo que se busca que los costos no se vean alterados por motivo de pérdidas o utilizados de manera inadecuada.

### **1.3 Teorías relacionadas al tema**

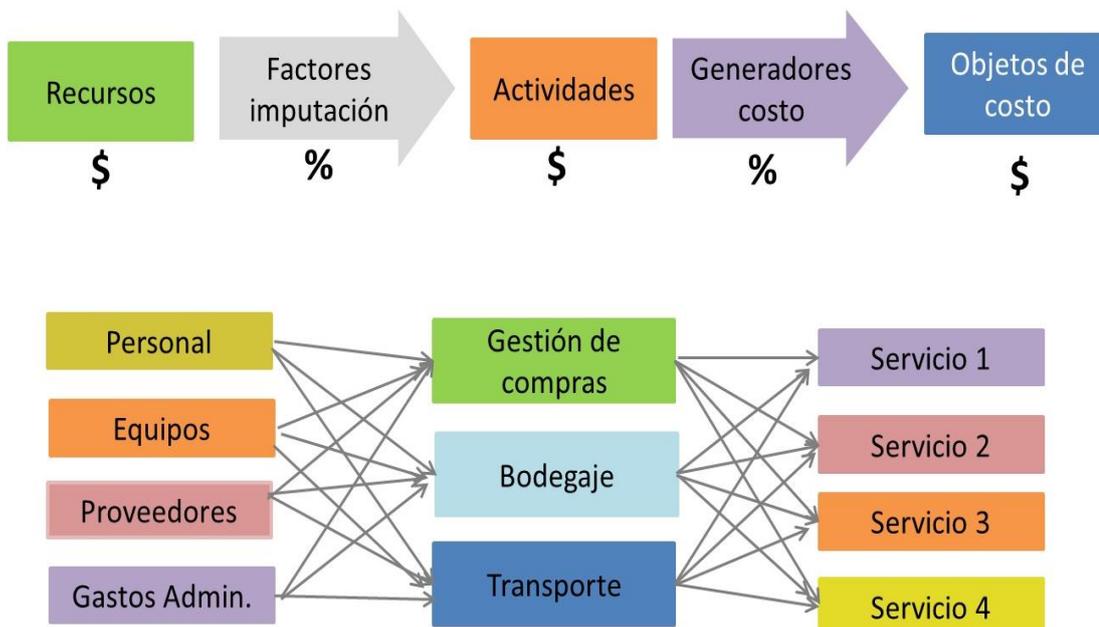
#### **1.3.1. Teoría de Costos Basados en Actividades (ABC)**

##### **1.3.1.1. Definición**

Toro (2016) menciona que la metodología ABC o Costos por Actividades, es procedente por su apelativo: *Activity Based Costing*, surgido por dar reemplazo a diferentes metodologías de manera tradicional utilizados en diferentes ámbitos de la producción, fabricación y comercialización, debido a los evidentes beneficios para poder identificar y cuantificar aquellos elementos que efectivamente producen los costes de manera directa e indirecta en la manera más apropiada que otros procedimientos de costos.

El ABC indaga verdaderamente las causas que producen los costos indirectos. Según lo que nos redacta el autor, la metodología ABC es relevante alternativa dentro del contexto comercial porque se han identificado beneficios y logran identificar los costes indirectos para así lograr una apropiada manera de identificar los costos para el beneficio de la entidad.

Figura 1 Procedimiento del Costeo ABC

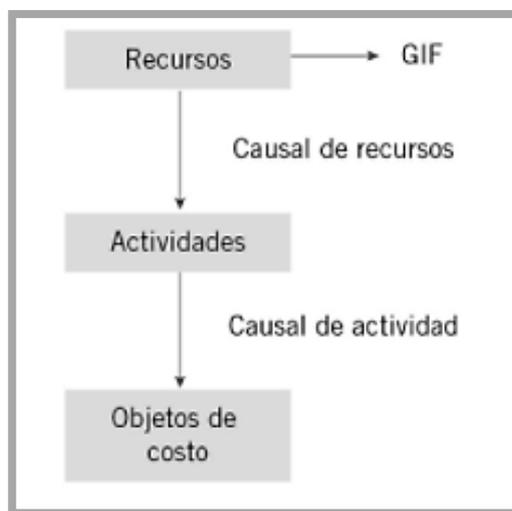


Fuente: Revista Innovación.

Según Huerta, et al. (2018) señalan que:

- El sistema de costos ABC coadyuva a la fijación y ordenamiento de los costos indirectos conforme a las tareas efectuadas en cada proceso de la producción, fabricación o comercialización.
- Identifican el umbral del costo de la tarea, no solamente para producir sino para distribuir y vender.
- El ABC realiza la medición de los costos y el rendimiento de cada recurso, actividad y objetos de costo.
- Los costes de los recursos se asignan a las tareas, después de ser calculados, se asignan al objeto de costo.

*Figura 2 Sistema de asignación basada en actividades*



Fuente: Huerta et al. (2018).

Gonzales et al. (2021) Definen al costeo ABC como: “La metodología de diseñar la estructura de los costos y gastos de administración, mediante el cálculo de productos o una determinada actividad, tomando en consideración los gastos incurridos por la producción; además, surge con la finalidad de saber fijar los recursos a cualquier objeto de coste, su propósito es administrar de qué manera se desenvuelven las actividades de un negocio” (p.21).

Según Ramos et al. (2020) afirman que el modelo de costeo ABC o costes por actividades es un modelo para calcular costos exactos, de manera que solo facilita los costeos precisos, dando a conocer el valor de las actividades económicas de una determinada empresa.

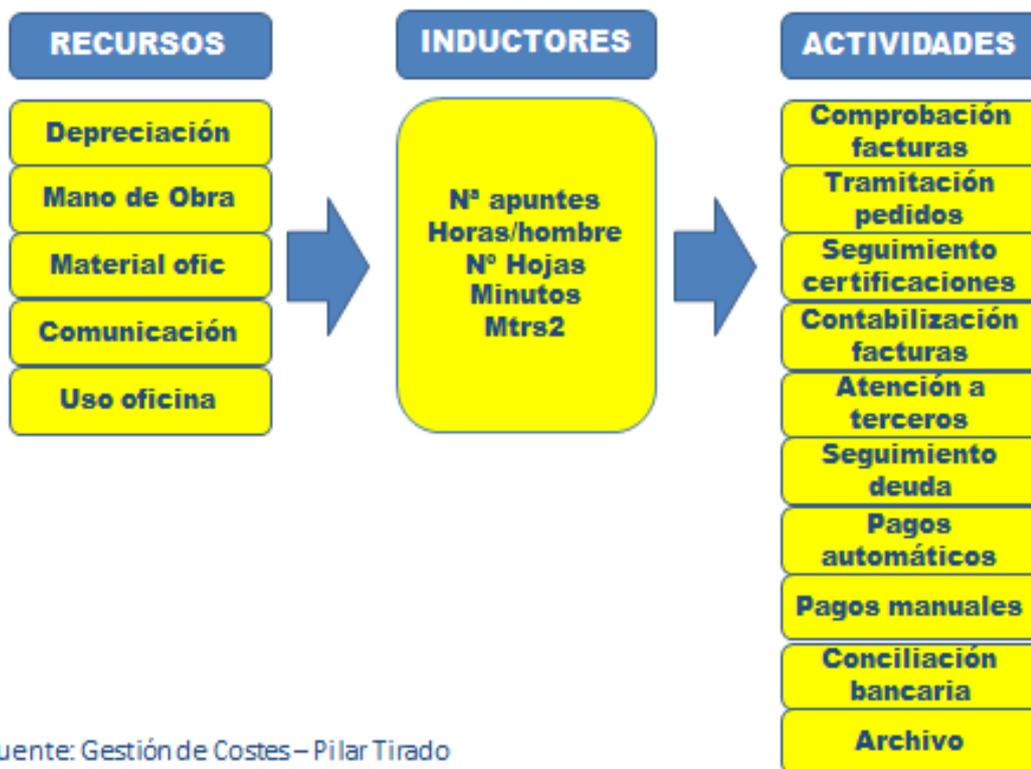
Asimismo, es un sistema que emana de la metodología de realizar la clasificación así como identificar el costo de productos y de las actividades de modo tal que coadyuve a saber el coste del transcurso de producción al que se desenvuelve la empresa.

Se considera que este método emplea el costeo a partir de la llegada de los insumos o materias primas hasta el punto de la venta al cliente final, obteniendo los costos más reales con respecto a la inversión realizada y a la rentabilidad esperada.

Porporato y Tiepermann (2021) indican que:

- El costeo ABC es una técnica de costo que nace con el propósito de optimizar la concesión de recursos a un determinado objeto de costo:
- Productos, servicios, clientes, proveedores, etc.
- Posee la finalidad de computar el desenvolvimiento de las actividades ejecutadas de una organización.
- Representa la correcta fijación de costes a productos o servicios mediante el uso de dichas actividades, así contribuye a una gran precisión en la organización de costos.
- Este método de costos a la vez, manifiesta la suficiencia de manejar las actividades, en vez de manejar los costos.
- Se constituye como uno de los métodos más empleados actualmente en las empresas debido a su mayor aprobación e ingenuidad en el cómputo y manejo de costes.
- Ejerce su directa vinculación en la dirección estratégica (Porporato y Tiepermann, 2021).

Figura 3 Recursos, Inductores y Actividades



Fuente: Gestión de Costes – Pilar Tirado

Fuente: Pilar Tirado. Gestión de Costos.

### 1.3.1.2. Elementos del Costeo ABC

Según Gonzales et al. (2021) mencionan que estos que los factores que participan en el sistema ABC, se clasifican en:

- a) Recursos.
  - Considerados como factores que se emplean en el desempeño de los movimientos.
  - Se muestran en los registros contables de las empresas, a través de los costos y gastos.
  - Asimismo, la composición de recursos se establece por costos fijos.
  - Es decir, materiales básicos y recurso humano que desarrolla la etapa de conversión del producto terminado.

b) Actividades.

- Es el desarrollo de acciones o un seguido ciclo de acciones y actividades coordinadas, con el propósito de aportar valor; es decir, aumentar el valor de lo elaborado.
- Asimismo, dichas actividades son clasificadas por función: compras, producción, comercialización, etcétera.
- Por su asociación con el objeto de costos: por magnitud de producción vinculada a las fases productivas, de soporte o distribución.

c) Objeto del costo.

- Está asociado al acopio de los costos perpetuos y colaterales, a través de una serie de procesos definidos.
- Comprenden los distintos componentes como: clase de servicio, consumidor, área administrativa y operativa, zona geográfica y unidades sustanciales en la fabricación o servicios.

Abatedaga et al. (2017) mencionan que los principales elementos que incorporan el costo ABC suponen los recursos, actividades y objetos de costo los cuales se ejemplifican de la siguiente manera:

a) Recursos.

Se refieren por ejemplo: a las nóminas, honorarios, maquinarias, edificios, equipos de oficina, entre otros.

b) Actividades.

Como por ejemplo: inspecciones de calidad, puesta en marcha de maquinarias, recepción de materiales o materias primas, transición de stock, explotación de la fuerza motriz, horas máquina, etcétera.

c) Objeto del costo.

Hace referencia a la razón para efectuar una determinada actividad, como por ejemplo, incluyen los producto o servicio, clientes, contratos, zonas geográficas, entre otros.

*Figura 4 Las actividades mediante el Costeo ABC*



*Fuente: Lourdes Valenzuela Godoy.*

### **1.3.1.3. Objetivos del Costeo ABC**

Abatedaga et al. (2017) señalan que los objetivos que persigue este sistema de costos se enfocan en:

- Obtener una mejor rentabilidad, a través de información referida a hechos.
- Computar con puntualidad los costes para los productos, tomando en cuenta el consumo real de los diferentes recursos.
- Generar data pertinente y correcta con fines de determinación de políticas, toma de decisiones y apoyar en la evaluación de inversiones y proyectos.

- Proveer la mejora de los procedimientos y disminución de costos para originar un cuadro de mejoramiento continuo en la organización.
- Contribuir con el control operativo mediante los sistemas de mejora en la gestión operativa y administrativa.

Según Amador (2021) sostiene que los objetivos del costeo ABC, dentro de los más resaltantes se encuentran:

- Generar información valiosa para fijar el costo por producto, así como analizar el “después de” la rentabilidad.
- Recopilar información acerca de los costes por áreas de producción, haciendo uso de los datos generados para concretar directivas de toma decisiones.
- Promover datos que contribuyan en el manejo de los procesos de producción, operativos, administrativos y de comercialización.

#### **1.3.1.4. Beneficios del sistema de Costos ABC**

Abatedaga et al. (2017) refieren que las ventajas generadas de la implementación del modelo de costos por actividades son los siguientes:

- Diagnostica el proceso de producción centrado a las tareas o actividades, promoviendo el mejoramiento de las mismas y de los recursos explotados.
- Coadyuva en la determinación de costes de una determinada actividad, y estableciendo los productos o servicios que brindan una mayor aportación y un mejor valor agregado a la empresa.
- Suministra un adecuado control y gestión de los costes indirectos, generando que el rendimiento del producto o del cliente se pueda medir con gran puntualidad y aproximación.
- Permite tener conocimiento y realizar estimaciones de índole financiero, facilitando información oportuna.

Figura 5 Centro de Costos y Objetos de Costos



Fuente: Lourdes Valenzuela Godoy.

Según Gonzales et al. (2021) Señalan que como ventajas del costeo ABC se tienen las siguientes:

- Este método de costos ABC permite el acceso al mejor control y exactitud en el manejo y fijación de los costes.
- Coopera con el ahorro de tiempo máximo en las actividades, reconociendo las actividades que aportan valor, y los que no, se unen a otros procesos.
- Analiza de manera rigurosa cada actividad que se efectúa, así como minimiza los costes y genera resultados favorables a la organización.
- Además, esta metodología, para un mejor desarrollo productivo, asigna los costos indirectos de manera correcta, acrecentando ganancias.
- Permite el diagnóstico de la causalidad de las acciones efectuadas y los costos empresariales (p.21).

Amador (2021) por su parte, menciona que los beneficios de este método, se centran en suministrar el costo imparcial por directriz productiva, específicamente los costos genéricos no asociados con la capacidad, permitiendo analizar diferentes objetos de costo adicionalmente de los bienes, manifestando costos variables a un periodo extenso del producto.

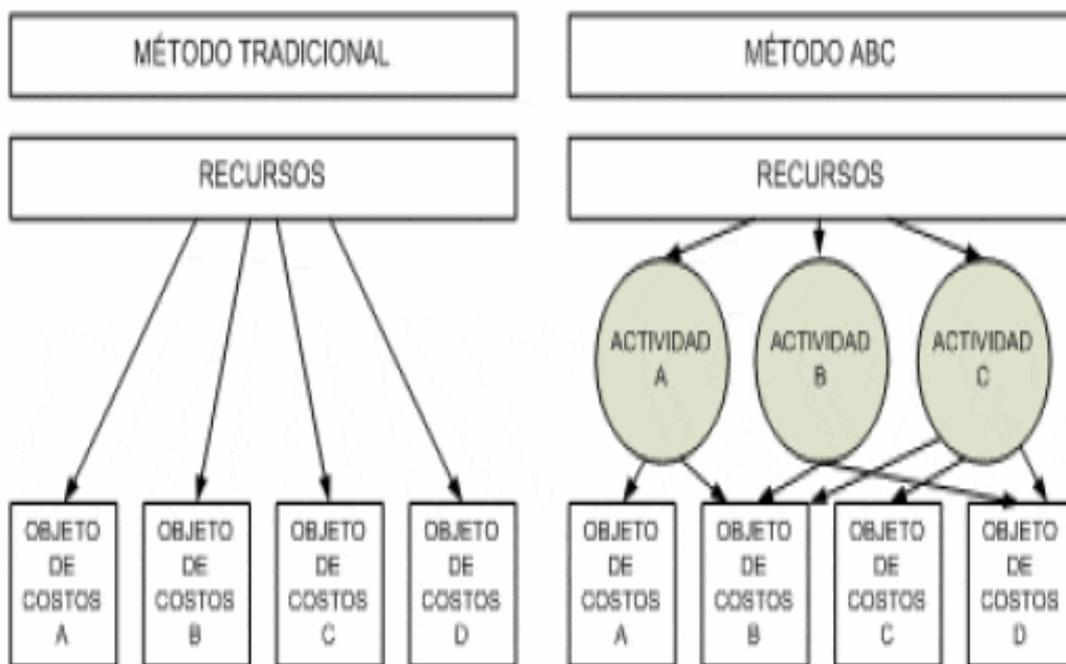
Genera distintos parámetros financieros y no financieros, que ayudan con la administración de costos y con la valoración del beneficio operativo, brindando apoyo al reconocimiento y desenvolvimiento de los costos y, de esta manera, cuenta con el potencial para optimizar la determinación de costes.

#### **1.3.1.5. Diferencias Costos ABC y Costos tradicionales**

Gonzales et al. (2021) señalan que:

- La diferencia fundamental entre ambos sistemas de costos, radica en que, la metodología del costeo ABC logra una fijación precisa con un margen de error mínimo del 10% del coste de un expreso producto elaborado o de un servicio brindado.
- En cuanto al costeo tradicional, señala que asigna los costos indirectos en relación con las formas de distribución, que desconocen como valorar el consumo de los mismos.
- Por lo tanto, en el modelo de costos por actividades, para elaborar un bien o servicio, se requiere de la determinación de las tareas particulares, dado que estas utilizan todo el recurso necesario para la fabricación del producto o prestación de determinados servicios (p.22).

Figura 6 Sistema Costeo Tradicional y Costeo mediante el ABC



Fuente: Belkis Pérez Álvarez.

Porporato y Tiepermann (2021) mencionan que:

- Los costos tradicionales son los que utilizan una tasa de fijación para los costos indirectos.
- Esta asignación tradicional permite conocer los costos, más no los causantes de ellos, es decir los agentes reales que los originan.
- Por el contrario, el costeo (ABC) es aquel sistema capaz de mejorar dicha asignación de recursos.
- Mide el rendimiento de cada actividad ejecutada mediante su consumo, lo que coadyuva a una mayor precisión en la fijación de los costos y de los precios.

- Todo ello quiere decir, que el sistema de costos ABC, permite:
  - Analizar la relación causa efecto en la generación de los costos de producción, de ventas o de comercialización.
  - Conoce en detalle los costos reales causantes de los mismos, es decir, las actividades que los generan.
  - Son asignados los costos indirectos en base a los insumos agotados por las tareas.
  - Según su orientación: el sistema tradicional se orienta en base a la estructura general de una empresa.
  - El modelo ABC o actividades se encuentra orientado a los procesos de la organización en su conjunto.

*Figura 7 Procesos de Costeo ABC*



*Fuente: Pilar Tirado. Gestión de Costos.*

De acuerdo con Abatedaga et al. (2017) realizan una comparación entre ambos sistemas de costos, la misma que se presenta en el siguiente cuadro:

Tabla 1 *Costos ABC y Costos tradicionales*

<b>Costos tradicionales</b>	<b>Costos ABC</b>
Los productos tienden a consumir los costes.	Las actividades tienden a consumir los costes, en tanto los productos agotan actividades.
Distribuye costos indirectos de fábrica utilizando como referencia una medida de volumen.	Distribuye costes indirectos de fábrica en base a los recursos que se consumen por las actividades (cost drivers).
Se interesa por valorizar básicamente los procesos de producción.	Se concentra en valorar cada área de la organización.
Fracciona los gastos empresariales en costos de fábrica. Estos son destinados al producto, en gastos administrativos y de ventas.	Los costos administrativos y costos de ventas son destinados a cada uno de los productos.
Emplea solo un juicio de organización de costos fijos al producto, comúnmente horas máquina trabajada o volumen utilizado.	Emplea diversos factores de distribución, buscando siempre generar un costo más real y exacto.

*Fuente: Elaboración propia tomada de Abatedaga et al. (2017)*

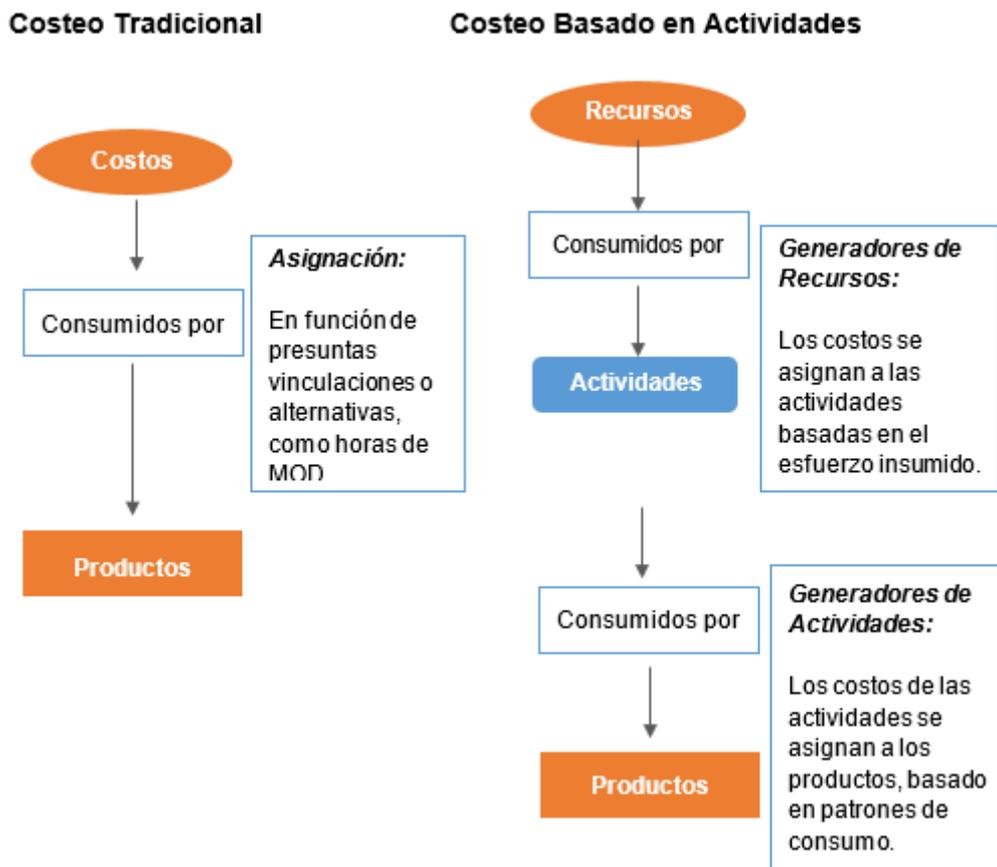
Según Ramírez (2020) señala que las principales diferencias encontradas entre los dos sistemas de costos, se estructuran de la siguiente

manera:

- Sobre su uso o consumo: en el caso del tradicional, los bienes son los que consumen directamente a los costos. En tanto que el costeo ABC, genera que las actividades sean las que consuman los costes y los productos a las actividades.
- Sobre su distribución de costos indirectos: en el costo tradicional, se distribuyen los CIF utilizando una medida de volumen (horas hombre).

Para una mejor comprensión sobre las diferencias encontradas en el sistema de costos tradicional versus costos por actividades ABC, Abatedaga et al. (2017) desarrollaron la siguiente esquematización:

Figura 8 Diferencias entre el Costeo Tradicional y Costeo basado en actividades



La diferencia básica entre ambos sistemas de costeo, es que, en el costo

tradicional se maneja a cada costo fijo y directo como si fuesen variables, en cambio, el método de costeo ABC coadyuva a hacer un monitoreo específico al compendio de las tareas de la empresa, en base al establecimiento de relaciones entre actividades y objeto de costes.

#### **1.3.1.6. Limitaciones del Sistema de Costos ABC**

De acuerdo a Amador (2021) señala que método de costos ABC, así como posee una serie de beneficios que ayudan a una mejor optimización de los costos; existen ciertas limitaciones o desventajas en el presente sistema, mencionando alguno de ellos:

- Poca demostración que la aplicación de este sistema logre incrementar la rentabilidad empresarial, en tanto que la información generada de este sistema de costos es completamente histórica.
- En los departamentos de control y de medida, sus alcances aún son inciertos, existiendo desconocimiento en los efectos del comportamiento del personal y de la organización en su funcionalidad.
- El sistema ABC no es una técnica con finalidad general, sino específicos, ya que se relacionan específicamente a las actividades realizadas, y cuyos resultados son apropiados sin juicios cualitativos.

Por otra parte, Abatedaga et al. (2017) detalla entre las limitaciones de la aplicación del sistema de costeo ABC, las siguientes:

- Necesita de un mayor empeño y capacitación del personal para obtener una implantación del sistema adecuada.
- Tiende a consumir buena proporción de los recursos en etapas de planificación, ejecución y monitoreo.
- Pese a que logra un costeo preciso, jamás se alcanza a obtener un costo

correcto de productos, dado que se presentan gastos empleados a último momento que dificultan ser divididos de forma adecuada.

- Enfocan de forma exuberante la vigilancia en la gestión y mejora de los costes, poniendo en descuido la visión metódica de la empresa.

### **Cost Drivers o Inductores de Costos**

Torres (2016), señala que comúnmente se le llaman inductores de costo, y se trata de la causa directa de un costo y su resultado se encuentra en la incidencia del costo total.

Se considera importante para toda compañía generar utilidades, asimismo, identificar los costos de cada producto y servicio para mejorar la data en la toma de decisiones excelente.

### **1.3.2. Teoría de la Rentabilidad**

#### **1.3.2.1. Definición**

“La rentabilidad alude a la utilidad generada en una empresa con base en las actividades realizadas, en relación a sus ventas y los recursos que tiene a su disposición; también quiere decir, la disimilitud entre los ingresos y egresos en un periodo de tiempo fijado, lo que se traduce en un índice de utilidad positivo, para que una organización pueda operar de manera sustentable y mantener un crecimiento a nivel de mercado” (Restrepo, 2017, p.26).

Una medida efectiva de rentabilidad examina las utilidades y los ingresos producidos por una empresa en base a cuántos recursos se utilizaron para lograr dichas utilidades (Restrepo, 2017, p.26).

Se entiende por rentabilidad toda actividad económica encargada del uso y movilización de recursos humanos, financieros o físicos para lograr resultados

beneficiosos para toda organización, por lo tanto, se puede precisar que la rentabilidad es el resultado de la acción económica dentro de un período específico”. (Restrepo, 2017, p.30).

Santisteban y Fuentes (2016) mencionan que la rentabilidad viene a ser un parámetro financiero que toda empresa debe evaluar todos los días y con el cual se pueden administrar efectivamente los recursos, así se conoce su naturaleza y elementos que influyen en la rentabilidad (p.65).

Aguirre y Barona (2020) mencionan que:

- La rentabilidad hace alusión al comportamiento financiero que una organización considera ineludible para efectuar la elección de decisiones sobre el financiamiento.
- Se trata de un indicador importante para toda empresa, dado que permite la evaluación de la gestión de la misma para la conversión de ventas a ganancias, por ello que es vital la realización de proyecciones para un análisis más efectivo.
- Por otro lado, la medición del rendimiento, control de costos, gastos y la conversión de ventas en ganancias se desarrolla a través del uso de indicadores de rentabilidad,

Según Corrales y Huamanguillas (2019) indican que la rentabilidad es lo que resulta en las empresas del uso adecuado de recursos financieros, y valora la manera en que la empresa, después de efectuar sus actividades habituales, y de cumplir con sus compromisos genera ganancias a favor de los inversionistas, siendo necesario que las inversiones realizadas contengan la mayor probabilidad de éxito.

Mide la eficacia de los recursos empleados en las actividades empresariales. Es decir, representa una medida de rendimiento, que se puede utilizar para evaluar la eficacia de la gestión en la distribución de los costos.

Por otro lado, Zambrano et al. (2021) indican que:

- La rentabilidad es definida como la capacidad obtenida en las empresas para generar beneficios de manera permanente.
- Al contar con rentabilidad en corto tiempo, la empresa puede evitar situaciones en las que la insolvencia financiera lleve al fracaso.
- Generalmente, la mayor preocupación de los directivos trata de generación de recursos que proporcionen a la compañía beneficios.
- Dichos recursos económicos se obtienen mediante fuentes internas como por ejemplo los aportes de socios o a través de fuentes externas como créditos financieros.
- Mayormente las organizaciones hacen la combinación de estas fuentes con la finalidad de hacer frente a sus actividades y lograr el aumento de su rentabilidad.

#### **1.3.2.2. Factores de la rentabilidad**

Andrioli (2017) señala que los factores para obtener rentabilidad se basan en lo siguiente: comercial, operacional, social y financiera, asimismo, existen tres elementos clave de la rentabilidad:

- Ratio inversión / amortización.
- Posición en inversión tecnológica.
- Inversión sobre activos intangibles.

En el caso del ratio inversión sobre amortización a periodo largo, necesitará ser más que uno para aumentar la suficiencia productiva, que favorece a los resultados y la aportación de valor empresarial.

Muchos estudios han mostrado una relación favorable entre los resultados económicos en impalpables, como gastos de indagación y progreso, patentes y administración del talento. Cabe indicar que, los niveles adecuados de endeudamiento logran ayudar a aumentar el rendimiento, generalmente, se visualiza una correlación negativa entre ellos, en razón al riesgo crediticio.

Por su parte, la rotación de activos aporta de manera positiva, en tanto que los requerimientos de fondo de maniobra calculado en días del periodo de conversión de efectivo, sostienen una analogía negativa con los índices de utilidad. (Antón, 2017).

### **1.3.2.3. Tipos de Rentabilidad**

#### **Rentabilidad Económica (ROI)**

De acuerdo a Beloso et al. (2021), la rentabilidad económica es aquella que se determina como un indicador el cual posee el propósito de fijar y calcular la eficiencia mediante una organización aprovecha sus recursos para obtener ganancias. Coadyuva a analizar el desarrollo relacionado al rendimiento productivo del total activo; y su beneficio se obtiene en base a los activos existentes.

Se sintetiza en el desempeño de la inversión conocido como rendimiento sobre activo total; el cual establece la medición de la eficiencia con la que el gerente se enfoca en generar utilidades basadas en los activos utilizables en el registro contable. Cuan mayor es el rendimiento de la inversión será mejor la utilidad generada.

“Trata de un diagnóstico de rentabilidad, pero en base a los activos de propiedad de la organización, cuyos resultados se analizan previamente a los intereses, generalmente considerando el capital económico utilizado para generar resultados, al margen de su origen. En resumen, este diagnóstico consta del desempeño respecto la inversión empleada”. (Antón, 2017).

“Por tanto, la rentabilidad económica se controla como un indicador clave en la evaluación de la eficiencia de la gestión, ya que es el comportamiento de los activos, independientemente de su financiación, el que establece si la empresa es rentable o no. Además, al no contabilizar el financiamiento de activos, se puede afirmar si el motivo de la pérdida de la empresa son problemas financieros o de una mala política financiera.” (Antón, 2017).

Por otro lado, Aguirre et al. (2020) Mencionan que la rentabilidad económica es también conocida como el rendimiento sobre activos, y consiste en aquel indicador que especifica el grado o nivel de eficiencia obtenido mediante cada moneda invertida en recursos con los cuales se utilizan los activos promedio de la empresa; para su cálculo, se fija como la utilidad neta entre total activos disponibles.

Caiza et al. (2019) explican de manera puntual lo siguiente:

- La rentabilidad económica se conoce además como rentabilidad de la inversión, trata de un parámetro de la ganancia de los activos con autonomía de su financiamiento, realizado en un tiempo específico.
- De esa manera, se incorpora como un elemento principal en calificar la eficiencia de una organización, puesto que el no tomar en cuenta las implicancias de financiación cabe la posibilidad de conocer lo eficiente o viable que resulta en el entorno de la realización de su operación económica o manejo del negocio.
- Además, si a los actores económicos se les da la oportunidad de participar dinámicamente en el riesgo asociado al ejercicio económico, también se acepta la posibilidad de que la rentabilidad deseada cambie con el tiempo.

### **Rentabilidad Financiera (ROE)**

Belloso et al. (2021) define a la rentabilidad financiera al aspecto más próximo a socios o dueños de una empresa; se trata de un indicador aplicado por gerentes en vista de evaluar las utilidades en relación con los dueños. Por ello, se trata del resultado generado por una empresa sin contar con el efecto palanca creado por los recursos financieros.

Es, además, denominado el factor adquirido por los accionistas que

aportan capital; se valoran sobre la base del beneficio neto identificado; es decir, el beneficio neto durante el período entre el patrimonio. Sus resultados calculan la medida en que el capital de la organización no financiada está involucrado en la obtención de beneficios.

Por otra parte, la rentabilidad financiera evalúa la capacidad de una organización para recompensar a los socios pagando dividendos o reteniendo ganancias para capitalizarlas con el consiguiente aumento de capital.

A partir de la perspectiva del accionista, se pueden comparar los rendimientos de inversiones alternativas, donde se tienen en cuenta factores de ajuste, como el riesgo en sus diferentes formas y la liquidez (Belloso et al., 2021).

Según Caiza et al. (2019) es un indicador que describe a un cierto tiempo de retorno de los recursos particulares, que en general, es independiente de la distribución de resultados.

Así, el rendimiento financiero puede ser considerado como un parámetro de la rentabilidad próxima a socios o dueños que al beneficio económico, es un indicador que los gestores buscan extender en beneficio de los propietarios.

Antón (2017) señala que el diagnóstico de la rentabilidad del patrimonio se refiere al efecto producido después de intereses, por lo que se calcula tomando en cuenta los recursos propios de la entidad, y la utilidad neta antes de tributos, que luego se expresa en porcentajes.

También es sustancial indicar que la analogía entre rendimiento económico y financiero en toda organización es el llamado apalancamiento financiero.

#### **1.3.2.4. Ventajas de la rentabilidad**

Pérez (2018) indica que las ventajas de la rentabilidad son:

- Maximizar las utilidades y aumentar el nivel de ventas. Generalmente, si una determinada empresa fija altos precios, los ingresos serán mayores, de lo contrario se tendrán resultados no acordes con la programación financiera.

No obstante, no significa que la rentabilidad sea alta, pues por la razón misma de que, el nivel de ventas podría reducir significativamente, conduciendo a menores utilidades.

- La técnica que utilizan muchas empresas para mejorar la rentabilidad es poner precios más bajos para aumentar el nivel de sus ventas.

Si bien, con esta técnica se generar menores beneficios por ventas realizadas.

- Llevar a cabo evaluaciones comparativas e identificar estrategias que aplican las empresas con mayor rentabilidad y altos márgenes en distintas estructuras de costos, ayudará a proporcionar buenos objetivos en el planeamiento de la empresa, así como hallar el equilibrio ideal.
- Entonces, las ventajas de generar una rentabilidad adecuada es que va a reflejar la existencia de ganancias o, por lo opuesto, va a permitir detectar de manera oportuna los errores y dificultades para promover el crecimiento de las empresas.
- Por tanto, la rentabilidad ayuda a identificar las actividades que ayudan a impulsar su desarrollo y a detectar los errores de manera asertiva.

Además, van a permitir establecer de manera inequívoca qué tan adecuado o no fue el uso oportuno del capital (Pérez, 2018).

Novinson (2021) señala que la ventaja de la rentabilidad es que es un indicador simple para ayudar a la Gerencia a decidir si una alternativa de inversión merece la pena, además permite analizar el costo-beneficio de las inversiones.

El coste de capital es el aspecto utilizado para indicar el rendimiento requerido de una inversión.

Mientras mayor sea el riesgo vinculado a una cierta inversión, mayor será

el rendimiento requerido, en otros términos, significará una inversión con un costo de capital más alto por el rendimiento.

#### **1.3.2.5. Ratios de Rentabilidad**

Roldán (2019) manifiesta que son aquellas matrices financieras y económicas que tienen como finalidad evidenciar si la compañía está siendo rentable o no, y permiten comparar diferentes partidas del Balance General o del Estado de Pérdidas o Ganancias de una determinada compañía.

Además, pretenden dar respuesta a la cuestión de que si la organización puede obtener recursos capaces de cubrir sus gastos y retribuir adecuadamente a sus accionistas o dueños.

Tiende a medir la suficiencia de una empresa para obtener beneficios. Su finalidad se enfoca en estimar el rendimiento neto de determinadas decisiones y directrices aplicadas en la gestión financiera de la organización. Asimismo, tienden a evaluar el desempeño financiero de las actividades empresariales.

Muestran el desempeño de la compañía en términos de ventas, activos o capital. Siendo necesario saber estos montos porque una empresa requiere generar ganancias para mantenerse operante. Se encuentran relacionados con la suficiencia de producir efectivo durante las actividades realizadas en corto tiempo.

Los indicadores no esperados describen la fase de des acumulación por la que atraviesa la empresa y que, puede afectar a toda su estructura al requerir más costos financieros o mayores esfuerzos de los propietarios en mantener la empresa.

Existen diversas ratios empleadas para analizar el rendimiento sobre inversión, los cuales se mencionan adelante:

- Beneficio neto sobre recursos propios; calcular el beneficio generado del propietario en base al valor en libros de fondos propios.

Beneficio neto / Fondos propios
---------------------------------

- Beneficio neto sobre venta; muestra la rentabilidad total de a venta, al margen de amortizaciones, intereses e impuestos.

Cuanto mayor sea, mayor será la utilidad por venta, que generalmente se desea en entidades con costes marginales bajos.

Beneficio neto sobre ventas = Beneficio neto / Ventas
---

- Rentabilidad económica (ROA); se trata de la rentabilidad generada por la empresa en base a sus totales activos.

La cantidad esperada de esta ratio estriba de las actividades realizadas.

Su fórmula es:

Beneficio bruto / Activo total
--------------------------------

- Rentabilidad financiera; mide el beneficio de la empresa sobre el patrimonio neto; se le llama asimismo, ROE.

Se calcula como:

Beneficio neto/Fondos propios= (Beneficio-Impuestos) / Fondos propios
---

- Rentabilidad de las ventas; refiere al monto de ventas con su costo marginal.

A mayor indicador, serán más rentables las ventas.

Su fórmula es:

$$\text{Rentabilidad de las ventas} = \text{Beneficio bruto} / \text{Ventas.}$$

Según Hernández (2020) refieren que los ratios rentables contienen una serie de indicadores económicos y financieros que logran determinar si un negocio está siendo rentable o no.

Además, sirven para evaluar si una compañía está siendo dirigida y administrada de forma efectiva en términos de inversiones y gastos para compensar sus activos, recursos y esfuerzos de los trabajadores.

En específico, se presentan distintas ratios que se utilizan para analizar la rentabilidad de las empresas:

$$\text{ROE} = \text{Beneficio neto} / \text{Fondos propios (o patrimonio neto de la sociedad)}$$

Este indicador se utiliza en la medición del beneficio del socio en base al valor en libros contables de los propios recursos (el capital y las reservas).

$$\text{Beneficio neto sobre ventas} = \text{Beneficio neto} / \text{Ventas}$$

Este indicador, computa la rentabilidad final en las ventas, es decir, descuenta las amortizaciones, intereses e impuestos.

Mientras más alto sea el resultado de este índice, se incrementará el beneficio por venta.

$$\text{Rentabilidad económica} = \text{Beneficio bruto} / \text{Activo total}$$

Alude a la rentabilidad que alcanza la empresa en base a sus activos totales.

La cantidad deseada de este indicador estriba de la actividad de la organización.

$$\text{Rentabilidad de la empresa} = \text{Beneficio bruto} / \text{Activo total neto}$$

Este indicador logra la medida de la rentabilidad en sí misma.

Cuan mayor sea el valor del indicador, mejor será la situación de la empresa.

#### **1.2.3.6. Importancia de la rentabilidad**

“La importancia de analizar adecuadamente la rentabilidad de una empresa viene determinada por el hecho de que aún la organización tiene metas definidas y objetivos planteados en función de la rentabilidad o de su crecimiento.

Si bien, se generan ciertas deficiencias en la gestión económica, financiera o administrativa que impiden los logros planificados, por lo que el análisis financiero y económico se basa en la rentabilidad y riesgo de cada actividad económica”. (Santisteban y Fuentes, 2016)

“A fin de obtener un análisis correcto de la relación rentabilidad-riesgo, se necesita efectuar tres clases de análisis en la empresa: análisis de rentabilidad general, análisis de solvencia, que viene a ser la suficiencia de la empresa para cubrir sus exigencias financieras frente a terceros derivados del endeudamiento.

Finalmente; el diagnóstico de la rentabilidad que coadyuva a ratificar qué tan eficaz y flexible fue su estructuración para conservar un desarrollo equilibrado de la empresa”. (Santisteban y Fuentes, 2016)

“En definitiva, las límites financieras de toda actividad son, rentabilidad y la seguridad, porque la rentabilidad es la recompensa del riesgo y por tanto, la inversión que aparenta ser más posible no es siempre la más rentable.

De otro lado, se necesita considerar, que la solvencia está ligada a la rentabilidad, desde el ámbito que esta última es un condicional de la solvencia”. (Santisteban y Fuentes, 2016)

Aguirre et al. (2020) señalan que la rentabilidad es un significativo indicador a nivel global en razón de que:

- Coadyuvará a que mediante los respectivos análisis financieros se disponga una valoración acertada de la empresa acerca de su capacidad existente para generar los mayores beneficios.
- Esta situación le permitirá al negocio hacer frente a todas sus actividades operativas, y sin ningún tipo de inconvenientes.
- De esta manera se va a alcanzar una perspectiva clara de la situación empresarial, permitiendo que los altos funcionarios desarrollen una acertada y segura elección de decisiones en corto tiempo.
- Toma en cuenta, que si estas decisiones no son lo más apropiadas, va a desembocar en serios inconvenientes a futuro, que se verán perjudicados en una buena capacidad económica y financiera.
- De la misma manera, la rentabilidad se verá afectada por el fondo de maniobra; por lo tanto, se verá afectado también respecto a la toma de decisiones con respecto a las inversiones y los presupuestos.
- Por consiguiente, sus estrategias financieras le otorgarán diversas fuentes de financiación inmediatas, así como las herramientas de control

más adecuadas para generar una rentabilidad segura.

- De igual importancia va a resultar tener la información económica y financiera siempre disponible para estar al nivel de la competencia con la finalidad de afrontar sin inconvenientes esta coyuntura.
- Con esa información se podrá elaborar y analizar las empresas más destacadas del sector, asimismo se va a obtener referencias importantes para tomar las decisiones que sean más objetivas para la empresa.

#### **1.4. Formulación del problema**

¿En qué medida el Sistema de Costos ABC tendrá efecto en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020?

#### **1.5. Justificación e importancia del estudio**

##### **Justificación Teórica.**

Tiene justificación teórica en la medida que permitirá demostrar el efecto de los Costos ABC en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., a través de los contenidos teóricos de las variables de estudio, así como también los criterios de investigadores citados, tanto en la realidad problemática y en los antecedentes de la investigación.

##### **Justificación Práctica.**

Se justifica el presente trabajo, porque va a dotar a BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., de una herramienta básica y fundamental que le permita establecer el efecto de los Costos ABC con la Rentabilidad, y lo que es más importante aún, le permitirá aplicar esta propuesta, que por su importancia puede considerarse como la más apropiada para sus intereses operativos.

### **Justificación Metodológica**

Se desarrolla desde el ámbito metodológico porque se basa en una investigación científica, con enfoque cuantitativo, descriptiva, con diseño No experimental, además de ello es propositiva ya que se propondrá el Sistema de Costos ABC en la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., para establecer su efecto en la rentabilidad, corroborando y validando la información que se encuentran en los instrumentos, para luego proceder a discutir los resultados.

### **Justificación Social.**

La investigación tiene justificación social, en la medida que va a permitir aportar los conocimientos obtenidos en la Universidad Señor de Sipán, así como extender estos conocimientos y las experiencias adquiridas a los docentes, alumnos, investigadores, y público en general, sobre los aspectos relacionados con los Costos ABC y el efecto que tendrá en la rentabilidad.

### **Importancia**

La importancia de la investigación se centra fundamentalmente en determinar el efecto que tendrán los Costos ABC en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., mediante la aplicación de estrategias de gestión operativa, que incluirá asimismo el adecuado pronóstico de los costos, de las ventas, de los gastos operativos y administrativos, que serán los elementos básicos para las respectivas toma de decisiones, en base a las conclusiones y recomendaciones necesarias para su puesta en marcha.

Asimismo, la investigación se considera importante ya que servirá como referente de estudio para aquellas empresas dedicadas a rubros similares, que tengan planificado la reestructuración de sus costos, y para aquellos estudiantes, docentes, investigadores, instituciones universitarias, y público en general que se encuentren interesados en aspectos relacionados con la generación de mayores rentabilidades en las empresas y con menores costos.

## **1.6. Hipótesis**

### **Hipótesis H1**

El Sistema de Costos ABC tendrá efecto en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020.

### **Hipótesis H0**

El Sistema de Costos ABC no tendrá efecto en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo general**

Determinar si el Sistema de Costos ABC tendrá efecto en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

Identificar el actual sistema de costos que se tiene implementado en la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020.

Analizar el nivel actual de los índices de rentabilidad en la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020.

Establecer mediante información financiera el efecto que tendrán los costos ABC en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020.

## **II. MATERIAL Y MÉTODOS**

## 2.1 Tipo y Diseño de Investigación

### 2.1.1. Tipo de investigación

La investigación tiene enfoque Cuantitativo, del tipo Descriptivo, Propositivo.

**Cuantitativa:** la investigación tiene enfoque cuantitativo por cuanto su finalidad principal es analizar información financiera de manera detallada a través de los EE.FF. de los dos últimos años proporcionados por la empresa, y los EE. FF., que asimismo se proyectarán para los años 2022 al 2024, antes de la implementación de los Costos ABC, como posteriormente, para evaluar su efecto en la rentabilidad.

Cadena, et al. (2017), mencionan que la investigación cuantitativa busca recoger datos basados en las comparaciones realizadas a la data financiera brindada por la empresa en estudio.

**Descriptiva:** en razón de que se describe la problemática encontrada en la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., básicamente relacionada con el efecto que tendrán los Costos ABC en su rentabilidad, así de como se deberá determinar, e interpretar la analogía existente entre las variables de estudio.

Martínez (2018) señala que la investigación descriptiva se encuentra orientada a dar solución al problema identificado, asimismo busca caracterizar un fenómeno en particular indicando sus rasgos más característicos mediante una descripción exacta de las actividades, procesos y personas.

**Propositiva:** la investigación es propositiva ya que ha permitido elaborar la propuesta del Sistema de Costos ABC para determinar su efecto en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., de acuerdo con sus lineamientos operativos, y en base a la aplicación de mejores costos.

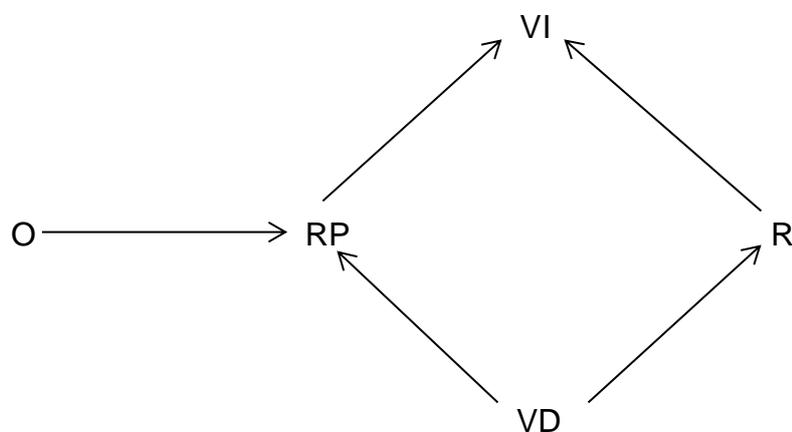
Hernández (2015), señala que la investigación propositiva consiste en un método científico que se fundamenta en la teoría del campo científico práctico, caracterizado por ser multidimensional propositiva, generadora de matrices y de modelos, convirtiéndola en investigación del tipo transformativo.

### 2.1.2. Diseño de investigación

Tiene un diseño No experimental, porque se pudo determinar la relación de los Costos ABC con la rentabilidad, sin manipular intencionalmente las variables de estudio, lo que se hizo fue observar su desarrollo tal como se han presentado en su contexto real, para luego analizarlas e interpretarlas, habiéndose recolectado información de acuerdo a las técnicas señaladas, la que fue procesada, y analizada a fin de aceptar o rechazar la hipótesis de la investigación.

Curbeira y bravo (2017), señalan que en la investigación No experimental no se tratan de manera intencional las variables de estudio, y únicamente se recoge información en base al uso de las técnicas de recojo de datos que lograrán describir hechos observados en las empresas o instituciones, por lo tanto, el investigador se hace una idea del escenario en el que se encuentra el fenómeno y lo examina en detalle.

Por tales consideraciones se elaboró el siguiente diseño de estudio:



Dónde:

O: Observación.

RP: Realidad Problemática

VI: Variable Independiente.

VD: Variable Dependiente.

R: Resultado.

## 2.2. Variables y Operacionalización

### 2.2.1. Variables

**Variable independiente:** Costos ABC

Ramos et al. (2020) señalan que es un modelo para calcular costos exactos, de manera que solo facilita los costeos precisos, dando a conocer el valor de las actividades de una empresa. Asimismo, es un sistema que emana de la metodología de realizar la clasificación así como identificar el coste de un producto y de las tareas de modo tal que coadyuve a saber el costo del proceso de producción al que se desenvuelve la organización, considerando que este método emplea el costeo a partir de la llegada de los insumos o materias primas hasta el punto de la venta al cliente final.

**Variable dependiente:** Rentabilidad

Corrales y Huamanguillas (2019) indican que la rentabilidad es lo que resulta en las empresas del uso adecuado de recursos financieros, y valora la manera en que la empresa, después de efectuar sus actividades habituales, y de cumplir con sus compromisos genera ganancias a favor de los inversionistas, siendo necesario que las inversiones realizadas contengan la mayores probabilidades de éxito. Mide la eficacia de los recursos empleados en las actividades empresariales. Es decir, representa una medida de rendimiento, que se puede utilizar para evaluar la eficacia de la gestión en la distribución de los costos.

### 2.2.2. Operacionalización

Tabla 2 Operacionalización

Variables	Dimensiones	Indicadores	Unidad de medida	Técnicas/ Instrumentos
<p><b>Variable Independiente:</b></p> <p>Costos ABC</p>	<p>Elementos del Costeo ABC.</p> <p>Objetivos del Costeo ABC.</p> <p>Cost Drivers.</p>	<p>Recursos.</p> <p>Actividades.</p> <p>Objeto del costo.</p> <p>Mejorar la rentabilidad.</p> <p>Calcular con exactitud los costos.</p> <p>Generar información oportuna y correcta.</p> <p>Inductores de costo.</p> <p>Causa directa de un costo.</p> <p>Incidencia del costo total.</p>	<p>Escala ordinal.</p>	<p>Análisis Documental /</p> <p>Guía de Análisis Documental</p>



## **2.3. Población y muestra**

### **2.3.1. Población**

La población se encuentra integrada por la documentación contable proporcionada por la empresa, básicamente por los Estados Financieros de los años 2020 y 2021, con el objetivo de recoger información relevante para el presente estudio.

Cavada (2019), sostiene que es el conjunto universo de los elementos de la investigación, siendo ésta finita o infinita, de tal manera que ambas intervienen con alguna característica en común.

### **2.3.2. Muestra.**

En el trabajo de investigación, se tiene que la muestra que se asignó son los mismos documentos contables que se determinaron para la población, estos se encuentran conformados por los Estados Financieros de los periodos 2020 y 2021 de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., con el objetivo de recoger información relevante para el presente estudio.

Hernández, Fernández y Baptista (2014), señalan que la muestra es el subconjunto de la población sujeto de estudio, en donde se recolectarán una serie de datos y que deberán ser representativos de ésta.

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

### **2.4.1. Técnicas de recolección de datos**

**Análisis Documental:** mediante esta técnica se pudo tener claras ideas de elaboración de los procesos, además de abundante información que corroboró lo proporcionado por la empresa, asimismo se contó con datos totalmente fiables que permitieron aplicar de manera eficiente las variables de estudio.

El manejo de indicadores financieros, especialmente de los Ratios de Rentabilidad, se constituyó como la base para el análisis, interpretación y evaluación de los Estados Financieros, conjuntamente con los análisis de costos

de la empresa, llegándose a determinar que efectivamente la implementación del Sistema de Costos ABC tendrá efecto en su rentabilidad.

#### **2.4.2. Instrumentos de recolección de datos**

**Guía de Análisis documental:** El instrumento utilizado fue la guía de análisis documental, la misma que permitió conocer y definir el problema de la investigación, así como analizar los datos más relevantes, realizar las interpretaciones y evaluaciones de los Estados Financieros, conjuntamente con los análisis de costos de la empresa, llegándose a determinar que efectivamente la implementación del Sistema de Costos ABC tendrá efecto en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L.

#### **2.4.3. Validez y Confiabilidad.**

Recopilados los datos comprendidos por los Estados Financieros, se pudo verificar la operatividad de los costos por actividades o Costos ABC, los mismos que fueron complementados con las citas de los diferentes autores de la realidad problemática, y de los antecedentes de estudio, así como los Ratios financieros para los respectivos análisis, interpretaciones y evaluaciones, y que han sido procesados en los programas informáticos Microsoft Word y Microsoft Excel, en base a los criterios por la Universidad Señor de Sipán.

### **2.5. Procedimientos de análisis de datos**

Luego de aplicados y procesados los instrumentos de recolección de datos, básicamente los Estados Financieros, y que se realizaron en base a los reportes proporcionados por la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., fueron clasificados, analizados, interpretados y evaluados debidamente.

De la misma manera, el procedimiento para la recolección y análisis de datos consistió en describir el proceso para la obtención de información, así como los procedimientos para su ejecución, y para lo cual fue necesario la

correspondiente planificación de estos procedimientos que permitieron obtener la información requerida en función con la problemática de la investigación.

Entre los métodos empleados para analizar los datos obtenidos se optó por el Método analítico que permitió analizar la realidad de la empresa, así como sus distintos procesos con la finalidad de aplicar el sistema de costos ABC en pro de la rentabilidad.

De la misma manera se optó por el Método deductivo que recogió información de distintos autores, de revistas especializadas y de internet, con la finalidad de seleccionar la información necesaria y aplicarla a la realidad problemática de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L.

Finalmente se optó por el método inductivo para efectuar el análisis documental y de esta forma formular las conclusiones acerca de aplicar el sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad de la empresa.

## **2.6. Criterios éticos**

La investigación ha sido elaborada tomando como base situaciones y escenarios reales, con datos que fueron obtenidos directamente de las propias fuentes, sobre aspectos existentes y ocurridos, los mismos que fueron correctamente citados, no siendo necesario que bajo ninguna circunstancia estos hayan sido copiados, trasgrediendo las políticas de la universidad.

Viorato y Reyes (2019), señalan que, en razón de que en la investigación se debió contar con el consentimiento de los participantes para hacer el debido uso de la información, se mencionan los siguientes criterios éticos:

- Honestidad: la información citada en la investigación es completamente veras y real, habiendo sido redactada y citada en base a hechos sucedidos, sin ningún tipo de manipulación, prevaleciendo ante todo el criterio de honestidad durante el desarrollo del proceso investigativo.

- Consentimiento informado: La investigación logró que los sujetos de la muestra dieran su total consentimiento para los fines del estudio y facultando su integración mientras duró la investigación.
- Respeto: Considerado como un criterio indispensable que se han tenido en consideración al momento de citar a los autores, habiéndose respetado ante todo los hallazgos, así como sus diferentes puntos de vista, respetando asimismo la confidencialidad de los datos recopilados.
- Validez Científica: La investigación tuvo validez científica ya que se realizó siguiendo una serie de medidas señaladas con antelación y que fueron de ética absoluta, con un apropiado diseño y alta credibilidad.
- Justicia: La investigación se considera justa en razón de que cumplió con los principios establecidos, como el respeto a las personas intervinientes, en la búsqueda de buenos resultados en todo el proceso investigativo.

## **2.7. Criterios de rigor científico**

- Credibilidad: Este criterio permitió actuar de acuerdo a la información recopilada en el estudio, y que comprendió a los sujetos señalados en la realidad problemática de la investigación.
- Transferencia: Este criterio permitió realizar la transferencia de información valiosa para el estudio y que sirvió de base para informes de investigación futuros con problemáticas análogas.
- Autenticidad: Este criterio permitió que los sujetos de la investigación, así como la autora de la misma, expresen de forma auténtica y transparente sus puntos de vista en fondo y forma.
- Consistencia: Este criterio permitió reflejar la coherencia de la información obtenida, y posteriormente se vio reflejada en los estudios respectivos, y en

la aportación brindada por la investigadora, con la finalidad de mejorar la situación problemática presentada.

- Confirmabilidad: Este criterio se basó en el principio de neutralidad, en tanto los resultados emanados de la investigación garantizaron la autenticidad de los detalles realizados por los participantes del estudio.
- Relevancia: Este criterio permitió obtener resultados completamente relevantes en base al logro de los objetivos señalados, dando cuenta de que efectivamente se generó un mayor conocimiento de la problemática de estudio.
- Adecuación Teórica: Este criterio permitió considerar situaciones especiales, a partir del momento en que se optó por esta metodología, y la determinación del problema investigado con las teorías empleadas.
- Integridad: Este criterio permitió promover los beneficios y ventajas de los requisitos y fundamentos de la investigación, considerando además los riesgos que se plantearon en el mismo estudio.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Tablas y Figuras

En adelante, se mostrarán los resultados obtenidos a través de la técnica del análisis documental, básicamente del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L, para responder a los objetivos específicos.

**Con relación al Objetivo Específico 1.** Identificar el actual sistema de costos que se tiene implementado en la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020, se logró, y se ha demostrado en los resultados alcanzados, en donde se señala que los costos que actualmente tiene implementados la empresa en sus procesos operativos, no se logran identificar debidamente las actividades realizadas, mucho menos se detalla, cuales actividades consumen más o pocos recursos.

Se ha llegado a determinar que los costos aplicados en estos procesos operativos presentan una serie de inconvenientes al momento de determinar los precios de sus productos, deficiencias que se ven reflejadas de manera permanente por no contarse con data clara y exacta de la real situación de los costos, así como de su realidad económica y financiera.

De la misma manera se ha llegado a establecer que los costes que la empresa aplica en la actualidad a sus procesos operativos no están permitiendo identificar con total claridad los costos reales de cada producto y servicios brindados, lo que genera por consiguiente tener que asumir pérdidas no previstas en desmedro de los resultados finales.

Cabe mencionar asimismo que los costos se están llevando en función a una serie de fases indebidamente programadas, que no permiten cumplir adecuadamente con los procesos operativos previstos, mucho menos se están aplicando controles eficientes para el cálculo de los costos, sobre todo con los costos logísticos, de ventas, de comercialización y de distribución.

El sistema de costos empleado actualmente en la empresa, se encuentra enfocado básicamente en asignar algunos elementos del costo para sus procesos operativos, pero siempre con ciertas deficiencias en su aplicación, debido a que no se enfocan en la debida planeación, y solamente se viene privilegiando la preventa y la venta de los productos.

Debe señalarse que, después del recojo de información se pudo determinar que la empresa viene incurriendo en una deficiente gestión de sus costos operativos, lo que en definitiva incide de manera adversa en su rentabilidad, por lo que se considera que esta situación se presenta por la falta de experiencia de quienes tienen la responsabilidad de su dirección y en el poco conocimiento de las actividades que se deben realizar.

Por otro lado se debe indicar que los indicadores de liquidez no han sido de lo más esperados, señalándose que la causa más frecuente se encuentra relacionada con el hecho de que la empresa viene siendo administrada basada en criterio de las ventas, y no desde la perspectiva de la rentabilidad, lo que significa que muchas de las ventas se han estado realizando al crédito, y sin los mínimos criterios financieros para generar caja.

No esta demás sostener que la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., cuenta actualmente con un sistema basado en el cálculo de costos que se elabora en función de las erogaciones efectuadas durante los procesos operativos, pero que no son debidamente registrados ni reportados, es decir, que no resumen efectivamente los procedimientos y costos utilizados, y que señalan de manera inequívoca que esta estructura de costos se viene aplicando de manera empírica y basado en la experiencia de sus trabajadores.

Se debe señalar que los inconvenientes más resaltantes identificados en los procesos operativos de la empresa se circunscriben básicamente en el abastecimiento de las mercaderías, los mismos que se encuentran relacionados fundamentalmente en no contar con un sistema adecuado de costos, y en no

tener establecida una eficaz planificación que permita llevar a cabo análisis, controles, monitoreo y evaluaciones de los costos incurridos.

Se ha podido establecer finalmente que la gestión de compras no tiene asegurada de manera adecuada la cartera de proveedores más calificados, y esta deficiencia tampoco viene asegurando una eficiente estructura de costos, que permita reducirlos a lo estrictamente necesario, y que en conjunto permitan incrementar los índices de rentabilidad, y para lo cual se deberán programar debidamente las adquisiciones, así como su traslado y almacenamiento.

Tabla 3 *Actividades relacionadas con los Costos actuales*

N°	DETALLE	SI	NO
ACTIVIDADES			
1	Se tiene en la actualidad un sistema de costos	✓	
2	Los costos con los que cuenta actualmente la empresa se encuentran debidamente estructurados y controlados		✓
3	La empresa realiza evaluaciones permanentes a su estructura de costos		✓
4	Los costes que aplicados actualmente en la empresa le permiten identificar en detalle cada actividad realizada.		✓
5	Los costes aplicados actualmente le permiten a la empresa establecer cuáles son las actividades que le generan una mayor rentabilidad.		✓
6	La empresa conoce exactamente el nivel de costos en que viene incurriendo		✓

7	Los costos aplicados actualmente en la empresa le permiten establecer debidamente las actividades y los productos que le están generando buenos resultados.		✓
8	Los costos aplicados actualmente en la empresa le permiten identificar claramente las mercaderías que necesita para llevar a cabo sus actividades rutinarias.		✓
9	Los costos aplicados actualmente en la empresa le permiten detectar las actividades que consumen mayores recursos, de aquellas actividades que son las que consumen menores recursos.		✓
10	Los costos que actualmente viene aplicando la empresa le permiten identificar productos de calidad y el número de clientes por cada tipo de actividad.		✓
11	Los costos que actualmente viene aplicando la empresa le permiten determinar con total aproximación los precios de sus mercaderías.		✓
12	Los aplicados actualmente en la empresa le permiten reflejar adecuadamente sus Estados financieros		✓
13	La empresa conoce exactamente los inductores de costos		✓
14	Los costos aplicados actualmente en la empresa le permiten mostrar su situación económica y financiera.		✓

15	Los costos que actualmente viene aplicando la empresa le permiten determinar debidamente su utilidad.		✓
16	Tienen debidamente delimitadas las ventajas de aplicar en la empresa el Sistema de Costos por Actividades.		✓
17	Los costos que actualmente viene aplicando la empresa le permiten identificar adecuadamente las pérdidas incurridas.		✓

Fuente: elaboración propia.

## 1. Análisis de los costos de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L.

Los gastos de ventas indirectos para 256 unidades de equipos médicos del mes de septiembre del 2020 fueron:

Tabla 4 Gastos de ventas indirectos

ÁREA	DETALLE	ORDEN DE COMPRA, RECEPCION Y ENVIO	COSTO TOTAL
COMPRAS	Emisión de órdenes de compra	N° de órdenes de compra	S/. 16,800.00
ALMACÉN	Recepción de los equipos	N° de recepciones	S/. 19,300.00
DISTRIBUCIÓN	Emisión de órdenes de venta	N° de envíos	S/12,500.00
TOTAL			S/. 48,600.00

Fuente: Empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L.

Elaborado por: Paola Puestas Fiestas

*Tabla 5 Cálculo de Material Directo y costo de personal*

DETALLE	UNIDADES ADQUIRIDAS	COSTO PRODUCTOS	COSTO DE PERSONAL	HORAS PERSONAL
Sillas de ruedas	30	400.00	510.00	1.00
Colchones anti escaras	41	112.00	224.00	1.50
Tensiómetros	32	83.00	106.00	2.00
Camillas simples	20	235.00	240.00	1.50
Termómetros	44	48.00	53.00	2.50
Camillas maleta	18	485.00	490.00	1.50
Cama clínica	15	1,590.00	1800.00	1.00
Glucómetros	19	175.00	250.00	1.50
Espirómetros	14	190.00	220.00	2.00
Mesa de alimentación para cama clínica	23	120.00	140.00	2.50
TOTALES	256	S/. 3,438.00	S/. 4,033	451.5

*Tabla 6 Datos adicionales*

DETALLE	N° de órdenes de compra	N° de recepciones	N° de envíos
Sillas de ruedas	30	30 recibidos	11 envíos
Colchones anti escaras	41	38 recibidos	22 envíos
Tensiómetros	32	29 recibidos	21 envíos
Camillas simples	20	19 recibidos	13 envíos
Termómetros	44	43 recibidos	24 envíos
Camillas maleta	18	17 recibidos	11 envíos
Cama clínica	15	15 recibidos	11 envíos
Glucómetros	19	19 recibidos	15 envíos
Espirómetros	14	12 recibidos	11 envíos
Mesa de alimentación para cama clínica	23	21 recibidos	10 envíos

## Costo unitario indirecto basado en el costo tradicional

*Tabla 7 Cálculo de la tasa de costo indirecto / Horas personal*

<b>DETALLE</b>	<b>COSTO</b>
Emisión de órdenes de compra	S/. 16,800
Recepción de los equipos	S/. 19,300.00
Emisión de órdenes de venta	S/12,500.00
TOTAL CI	S/. 48,600.00
HORAS PERSONAL	451.50
TASA CI	S/. 107.64

**Fuente:** Empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L.

**Elaborado por:** Paola Puestas Fiestas

*Tabla 8 Asignación de costo indirecto en base a horas personal*

<b>PRODUCTOS</b>	<b>CAUSANTE H / PERSONAL</b>	<b>TASA DE ASIGNACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>
Sillas de ruedas	1.00	107.64	S/. 107.64
Colchones anti escaras	1.50	107.64	S/. 161.46
Tensiómetros	2.00	107.64	S/. 215.28
Camillas simples	1.50	107.64	S/. 161.46
Termómetros	2.50	107.64	S/. 269.10
Camillas maleta	1.50	107.64	S/. 161.46
Cama clínica	1.00	107.64	S/. 107.64
Glucómetros	1.50	107.64	S/. 161.46
Espirómetros	2.00	107.64	S/. 215.28
Mesa de alimentación para cama clínica	2.50	107.64	S/. 269.10

**Fuente:** Empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L.

**Elaborado por:** Paola Puestas Fiestas

Tabla 9 Costeo Tradicional

Elementos del costo Productos	Costo de material directo	Costo personal	Costo indirecto (personal)	Costo Unitario Total
Sillas de ruedas	400.00	510.00	S/. 107.64	S/.1,017.64
Colchones anti escaras	112.00	224.00	S/. 161.46	S/.497.46
Tensiómetros	83.00	106.00	S/. 215.28	S/.404.28
Camillas simples	235.00	240.00	S/. 161.46	S/. 636.46
Termómetros	48.00	53.00	S/. 269.10	S/.370.10
Camillas maleta	485.00	490.00	S/. 161.46	S/1,136.46
Cama clínica	1,590.00	1800.00	S/. 107.64	S/.3,497.64
Glucómetros	175.00	250.00	S/. 161.46	S/.586.46
Espirómetros	190.00	220.00	S/. 215.28	S/.625.28
Mesa de alimentación para cama clínica	120.00	140.00	S/. 269.10	S/.529.10

Tal como se observa en la tabla, la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., viene calculando sus costos a través del costeo tradicional de los equipos médicos, y para ello se toma como base los costos del personal directamente involucrado con la comercialización de los productos.

**Con relación al Objetivo Específico 2.** Analizar el nivel actual de los índices de rentabilidad en la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020, se logró, tal como ha quedado demostrado en los resultados obtenidos, en donde se señala que la implementación del Sistema de Costos ABC tendrá efecto positivo en su rentabilidad, y por consiguiente, que ya no se sigan presentando situaciones anómalas, en que este indicador a la fecha, no está acorde con los esfuerzos realizados por la empresa.

Se ha podido establecer de manera fehaciente, una serie de deficiencias

de carácter operativo y funcional que no están permitiendo optimizar los niveles de rentabilidad de la empresa, por lo que se considera que esta es una de las mayores debilidades del negocio, situación que ha sido corroborada por los bajos resultados obtenidos, y que señalan, que al no tenerse implementado el sistema de Costos por actividades o costeo ABC, viene generando que los costos y los gastos operativos sean demasiado onerosos.

Por su parte se ha llegado a determinar, que para hacer más eficiente la rentabilidad, se deberán tomar medidas efectivas para reducir el impacto que ocasionan los elevados costos operativos, para lo cual se deberán identificar plenamente los procesos clave que están generando procesos deficientes, así como establecer la oportunidad de rediseñar los costos que se vienen aplicando en la empresa, conjuntamente con los procesos que deberán replantearse para mejorar la toma de decisiones en bien de la optimización de los resultados.

Debido a que la empresa no tiene implementado el sistema de costos ABC, ha venido ocasionando que la rentabilidad no cubra completamente sus expectativas, en tanto, si se llegara a implementar este sistema, definitivamente se va a revertir esta situación.

Por lo tanto se espera que para los próximos tres años la rentabilidad se vea mejorada, ya que se considera que el Costeo ABC es un sistema totalmente viable, al permitir asignar y distribuir eficientemente los distintos costos indirectos, y en función a cada una de las actividades que se van a realizar en los procesos operativos y administrativos.

Asimismo, se debe señalar que la importancia de los costos ABC radica principalmente en que señala los mecanismos de acción para desterrar los procesos y etapas que no le generan valor a la empresa, por lo que se considera de mucha utilidad su implementación, ya que permitirá medir con suma precisión los recursos consumidos en cada actividad programada, así como realizar una adecuada clasificación y asignación de los costos.

En tal sentido, se ha realizado el análisis y evaluación de la rentabilidad

mediante los siguientes ratios financieros:

- Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)
- Rentabilidad en relación con la inversión (ROA)
- Rentabilidad neta sobre ventas.
- Análisis DuPont

**Con relación al Objetivo Específico 3.** Establecer mediante información financiera el efecto que tendrán los costos ABC en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020, se logró, tal como ha quedado demostrado en la información financiera constituida por el Estado de Situación financiera y por el Estado de Resultados, y en donde además ha quedado evidenciado de manera fehaciente que la implementación del Sistema de Costos por actividades ABC tendrá efecto positivo en su rentabilidad.

**Tabla 10** Estado de Resultados año 2019

BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L.  
 RUC:20603055960  
 ESTADO DE RESULTADOS  
 DEL 01/01 AL 31/12/2019

	2019
Ventas netas o Ing. Por servicios	441817.00
Desc. Rebajas y bonificación concedidas	0.00
Ventas netas	441817.00
Costo de ventas	374840.00
Resultado bruto de utilidad	66977.00
Resultado bruto de pérdida	0.00
Gasto de ventas	35930.00
Gasto de administración	3187.00
Resultado de operación utilidad	27860.00
Resultado de operación pérdida	0.00
Gastos financieros	0.00
Gastos diversos	333.00
Ingresos financieros gravados	0.00
Otros ingresos gravados	1.00
Enajenación de val. Y bienes del activo Fijo	0.00
Resultado antes de participa. Utilidad	27528.00

Distribución legal de la renta	0.00
Resultado antes del imp. –utilidad	27528.00
Resultado antes del imp. –pérdida	0.00
Impuesto a la renta	8219.00
<b>RESULTADO DE EJERCICIO – UTILIDAD</b>	<b>19309.00</b>
Resultado de ejercicio – pérdida	0.00

**Tabla 11** Estado de Resultados año 2020

BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L.

RUC:20603055960

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01/01 AL 31/12/2020

	2020
Ventas netas o Ing. Por servicios	411840.00
Desc. rebajas y bonificación concedidas	0.00
Ventas netas	411840.00
Costo de ventas	353771.00
Resultado bruto de utilidad	58069.00
Resultado bruto de pérdida	0.00
Gasto de ventas	30405.00
Gasto de administración	3197.00
Resultado de operación utilidad	24467.00
Resultado de operación pérdida	0.00
Gastos financieros	41.00
Gastos diversos	0.00
Ingresos financieros gravados	0.00
Otros ingresos gravados	1.00
Enajenación de val. Y bienes del activo Fijo	0.00
Resultado antes de participa. Utilidad	24468.00
Distribución legal de la renta	0.00
Resultado antes del imp. –utilidad	24468.00
Resultado antes del imp. –pérdida	0.00
Impuesto a la renta	7230.12
<b>RESULTADO DE EJERCICIO – UTILIDAD</b>	<b>17237.88</b>
Resultado de ejercicio – pérdida	0.00

**Tabla 12 Estado de Resultados año 2019 - 2020**

BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L.

RUC:20603055960

ESTADO DE RESULTADOS

AÑOS 2019 – 2020

ANALISIS HORIZONTAL

	2019	%	2020
Ventas netas o Ing. Por servicios	441817.00	-6.78	411840.00
Desc. Rebajas y Bonificación concedidas	0.00	0.00	0.00
Ventas netas	441817.00	-6.78	411840.00
Costo de ventas	374840.00	-5.62	353771.00
Resultado bruto de utilidad	66977.00	-13.30	58069.00
Resultado bruto de pérdida	0.00	0.00	0.00
Gasto de ventas	35930.00	-15.38	30405.00
Gasto de administración	3187.00	0.31	3197.00
Resultado de operación utilidad	27860.00	-12.18	24467.00
Resultado de operación pérdida	0.00	0.00	0.00
Gastos financieros	0.00	0.00	41.00
Gastos diversos	333.00	-100.00	0.00
Ingresos financieros gravados	0.00	0.00	0.00
Otros ingresos gravados	1.00	0.00	1.00
Enajenación De val. Y bienes del activo Fijo	0.00	0.00	0.00
Resultado antes de participa. Utilidad	27528.00	-11.12	24468.00
Distribución legal de la renta	0.00	0.00	0.00
Resultado antes del imp. –utilidad	27528.00	-11.12	24468.00
Resultado antes del imp. –pérdida	0.00	0.00	0.00
Impuesto a la renta	8219.00	-12.03	7230.12
<b>RESULTADO DE EJERCICIO – UTILIDAD</b>	<b>19309.00</b>	<b>-10.73</b>	<b>17237.88</b>
Resultado de ejercicio – pérdida	0.00	0.00	0.00

**Tabla 13 Estado de Resultados año 2019 - 2023**

BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L.  
ESTADO DE RESULTADOS  
Años 2019 – 2023  
ANALISIS HORIZONTAL

	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%	2023
Ventas netas o Ing. Por servicios	441817.00	-6.78	411840.00	4.02	428406.00	5.32	451184.00	11.25	501949.00
Desc. rebajas y bonificación concedida	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ventas netas	441817.00	-6.78	411840.00	4.02	428406.00	5.32	451184.00	11.25	501949.00
Costo de ventas	374840.00	-5.62	353771.00	4.18	368559.00	5.00	386971.00	11.06	429789.00
Resultado bruto de utilidad	66977.00	-13.30	58069.00	3.06	59847.00	7.30	64213.00	12.38	72160.00
Resultado bruto de pérdida	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gasto de ventas	35930.00	-15.38	30405.00	3.71	31533.00	6.35	33535.00	7.69	36115.00
Gasto de administración	3187.00	0.31	3197.00	1.94	3259.00	2.88	3353.00	3.52	3471.00
Resultado de operación utilidad	27860.00	-12.18	24467.00	2.40	25055.00	9.06	27325.00	19.21	32574.00
Gastos financieros	0.00	0.00	41.00	-12.20	36.00	-8.33	33.00	-18.18	27.00
Gastos diversos	333.00	-100.00	0.00	0.00	180.00	0.00	220.00	0.00	310.00
Ingresos financieros gravados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros ingresos gravados	1.00	0.00	1.00	0.00	1.00	0.00	1.00	0.00	1.00
Enajenación de bienes del activo Fijo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado antes de participa. Utilidad	27528.00	-11.12	24468.00	1.67	24876.00	8.96	27106.00	19.03	32265.00
Distribución legal de la renta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado antes del imp. –utilidad	27528.00	-11.12	24468.00	1.67	24876.00	8.96	27106.00	19.03	32265.00
Resultado antes del imp. –pérdida	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Impuesto a la renta	8219.00	-12.03	7230.12	1.67	7350.68	8.96	8009.62	19.03	9534.07
<b>RESULTADO DE EJERCICIO – UTILIDAD</b>	<b>19309.00</b>	<b>-10.73</b>	<b>17237.88</b>	<b>1.67</b>	<b>17525.32</b>	<b>8.96</b>	<b>19096.38</b>	<b>19.03</b>	<b>22730.93</b>
Resultado de ejercicio – pérdida	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS**

### **VENTAS NETAS**

En el año 2022, se tiene que las ventas netas aumentan en 5.32% en relación con el año 2021, en tanto que las ventas del año 2021 se incrementan en 4.02% en relación con el año 2020 que tuvieron una disminución del orden del -6.78 en relación con el año 2019 con motivo de la pandemia del Covid 19, debiendo señalarse que el incremento del año 2022 se deberá a una mayor demanda, y que logrará un incremento similar para el año 2023 del 11.25%.

### **COSTO DE VENTAS DEL SERVICIO**

En el año 2022, se tiene que el costo de ventas aumenta en 5% en relación con el año 2021, en tanto que en el mismo periodo las ventas presentan un notable incremento, lo que implica un mejor manejo de los ingresos. En el año 2021 el costo de ventas fue de 4.18% en relación con el año 2020 que tuvieron una disminución del orden de -5.62% en relación con el año 2019 producto de la pandemia del Covid 19, debiendo señalarse que en ambos casos, los costos de ventas presentan un mejor comportamiento al haber sido debidamente racionalizados.

### **GASTOS DE VENTAS**

En el año 2022, se tiene que el gasto de ventas aumenta en 6.35% en relación con el año 2021, debiendo señalarse que este incremento se deberá a una mayor demanda de los servicios y que guarda directa relación con el incremento de las ventas en dicho periodo, logrando un incremento similar para el año 2023 del 7.69%. Entre el año 2021 y 2020 el gasto de ventas será de 3.71%, y en relación al año 2020 versus 2019 tuvo una disminución del orden del -15.38% con motivo de la pandemia del COVID 19.

## **GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

En el año 2022, se tiene que los gastos de administración aumentan en 2.88% en relación con el año 2021, debiendo señalarse que este incremento se deberá a una mayor demanda de los servicios y que guarda directa relación con el incremento de las ventas en dicho periodo, logrando un incremento similar para el año 2023 del 3.52%. Entre el año 2021 y 2020 el gasto de ventas será de 1.94%, y en relación al año 2020 versus 2019 fue del orden del 0.31% con motivo de la pandemia del COVID 19.

## **UTILIDAD OPERATIVA**

En el año 2022, se tiene que la utilidad operativa aumenta en 9.06% en relación con el año 2021, debiendo señalarse que este incremento se deberá a una mayor demanda de los servicios y que guarda directa relación con el incremento de las ventas y a los menores costos en dicho periodo, logrando un incremento similar para el año 2023 del 19.21% y que demuestra de manera fehaciente que la empresa ha tomado mejores decisiones en materia financiera. Entre el año 2021 y 2020 la utilidad operativa será de 2.40%, y en relación al año 2020 versus 2019 la mencionada utilidad fue de -12.18% con motivo de los efectos de la pandemia del COVID 19.

## **UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA**

En el año 2022, se tiene que la utilidad del ejercicio aumenta en 8.96% en relación con el año 2021, debiendo señalarse que este incremento se deberá a una mayor demanda de los servicios y que guarda directa relación con el incremento de las ventas y a los menores costos en dicho periodo, logrando un incremento similar para el año 2023 del 19.03% y que demuestra de manera fehaciente que la empresa ha tomado mejores decisiones en materia financiera. Entre el año 2021 y 2020 la utilidad del ejercicio será de 1.67%, y en relación al año 2020 versus 2019 la mencionada utilidad fue de -11.12% con motivo de los efectos de la pandemia del COVID 19.

## **IMPUESTO A LA RENTA**

En el año 2022, se tiene que el impuesto a la renta aumenta en 8.96% en relación con el año 2021, debiendo señalarse que este incremento se deberá a una mayor demanda de los servicios y que guarda directa relación con el incremento de las ventas y a los menores costos en dicho periodo, logrando un incremento similar para el año 2023 del 19.03% y que demuestra de manera fehaciente que la empresa ha tomado mejores decisiones en materia financiera. Entre el año 2021 y 2020 el impuesto a la renta será de 1.26%, y en relación al año 2020 versus 2019 el mencionado impuesto fue de -11.68% con motivo de los efectos de la pandemia del COVID 19.

## **RESULTADO DEL EJERCICIO**

En el año 2022, se tiene que el resultado del ejercicio aumenta en 8.96% en relación con el año 2021, debiendo señalarse que este incremento se deberá a una mayor demanda de los servicios y que guarda directa relación con el incremento de las ventas y a los menores costos en dicho periodo, logrando un incremento similar para el año 2023 del 19.03% y que demuestra de manera fehaciente que la empresa ha tomado mejores decisiones en materia financiera. Entre el año 2021 y 2020 el resultado del ejercicio será de 1.84%, y en relación al año 2020 versus 2019 la mencionada utilidad fue de -10.88% con motivo de los efectos de la pandemia del COVID 19.

**Tabla 14 Estado de Situación Financiera año 2019**

BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L.  
RUC:20603055960  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AÑO 2019

ACTIVO	2019
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	109394.00
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	0.00
Inventarios (neto)	116540.00
Otras activos corrientes	5545.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>231479.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmueble, Maquinarias y Equipo (Neto)	0.00
Activos Intangibles (Neto)	0.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>231479.00</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Cuentas por pagar Comerciales	0.00
Otras Cuentas por pagar	1478.00
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1478.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Obligaciones Financieras	0.00
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1478.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital	200000.00
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>19309.00</b>
Resultados acumulados	10692.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>230001.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>231479.00</b>

**Tabla 15 Estado de Situación Financiera año 2020**

BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L.  
RUC:20603055960  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AÑO 2020

ACTIVO	2020
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	270660.00
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	0.00
Inventarios (neto)	100170.00
Otras activos corrientes	1059.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>371889.00</b>
ACTIVO NO CORRIENTE	
Inmueble, Maquinarias y Equipo (Neto)	0.00
Activos Intangibles (Neto)	0.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>371889.00</b>
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar Comerciales	0.00
Otras Cuentas por pagar	8679.00
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8679.00</b>
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones Financieras	116000.00
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>116000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>124679.00</b>
PATRIMONIO	
Capital	200000.00
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>17209.00</b>
Resultados acumulados	30001.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>247210.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>371889.00</b>

**Tabla 16 Estado de Situación Financiera año 2019 - 2020**

BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L.  
RUC:20603055960  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AÑOS 2019 – 2020  
ANALISIS HORIZONTAL

ACTIVO	2019	%	2020
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	109394.00	147.42	270660.00
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	0.00	0.00	0.00
Inventarios (neto)	116540.00	-14.05	100170.00
Otras activos corrientes	5545.00	-80.90	1059.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>231479.00</b>	<b>60.66</b>	<b>371889.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Inmueble, Maquinarias y Equipo (Neto)	0.00	0.00	0.00
Activos Intangibles (Neto)	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>231479.00</b>	<b>60.66</b>	<b>371889.00</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar Comerciales	0.00	0.00	0.00
Otras Cuentas por pagar	1478.00	487.21	8679.00
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1478.00</b>	<b>487.21</b>	<b>8679.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras	0.00	0.00	116000.00
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>116000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1478.00</b>	<b>8335.66</b>	<b>124679.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	200000.00	0.00	200000.00
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>19309.00</b>	<b>-10.88</b>	<b>17209.00</b>
Resultados acumulados	10692.00	180.59	30001.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>230001.00</b>	<b>7.48</b>	<b>247210.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>231479.00</b>	<b>60.66</b>	<b>371889.00</b>

**Tabla 17 Estado de Situación Financiera año 2020 - 2021**

BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L.  
RUC:20603055960  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AÑOS 2020 – 2021  
ANÁLISIS HORIZONTAL

ACTIVO	2020	%	2021
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	270660.00	-24.76	203642.32
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	0.00	0.00	0.00
Inventarios (neto)	100170.00	85.59	185908.00
Otras activos corrientes	1059.00	79.32	1899.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>371889.00</b>	<b>5.26</b>	<b>391449.32</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Inmueble, Maquinarias y Equipo (Neto)	0.00	0.00	0.00
Activos Intangibles (Neto)	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>371889.00</b>	<b>5.26</b>	<b>391449.32</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Cuentas por pagar Comerciales	0.00	0.00	0.00
Otras Cuentas por pagar	8679.00	78.50	15492.00
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8679.00</b>	<b>78.50</b>	<b>15492.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras	116000.00	-4.12	111222.00
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>116000.00</b>	<b>-4.12</b>	<b>111222.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>124679.00</b>	<b>1.63</b>	<b>126714.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	200000.00	0.00	200000.00
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>17209.00</b>	<b>1.84</b>	<b>17525.32</b>
Resultados acumulados	30001.00	57.36	47210.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>247210.00</b>	<b>7.09</b>	<b>264735.32</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>371889.00</b>	<b>5.26</b>	<b>391449.32</b>

**Tabla 18 Estado de Situación Financiera año 2019 - 2023**

ACTIVO	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%	2023
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>									
Efectivo y Equivalente de Efectivo	109394.00	147.42	270660.00	-24.76	203642.32	8.25	220433.70	8.09	238271.63
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inventarios (neto)	116540.00	-14.05	100170.00	85.59	185908.00	-3.18	179993.00	-3.12	174383.00
Otras activos corrientes	5545.00	-80.90	1059.00	79.32	1899.00	35.12	2566.00	51.01	3875.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>231479.00</b>	<b>60.66</b>	<b>371889.00</b>	<b>5.26</b>	<b>391449.32</b>	<b>2.95</b>	<b>402992.70</b>	<b>3.36</b>	<b>416529.63</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>									
Inmueble, Maquinarias y Equipo (Neto)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Activos Intangibles (Neto)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>231479.00</b>	<b>60.66</b>	<b>371889.00</b>	<b>5.26</b>	<b>391449.32</b>	<b>2.95</b>	<b>402992.70</b>	<b>3.36</b>	<b>416529.63</b>
<b>PASIVO</b>									
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Cuentas por pagar Comerciales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Cuentas por pagar	1478.00	487.21	8679.00	78.50	15492.00	-5.74	14602.00	-5.96	13732.00
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1478.00</b>	<b>487.21</b>	<b>8679.00</b>	<b>78.50</b>	<b>15492.00</b>	<b>-5.74</b>	<b>14602.00</b>	<b>-5.96</b>	<b>13732.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>									
Obligaciones Financieras	0.00	0.00	116000.00	-4.12	111222.00	-5.99	104559.00	-7.96	96235.00
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>116000.00</b>	<b>-4.12</b>	<b>111222.00</b>	<b>-5.99</b>	<b>104559.00</b>	<b>-7.96</b>	<b>96235.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1478.00</b>	<b>8335.66</b>	<b>124679.00</b>	<b>1.63</b>	<b>126714.00</b>	<b>-5.96</b>	<b>119161.00</b>	<b>-7.72</b>	<b>109967.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>									
Capital	200000.00	0.00	200000.00	0.00	200000.00	0.00	200000.00	0.00	200000.00
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>19309.00</b>	<b>-10.88</b>	<b>17209.00</b>	<b>1.84</b>	<b>17525.32</b>	<b>8.96</b>	<b>19096.38</b>	<b>19.03</b>	<b>22730.93</b>
Resultados acumulados	10692.00	180.59	30001.00	57.36	47210.00	37.12	64735.32	29.50	83831.70
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>230001.00</b>	<b>7.48</b>	<b>247210.00</b>	<b>7.09</b>	<b>264735.32</b>	<b>7.21</b>	<b>283831.70</b>	<b>8.01</b>	<b>306562.63</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>231479.00</b>	<b>60.66</b>	<b>371889.00</b>	<b>5.26</b>	<b>391449.32</b>	<b>2.95</b>	<b>402992.70</b>	<b>3.36</b>	<b>416529.63</b>

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

En el año 2022, se tiene que esta partida aumenta en 8.25% en relación con el año 2021, debiendo señalarse que este incremento se deberá a una mayor recaudación por el incremento de las ventas, logrando un incremento similar para el año 2023 del 8.09% y que demuestra de manera fehaciente que la empresa ha tomado mejores decisiones en materia financiera. Entre el año 2021 y 2020 esta partida disminuye en -24.76%, y en relación al año 2020 versus 2019 aumentó en 147.42% en razón de que no se destinaron mayores fondos para adquisiciones de mercaderías por motivo de la pandemia del COVID 19.

### **MERCADERÍAS (NETO)**

En el año 2022, se tiene que esta partida disminuye en -3.18% en relación con el año 2021, debiendo señalarse que esta disminución se deberá a una mejor administración del inventario de mercadería por el incremento de las ventas, logrando una disminución similar para el año 2023 del -3.12% y que demuestra de manera fehaciente que la empresa ha tomado mejores decisiones en materia de gestión de su almacén y de una mayor rotación de sus inventarios. Entre el año 2021 y 2020 esta partida se incrementa en 85.59%, en razón de que las adquisiciones y las ventas se van normalizando luego de la contracción de la economía por motivo de la pandemia del COVID 19.

### **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

En el año 2022, se tiene que esta partida disminuye en -5.74% en relación con el año 2021, debiendo señalarse que esta disminución se deberá a una mejor administración de las obligaciones de carácter tributario y remunerativas al contar con mayores recursos por el incremento de las ventas, logrando una disminución similar para el año 2023 del -5.96% y que demuestra de manera

fehaciente que la empresa ha tomado mejores decisiones en materia de gestión de sus obligaciones corrientes. Entre el año 2021 y 2020 esta partida se incrementa en 78.50%, en razón de que las ventas se van incrementando luego de la contracción de la economía por motivo de la pandemia del COVID 19.

## **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Esta partida presenta una disminución del -5.99% entre los años 2022 y 2021, en vista de que se cancelará oportunamente el financiamiento bancario obtenido en el año 2020, en tanto el mismo comportamiento de pago se tiene en el año 2023 con una disminución del -7.96% al amortizarse debidamente la deuda contraída.

## **PATRIMONIO**

Esta partida presenta un incremento de 7.21% entre los años 2022 y 2021 y de 8.01% entre los años 2023 y 2022, debido al incremento de las utilidades y de los resultados acumulados, debiendo señalarse que este incremento se deberá básicamente por el incremento de las ventas y la disminución de los costos.

## **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Esta partida presenta un incremento de 8.96% entre los años 2022 y 2021 y de 19.03% entre los años 2023 y 2022, debido al incremento de las utilidades y de los resultados acumulados, debiendo señalarse que este incremento se deberá básicamente por el incremento de las ventas y la disminución de los costos.

## **RESULTADOS ACUMULADOS**

Esta partida presenta un incremento de 37.12% entre los años 2022 y 2021 y de 29.50% entre los años 2023 y 2022, debido al incremento de las utilidades y de los resultados acumulados, debiendo señalarse que este incremento se deberá básicamente por el incremento de las ventas y la disminución de los costos

## EVALUACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DEL ESTADO DE RESULTADOS MEDIANTE INDICADORES

Con la finalidad de llevar a cabo la evaluación de los Estados Financieros de la empresa BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L., se aplicarán Ratios Financieros para establecer la viabilidad de la propuesta mediante la implantación de los Costos por Actividades - ABC para optimizar su rentabilidad.

### RENTABILIDAD DE LOS INGRESOS

$$\text{RRI} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas Netas} * 100$$

Ejercicio 2020

$$\text{RRI} = 24,468 / 411,840$$

$$\text{RRI} = 5.94\%$$

Ejercicio 2021

$$\text{RRI} = 24,876 / 428,406$$

$$\text{RRI} = 5.81\%$$

Ejercicio 2022

$$\text{RRI} = 27,106 / 451,184$$

$$\text{RRI} = 6.01\%$$

Comentario:

Los resultados señalan que la rentabilidad de la empresa sobre los ingresos está debidamente asegurada tal como lo demuestran los ratios obtenidos.

En el año 2020 la Rentabilidad de los ingresos fue del 5.94%, en el año 2021 será del 5.81%, en tanto que en el año 2022 se proyecta en 6.01%, lo que indica que la rentabilidad de la empresa sobre los ingresos se incrementaría

sustancialmente al implementarse el sistema de Costos por Actividades – ABC.

### **RENTABILIDAD ECONOMICA (ROA)**

$$\text{ROA} = \text{Utilidad Neta} / \text{Activo} * 100$$

Ejercicio 2020

$$\text{ROA} = 24,468 / 371,889$$

$$\text{ROA} = 6.58\%$$

Ejercicio 2021

$$\text{ROA} = 24,876 / 391,449$$

$$\text{ROA} = 6.35\%$$

Ejercicio 2022

$$\text{ROA} = 27,106 / 402,992$$

$$\text{ROA} = 6.73\%$$

Comentario:

Los resultados señalan que la rentabilidad de la empresa sobre los activos ROA está debidamente asegurada tal como lo demuestran los ratios obtenidos.

En el año 2020 la Rentabilidad fue del 6.58%, en el año 2021 será de 6.35%, en tanto que en el año 2022 se proyecta en 6.73%, lo que indica que la rentabilidad de la empresa sobre los activos se incrementaría sustancialmente al implementarse el sistema de Costos por Actividades – ABC.

## RENTABILIDAD FINANCIERA (ROE)

$$\text{ROE} = \text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio total} * 100$$

Ejercicio 2020

$$\text{ROE} = 24,468 / 247,210$$

$$\text{ROE} = 9.90\%$$

Ejercicio 2021

$$\text{ROE} = 24,876 / 264,735$$

$$\text{ROE} = 9.40\%$$

Ejercicio 2022

$$\text{ROE} = 27,106 / 283,831$$

$$\text{ROE} = 9.55\%$$

Comentario:

Los resultados señalan que la rentabilidad de la empresa sobre el patrimonio ROE está debidamente asegurada tal como lo demuestran los ratios obtenidos.

En el año 2020 la Rentabilidad fue del 9.90%, en el año 2021 será de 9.40%, en tanto que en el año 2022 se proyecta en 9.55%, lo que indica que la rentabilidad de la empresa sobre el patrimonio ROE se incrementaría de manera sostenida al implementarse el sistema de Costos por Actividades ABC.

## RELACIÓN PATRIMONIO ACTIVO

$$\text{RPA} = \text{Total Patrimonio} / \text{Activo} * 100$$

Ejercicio 2020

$$\text{RPA} = 247,210 / 371,889$$

$$\text{RPA} = 66.47\%$$

Ejercicio 2021

$$\text{RPA} = 264,735 / 391,449$$

$$\text{RPA} = 67.62\%$$

Ejercicio 2022

$$\text{RPA} = 283,831 / 402,992$$

$$\text{RPA} = 70.43\%$$

Comentario:

Los resultados señalan que la rentabilidad de la empresa sobre la relación del patrimonio con el activo está debidamente asegurada tal como lo demuestran los ratios obtenidos.

En el año 2020 la Rentabilidad fue del 66.47%, en el año 2021 será de 67.62%, en tanto que en el año 2022 se proyecta en 70.43%, lo que indica que la rentabilidad de la empresa sobre la relación del patrimonio con el activo se incrementaría de manera sostenida al implementarse el sistema de Costos por Actividades ABC.

## RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO (DuPont)

$$\text{RNA} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas} * \text{Ventas} / \text{Activo} * 100$$

Ejercicio 2020

$$\text{DuPont} = 24,468 / 411,840 * 411,840 / 371,889 * 100$$

$$\text{DuPont} = 5.33\%$$

Ejercicio 2021

$$\text{DuPont} = 24,876 / 428,406 * 428,406 / 391,449 * 100$$

$$\text{DuPont} = 4.59\%$$

Ejercicio 2022

$$\text{DuPont} = 27,106 / 451,184 * 451,184 / 402,992 * 100$$

$$\text{DuPont} = 5.38\%$$

Comentario:

Los resultados señalan que la rentabilidad neta del activo - DuPont de la empresa está debidamente asegurada tal como lo demuestran los ratios obtenidos.

En el año 2020 la Rentabilidad neta del activo - DuPont fue de 5.33%, en el año 2021 será de 4.59%, en tanto que en el año 2022 se proyecta en 5.38%, lo que indica que la rentabilidad de la empresa se incrementaría de manera sostenida al implementarse el sistema de Costos por Actividades ABC.

### 3.2. Discusión de Resultados

La discusión de los resultados se ha hecho tomando como referencia la información generada luego de aplicados las herramientas de recojo de datos, los mismos que se basaron en el análisis documental, con la finalidad de llevar a cabo el análisis, interpretación y evaluación de los Estados Financieros proyectados de la empresa BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L., para establecer la viabilidad de la propuesta mediante la implantación de los Costos por Actividades para optimizar los índices de rentabilidad.

Los resultados han permitido cumplir con los objetivos específicos, los cuales se contrastarán con las opiniones de los autores citados en la realidad problemática y en los antecedentes de estudio. Dichos resultados se muestran a continuación:

**Con relación al Objetivo Específico N° 1.** Identificar el actual sistema de costos que se tiene implementado en la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020, se debe señalar que este objetivo se logró, tal como se muestra a través de los siguientes resultados:

Uno de los datos mostrados señala que la empresa carece de información oportuna y eficaz para determinar los costos de los productos que comercializa, generándose por lo tanto un gran desconocimiento de esta estructura de costeo, y que abarca, desde la adquisición, traslado, almacenamiento, requisición, hasta la venta de su mercadería. Concuera con lo señalado por Eslava y Parra (2019), cuando menciona que muchos negocios no pueden tipificar debidamente sus pérdidas por carecer de una eficaz estructura de costos, en tanto que la competitividad genera que los negocios opten por nuevas opciones para disminuir sus costos, pero especialmente se podrían señalar aquellos factores clave que no vienen contribuyendo con una mejor asignación de costos.

De la misma manera concuerda con lo indicado por Cherres (2019), cuando menciona que se ha podido identificar una deficiente gestión de los procesos de

asignación de costos en el servicio de diagnóstico de tomografía de un centro de salud, y que le procure a la gerencia hacer más efectivos sus sistemas operativos relacionados con la asignación de costos, así como enfrentar los enormes desafíos de dichos procesos a fin de racionalizar costos, reducir tiempos, y acortar procesos. En tanto Escobar et al. (2021), Sostienen que de acuerdo a estudios realizados, se ha podido evidenciar que el modelo ABC se ha considerado mejor al método tradicional, debido a un mayor número de beneficios en su implementación, sin embargo se han previsto dificultades en su ejecución en las MYPES por razones relacionadas a su complejidad, a su elevado costo y a los escasos recursos, por lo que rechazan su aplicación.

Otro de los datos mostrados señala que dentro de las deficiencias encontradas en la empresa, se ha podido comprobar que estas se dan básicamente por la ausencia de un método de costos efectivo, ya que los responsables del negocio los vienen calculando en base al esquema tradicional, debido a no conocerse en detalle los costos generados. Concuera con la información alcanzada por Ascencio y Ascencio (2019) cuando plantean que, al determinar los costos de sus diferentes productos, se realizaron en base a su costo de adquisición sin incorporar otros recursos económicos que se necesitan para que el producto sea vendido. Además, el sistema de contabilidad no brinda información adecuada y segura de los costos unitarios reales.

Datos que concuerdan con Calle (2017) al afirmar que a través de los resultados encontrados, se evidenció que, el 90% del personal administrativo señalan que no se viene aplicando alguna técnica de costo para la clasificación de los costes y gastos de servicios médicos, en tanto que el 10% indicó que se aplica un costeo de manera tradicional. Por su parte Hidalgo (2018) señaló que a través de los hallazgos, se observó que en la empresa no se tiene un adecuado control de gastos y costos que se necesitan para el transporte de los equipos médicos entre otros. Los costos indirectos son asignados de forma incorrecta con el método tradicional, por lo tanto, no se conoce su costo real, lo que ocasiona que no se pueda calcular acertadamente los importes de las ventas, así como la determinación de precios.

**Con relación al Objetivo Específico N° 2.** Analizar el nivel actual de los índices de rentabilidad en la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020, se debe señalar que este objetivo se logró, tal como se muestra a través de los siguientes resultados:

Uno de los datos mostrados señala que luego de haberse analizado los costes de productos adquiridos por la empresa, se concluye que la alternativa más recomendable para superar estas inconsistencias, es a través de la aplicación del sistema de costos ABC, que definitivamente tendrá efecto positivo en la rentabilidad. Concuere con lo señalado por Vásquez (2020), cuando señala que a pesar de que muchas empresas han tenido buena rentabilidad, otras tantas se han visto afectada por la menor demanda ocasionada por la crisis del coronavirus, y básicamente por diversas coyunturas no previstas, más aún que no se tomaron las debidas previsiones, además de una gestión ineficiente de los procesos, por lo que los empresarios plantean que para lograr el sostenimiento de la rentabilidad, se hacen necesarios esfuerzos para optimizar los precios y racionalizar debidamente los insumos y materiales.

Estos datos concuerdan asimismo con lo señalado por Gutiérrez (2020), cuando señala que se evidencia que, a pesar de los grandes ingresos obtenidos, estos han tenido una disminución sustancial como resultado de los estragos provocados por la coyuntura sanitaria del Covid-19, esperando que estos mejoren en el año 2021, en tanto otros empresarios encuestados señalan que la situación podría mejorar en el año 2023, tal y como quedó demostrado en los resultados, donde se sostiene que las empresas van a mejorar su gestión financiera, y de esta manera elevar sus márgenes de ganancias. De la misma manera Torres (2020) sostiene que la situación sanitaria por el COVID 19, ha ocasionado que la mayoría de empresas quiebren o se vean afectados sus niveles de ingresos, y esto se debe en parte a que las empresas realizan grandes compras con la finalidad de generar crédito fiscal y de esta manera, evitar mayores pagos de impuestos; Es por ello que el buen camino para una empresa es llevar a cabo análisis internos y externos de forma periódica con el objeto de acrecentar la rentabilidad.

Otro de los datos mostrados señala que el estudio se ha desarrollado considerando que en la empresa se presentan falencias en la estructuración de sus costos, lo que ha traído como consecuencia que impida el alcance de las metas y objetivos previstos, por lo que resulta oportuno plantear una nueva distribución de costos para optimar los índices de su rentabilidad. Concuera con lo señalado por Ordoñez (2017) cuando manifiesta que el ratio de cobranzas obtuvo 1.15, que en cotejo con el ejercicio anterior fue de 3.23 veces, los cuales perjudican la rentabilidad de la empresa, por tanto no logra adquirir inventarios; asimismo, en cuanto al patrimonio sobre activos, se mostró que el negocio es propietario del 13% del total activo, demostrando que el negocio presenta dificultades por un nivel alto de apalancamiento y de forma indirecta posee déficit en el recupero de cartera.

De la misma manera, concuerda con Delgado y Villamar (2022) al sostener que, de acuerdo a la evaluación financiera del año 2020, la rentabilidad neta del activo de la empresa obtuvo un 8% comparado con el año anterior en el que el activo no generó una incidencia positiva al arrojar los resultados; en cuanto a la rentabilidad financiera, los propietarios de la empresa lograron recuperar el 84% de su inversión una vez de reducir los costes, gastos tributos y participación de trabajadores. Sin embargo Caiza, Valencia y Bedoya (2020), sostienen que el rendimiento productivo de muchas actividades se muestra bastante volátil por la poca capacidad de inversión de estas empresas para adquirir fondo de maniobra y activos de capital y si bien existen negocios que cuentan con altos estándares de ventas, esto no se considera completamente suficiente para alcanzar altos niveles de rentabilidad, ya que la gran mayoría de empresas no se consideran completamente rentables.

**Con relación al Objetivo Específico N° 3.** Establecer mediante información financiera el efecto que tendrán los costos ABC en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020, se debe señalar que este objetivo específico se logró, tal como se muestra a través de los siguientes resultados:

Uno de los datos mostrados señala que resulta oportuno proponer un nuevo esquema de costos en aras de optimizar la rentabilidad del negocio, y para darle un mayor énfasis a estos análisis, se harán las respectivas simulaciones entre los costos aplicados en la actualidad, y los costos ABC que se desean proponer. Concuera con lo señalado por Arellano, Quispe y Ayaviri (2019), cuando sostiene que diversos negocios han llevado sus procesos operativos de modo inadecuado, y de cómo la no aplicación eficiente de los costos no le viene resultando útil para la optimización de los procedimientos de estas microempresas, afectando por consiguiente la mejor fijación de los costos, no obstante, se puede señalar que se muestran distintos modelos de costos de los que se genera al culminar un proceso, los costos unitarios respectivos, siendo fundamental que se evalúe en detalle las asignaciones de costos respectivos.

Esta información concuerda con lo manifestado por Poveda (2017) cuando señala que se encontró que el negocio no posee un proceso establecido para analizar sus costes y gastos por contratos y planes periódicos; asimismo no se emplea el análisis de rentabilidad tanto por los contratos y por los planes; lo cual ha conllevado a que se generen altos costos que no puedan ser cubiertos, y que influyen en la baja rentabilidad y no se cuenta con un algún registro contable sobre los costos y gastos operativos en los distintos centros de costos. Sin embargo, Aguilar y Quispe (2017) menciona que la empresa actualmente atraviesa por una serie de problemas por la disminución de sus ventas, en razón de que carece de sistemas de gestión y de costos adecuados que le permita suministrar información importante y en tiempo real, que además le coadyuve a la gerencia realizar una adecuada planificación para incrementar la rentabilidad.

Otro de los datos mostrados señala que se va a evaluar y establecer si la implementación del Costeo ABC mejorará la gestión de las actividades, la adecuada toma de decisiones y los niveles de rentabilidad, permitiéndole determinar en detalle los costos que se tendrán que aplicar a cada una de sus procesos, identificando, por lo tanto, los recursos que vienen siendo consumidos para luego poder imputarlos debidamente a dichas actividades. Concuera con lo señalado por Canto (2019) cuando señala que tras el análisis realizado a la

rentabilidad de negocios relacionados a la venta de equipos médicos durante el tercer trimestre del periodo 2019, se obtuvo un descenso en la rentabilidad financiera presentando un descenso de 9.2% a 8.9%, así mismo la rentabilidad compuesta por los activos (ROA) presentó una disminución de 7.5% a 5.7%. Estos resultados se deben en parte a la baja competitividad, y la presencia de gastos operacionales mayores.

Por su parte Falcón (2018) obtuvo que el 63.9% del personal, afirmó que el costo del servicio apoyado por el número de actividad de procesos médicos coadyuva a mejorar la distribución de recursos con la finalidad de generar mayor rentabilidad en un tiempo estimado; asimismo, aseguraron que el registro correcto de los productos médicos empleados en las actividades ayudan a evitar tener mercaderías extraviadas poniendo en riesgo la rentabilidad. En tanto Sánchez (2021) señala que la rentabilidad generada en el periodo 2020 ha sido regular, debido directamente a los malos manejos financieros por parte del área de gerencia general, así como la falta de conocimiento sobre la importancia que merece la realización de una adecuada gestión financiera, lo cual ha conllevado a deteriorar los márgenes de rentabilidad, por consiguiente, tener un bajo rendimiento en el mercado.

### **3.3. Aporte científico**

#### **Generalidades de la empresa**

La empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., se fundó en el año 2018, y surgió como una idea del señor Juanito Suarez Castañeda y de su esposa Elvira, con la finalidad de atender el rubro de mobiliarios, utensilios, entre otros enseres para profesionales médicos, clínicas, hospitales, habiéndose iniciado como un negocio familiar, con capital de S/ 200,000 mil soles, debidamente inscrita en Registros Públicos y en SUNAT con RUC N° 20603055960, contando a la fecha con dos locales debidamente implementados con mercaderías de alta calidad. Su domicilio fiscal se encuentra en Av. Sáenz Peña N° 874, Chiclayo, Región Lambayeque y tiene como actividad complementaria la venta mayorista de enseres domésticos.

La empresa carece de información oportuna y eficaz para establecer los costos de bienes que comercializa, generándose por lo tanto un gran desconocimiento de esta estructura de costeo, y que abarca, desde la adquisición, traslado, hasta la venta de su mercadería, de esta manera, se está imposibilitando a la empresa llegar a conocer su rentabilidad real, siendo necesario mencionar que la finalidad de la investigación es implantar el sistema de costos ABC para un adecuado control de sus actividades. Se ha podido comprobar además la ausencia de un sistema de costos adecuado, ya que estos se vienen calculando en base al esquema tradicional, debido a no conocerse en detalle los costos generados.

#### **Fundamentación teórica**

El desarrollo de la propuesta permitirá determinar si la implementación del sistema de costos por actividades le permitirá a la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., el adecuado control de sus actividades en bien de la mejora de su rentabilidad. En tal sentido, las razones por las cuales se ha considerado pertinente este tipo de costos es porque será totalmente utilitario para la empresa debido a su operatividad, además porque su implementación

no va a generar mayores costos, y porque va a permitir que la empresa cuente con los procedimientos necesarios para atender sus pedidos, y así poder solucionar los inconvenientes con su rentabilidad.

Es importante sostener que, en razón de la diversidad de operaciones que realiza el negocio, es que se está proponiendo el Sistema de Costos por Actividades a fin de realizar procesos operativos más eficientes, a la vez que le permitan identificar aquellas etapas engorrosas que no le vienen agregando valor. Al implantar este sistema de costos, se estarán analizando las diferentes formas de cómo se deberían gestionar estos costos, y que a la vez permitan atender los procesos en las diferentes áreas, así como conocer en detalle la problemática identificada, básicamente relacionada con la ineficiente gestión de los costos operativos, de su cadena logística y por la ineficaz planificación en las adquisiciones y comercialización de las mercaderías.

Los responsables de llevar a cabo los procesos operativos no vienen realizando una adecuada programación y aplicación de los costos, ya que se ha venido trabajando únicamente en base a pedidos, y no se ha contado de manera debida con los stocks necesarios de mercaderías, que han generado costos imprevistos por una incorrecta planificación. Por lo tanto cabe señalar que cuando las ventas se incrementan, aumenta también la necesidad de estructurar adecuadamente los costos acorde con los resultados previstos.

El Sistema de Costos por Actividades deberá detectar aquellos procesos engorrosos o que no estén generando valor a los procesos operativos, por lo que se tienen que racionalizar debidamente los costos de operación, identificando para tal efecto los procesos clave que mejor se ajusten a este sistema de costos ABC, conjuntamente con la correspondiente evaluación financiera, estableciendo como norma, que quienes tienen bajo su gestión y responsabilidad estos procesos, informen, corrijan y subsanen de manera inmediata las deficiencias encontradas.

Se debe mencionar que la propuesta busca implantar las herramientas más adecuadas para comprobar su eficacia a través de una serie de actividades que coadyuven la disminución de costos, de tiempos, de gastos y de aquellos procesos totalmente innecesarios, y para lo cual resulta oportuno señalar si la empresa tiene definido el sistema de costos que requiere para hacer más eficiente y expeditivos sus procesos operativos.

De la misma manera cabe preguntarse si la empresa cuenta con las condiciones financieras, operativas y logísticas para implementar el Sistema de Costos por Actividades, y si se le podría considerar como la mejor herramienta de gestión para optimizar su rentabilidad, así como la gestión de los costos y gastos operativos.

### **Objetivos de la propuesta**

Los objetivos estarán enfocados básicamente en permitirle al negocio:

- Planificar debidamente los costos de producción en base al Sistema ABC, conjuntamente con los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, determinación de la rentabilidad.
- Planificar los programas de inversiones en inmovilizados materiales, y de adquisiciones de inventarios, que implique a la vez la planificación de la cadena logística, de comercialización, y el servicio de post venta en sus fases previas, concurrentes y posteriores.
- Identificar los procesos clave y aquellos que vienen generando inconvenientes en toda la línea de comercialización, así como los desfases que se presentan en estos procedimientos, conjuntamente con las medidas preventivas y correctivas a implementar cuando sucedan estas anomalías.
- Programar la debida protección y custodia de los inventarios, preservando ante todo su calidad y presentación, detectando oportunamente las fallas

presentadas en tales existencias con la finalidad de corregirlas oportunamente y de esta manera evitar que se afecte la atención al cliente.

- Implementar de manera obligatoria medidas de protección y cuidado del medio ambiente en la cadena de venta, desde la selección del proveedor, hasta la adquisición, traslado, almacenamiento, requisiciones, venta, distribución y servicio de post venta.

En tal sentido se ha creído pertinente detallar cada una de las actividades a proponer y que deberán ser implementadas por BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., con la finalidad de establecer las diferencias sustanciales entre los costos aplicados en la actualidad, y el Sistema de Costos por Actividades ABC.

## **ACTIVIDAD 1.**

### **Planificación de las actividades**

El desarrollo de la propuesta permitirá demostrar que la empresa necesita de herramientas más adecuadas para lograr una eficiente comercialización de sus productos, y esto parte por lograr una mejor planificación de sus actividades con la finalidad de controlarlas debidamente, siendo necesario tomar en cuenta la insuficiente capacidad de gestión que ha tenido la empresa para asignar con total exactitud los costos de cada producto comercializado, y más aún, no habiéndose proporcionado como corresponde la información requerida para un adecuado control de sus operaciones.

Por otra parte la ineficiente capacidad de la empresa para revisar y monitorear sus procesos operativos con la finalidad de preparar el escenario más propicio para plantear el sistema de costos ABC, también los efectos que tendrán en las actividades de la empresa una vez implementado este sistema de costos. Esta situación nos indica que la forma en cómo están siendo determinados los costos se basan en datos poco confiables, de manera que la propuesta del sistema de costos ABC permitirá establecer un modelo de acuerdo con el agrupamiento de

los costos por actividades y que se van a relacionar fácilmente con el costo total del producto comercializado.

Asimismo, estos procedimientos le van a procurar a la empresa optimar las deficientes fases productivas a fin de relacionarlos con las actividades llevadas a cabo, en forma simultánea, secuencial y ordenada, así como describir debidamente y en específico cada actividad desarrollada, así como los procesos operativos:

El Sistema ABC le va a permitir a la empresa planificar debidamente el conjunto de actividades que debe realizar y que en definitiva le resulte más beneficioso, para tal efecto será importante conocer:

- La forma de cómo deberá realizar la planificación de cada una de sus actividades habituales, incluyendo criterios a seguir para la adecuada planificación de los procesos bajo este sistema de costos.
- Se considera como mayor desafío para la empresa, conocer en detalle si el modelo de costos ABC propuesto le permitirá solucionar las deficiencias generadas en la actualidad en sus procesos y en qué medida ayudará a solucionarlos.
- Resulta oportuno mencionar que la propuesta le permitirá a la empresa que, la adquisición y comercialización de sus inventarios ya no sea realizada de manera tradicional, sino que le va a procurar identificar aquellas mercaderías que presentan características especiales en su estructura de costos y gastos.
- La propuesta va a permitirle a la empresa, plantear aparte del modelo de cálculo para el análisis de los costos, un esquema eficaz para la debida comercialización de sus productos, basado en el ordenamiento en centros de costos a través de una serie de valor por cada una de las acciones llevadas a cabo.

- Asimismo la propuesta le va a permitir a la empresa asignar costos diferenciados en función a las actividades realizadas por cada producto comercializado, contando con datos más confiables para la adecuada toma de decisiones, permitiendo conocer en detalle el tipo, la marca, y el diseño de cada producto a adquirir, así como los procedimientos de venta en base al sistema de costo por actividades.

## **ACTIVIDAD 2.**

### **Implementación de estrategias**

En primer lugar se debe señalar que la investigación se desarrolló en razón de que la empresa viene presentando serias falencias en la estructuración de sus costes, y como resultado no se han logrado los objetivos planteados, por lo que la propuesta del costeo ABC contribuirá a centrarse básicamente en los detalles operativos, administrativos y logísticos mediante las siguientes estrategias a implementar:

- Establecer las estrategias y actividades a seguir con la finalidad de proponer el sistema ABC y de esta forma optimizar la rentabilidad del negocio, siendo necesario tener en cuenta que la propuesta tendrá como finalidad aplicar una nueva estructura de costos que le va a permitir al negocio comercializar sus mercaderías con altos estándares de calidad, y precios.
- Identificar las fases operativas para la adquisición de los inventarios, determinando debidamente la cantidad de mercaderías a adquirir, y llevando asimismo un adecuado análisis de los costos, mediante el establecimiento de la cantidad exacta de mercaderías a adquirir y comercializar, con los consiguientes stocks de ser el caso.
- Determinar adecuadamente los costos de adquisición, transporte y comercialización, proyectando debidamente la utilidad y la rentabilidad

y de esta manera alcanzar los objetivos empresariales previstos, ya que solamente se requerirá de una adecuada estructura de costos bajo el sistema ABC.

- La implementación de estrategias permitirá ofrecer mejores productos y a menores precios, en donde la calidad será la mejor carta de presentación de la empresa, y para lo cual se deberán efectuar análisis de todos los procesos que se vienen aplicando, mediante simulaciones entre los costes implicados actualmente y los costes ABC a implementar.
- Mediante este sistema, se evaluará si la puesta en ejecución de esta estructura de costos, incidirá de manera notable en la rentabilidad de la empresa, y si le ayudará adicionalmente en la optimización de sus operaciones y en la elección de decisiones.
- Asignar de manera separada cada actividad relacionada con los costos indirectos, así como imputar a cada actividad sus costos indirectos que les corresponde, con sus correspondientes variaciones.
- Establecer indicadores de gestión, de control y monitoreo de las actividades, procesos utilizados, de los inductores de eficiencia, así como el estado en que se encuentran los inmovilizados materiales, y básicamente los tiempos utilizados en cada actividad.
- Evaluar los canales de compras, de distribución y comercialización, así como los estándares de calidad de cada producto adquirido y vendido, mediante la implementación de hojas de registro para conocer los componentes de riesgo que afectan el costo de las mercaderías.
- Por otro lado el aporte de una estructura de Costos por Actividades ABC le será de gran utilidad a la empresa, ya que le va a permitir

determinar en detalle los costos a aplicar en cada actividad, detectando debidamente los recursos explotados para posteriormente imputarlos a dichas actividades.

### **ACTIVIDAD 3.**

#### **Adquisición, traslado y almacenamiento de las mercaderías**

Con el sistema de costos ABC, la empresa podrá tener debidamente identificadas las mercaderías a adquirir mediante un programa de adquisiciones con la finalidad de que:

- Sea seleccionada, adquirida, transportada e internada en las mejores condiciones, y con altos estándares de calidad, mediante revisiones permanentes a fin de comprobar si se halla en adecuadas condiciones para su comercialización.
- Las mercaderías adquiridas no deberán ser contaminantes del medio ambiente, ni de los espacios en donde serán ubicadas dentro de la empresa, tanto en el almacén, como en los locales de venta.
- Con respecto al traslado de las mercaderías, se deberá tener presente el adecuado traslado a fin de que le permita a los responsables del almacén, observar rigurosamente condiciones de transporte más seguras, y que a la vez sea almacenada en las mejores condiciones a fin de evitar su deterioro y pérdida.
- Con respecto al almacenamiento de las mercaderías, el ABC va a procurar que el almacén se encuentre en permanente mantenimiento y que las mercaderías se ubiquen en espacios totalmente ventilados, sin demasiada humedad ni exposición al sol ni al calor.
- Permitirá efectuar controles adecuados para las requisiciones de las mercaderías mediante registros de entrada y salida, estableciendo asimismo su adecuado almacenamiento y conservación, permitiendo

además el poder disponer de tales inventarios en las oportunidades en que sean necesitados por el área comercial.

#### **ACTIVIDAD 4.**

##### **Manipuleo de las mercaderías**

Con el sistema de costos ABC, se podrá realizar debidamente la manipulación de las mercaderías, tanto dentro del almacén, como en los locales de venta, más aun considerando su importancia dentro del proceso de comercialización por los procesos que conlleva, como su movimiento interno y externo, el ambiente y espacio en donde son almacenadas, el tiempo de almacenamiento, las cantidades almacenadas y las probables pérdidas:

- La adecuada manipulación de las mercaderías conllevará también que esta se disponga a tiempo, asegurando de que sea entregada en el momento en que es requisicionada por el área de ventas, en el lugar requerido, y en las cantidades y modelos solicitados.
- Mediante la correcta planeación, un efectivo control y una eficaz participación logística, se logrará una excelente manipulación de las mercaderías dentro y fuera del almacén, y esta condición abarca además su manipuleo físico, su transporte, almacenamiento y ubicación.

#### **ACTIVIDAD 5.**

##### **Requisición de las mercaderías**

Con el sistema de costos ABC, se podrá realizar debidamente la requisición de las mercaderías al almacén por parte del personal de ventas y del área de contabilidad cuando se requiera efectuar el inventario físico de existencias, en tal sentido:

- El área de logística a través del almacén garantizarán el buen internamiento y almacenamiento de las mercaderías, así como la debida atención de las requisiciones, que deberán ser autorizadas por el Gerente General mediante tarjetas de control de inventarios y que deberán contener todos los requisitos necesarios para este fin.

## **ACTIVIDAD 6.**

### **Negociación con los clientes**

- El Sistema de Costos ABC, contribuirá a la empresa replantear el trato con sus clientes, y la forma en como deberá fidelizarlos, considerando que cada día son más exigentes, requiriendo mercaderías de calidad y con total durabilidad, brindándose una garantía de un año.
- Se planificará la implementación de tarjetas de débito y de crédito, y no se les cobrará la comisión por su uso.
- Los clientes podrá realizar sus pagos directamente en las cuentas corrientes y adicionalmente se implementará el servicio de Post Venta sin costo alguno.

## **ACTIVIDAD 7.**

### **Negociación con los proveedores**

- Mediante la estructuración de costos ABC, se podrá contar con un programa de compras más expeditivo, mucho más eficiente y que permitirá adquirir las mercaderías en función a los requerimientos del área de ventas.
- Las compras de mercaderías deberán realizarse a lo estrictamente necesario, o cuando así lo requiera el área de ventas, para tal efecto se implementarán tarjetas de control de ingresos y egresos, especificando el

tipo de mercadería adquirida, la marca, el modelo, y la cantidad ingresada y requisicionada por el área de ventas.

- Mediante este sistema, se llevará un control riguroso de las adquisiciones, y para ello se requerirá implementar los siguientes procesos:
  - Toda requisición de mercaderías realizada por el área de ventas o de logística, deberá enviarse al Gerente General para su revisión, aprobación y compra correspondiente.
  - Gerencia General dará su consentimiento y aprobación para las compras respectivas, siendo derivado el requerimiento al área de logística que es la encargada de ejecutar estos procedimientos.
  - El área de logística elaborará el cuadro comparativo de cotizaciones, seleccionando la propuesta y postor seleccionado para entregar las mercaderías, con la autorización de Gerencia General.
  - Se enviará la orden de compra al proveedor seleccionado, quien de manera inmediata hará entrega de las mercaderías, conjuntamente con la factura al área logística.
  - El área de logística a través del responsable del almacén darán conformidad a la recepción de las mercaderías, para posteriormente enviar la carpeta al área contable y luego a tesorería para que procese el pago correspondiente.

## APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC

La aplicación del costeo ABC, básicamente se ha realizado tomando en cuenta los inductores o actividades que realiza la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., para llegar a determinar los costos de productos médicos. Para este caso, se ha utilizado las actividades como: emisión de órdenes de compra, recepción de los equipos y por último, emisión de las órdenes de venta; incluyendo los inductores que se basan en la función requerida para el desarrollo de tales actividades, como por ejemplo; número de órdenes de compra, número de recepciones y número de envíos.

*Tabla 19 Inductores del costo*

PRODUCTOS	N° de órdenes de compra	N° de recepciones	N° de envíos
Sillas de ruedas	30	30	11
Colchones anti escaras	41	38	22
Tensiómetros	32	29	21
Camillas simples	20	19	13
Termómetros	44	43	24
Camillas maleta	18	17	11
Cama clínica	15	15	11
Glucómetros	19	19	15
Espirómetros	14	12	11
Mesa de alimentación para cama clínica	23	21	10
TOTAL	256	243	149

Una vez contando con el total de inductores, el siguiente paso consiste en determinar la tasa de costo indirecto, pero en base a los inductores. Si bien es cierto, la empresa para determinar esta tasa, tomaba solo como elemento las horas

de mano de obra, en el sistema de costos ABC es todo lo contrario, se basa en función a la causante del costo por cada actividad.

Entonces, para determinar la tasa de costo indirecto se calcula dividiendo el costo total de las actividades entre la causante del costo (inductores):

*Tabla 20 Cálculo de la tasa de costo indirecto en base a los inductores*

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>COSTO</b>	<b>CAUSANTE</b>	<b>TASA DE COSTO INDIRECTO</b>
Emisión de órdenes de compra	S/. 16,800	256	S/.65.63
Recepción de los equipos	S/. 19,300.00	243	S/. 79.42
Emisión de órdenes de venta	S/12,500.00	149	S/.83.89

*Fuente: Elaboración propia*

Como siguiente paso, sería la asignación de costo indirecto por cada actividad con base a los inductores ya mencionados anteriormente:

*Tabla 21 Asignación de costo indirecto por actividad en base a los inductores*

<b>PRODUCTOS</b>	<b>UNIDADES ADQUIRIDAS</b>	<b>Emisión de órdenes de compra</b>	<b>Recepción de los equipos</b>	<b>Emisión de órdenes de venta</b>	<b>TOTAL</b>
Sillas de ruedas	30	<b>7.69</b>	<b>9.31</b>	<b>3.60</b>	20.60
Colchones anti escaras	41	10.51	11.79	7.21	29.51
Tensiómetros	32	8.20	9.00	6.88	24.08
Camillas simples	20	5.13	5.89	4.26	15.28
Termómetros	44	11.28	13.34	7.86	32.48
Camillas maleta	18	4.61	5.27	3.60	13.49
Cama clínica	15	3.85	4.65	3.60	12.10
Glucómetros	19	4.87	5.89	4.92	15.68
Espirómetros	14	3.59	3.72	3.60	10.92
Mesa de alimentación para cama clínica	23	5.90	6.52	3.28	15.69
<b>TOTAL</b>	<b>256</b>	<b>65.63</b>	<b>75.39</b>	<b>48.83</b>	<b>189.84</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Tomando en cuenta las unidades adquiridas que fueron 256 durante el mes de septiembre del 2020, se ha determinado el costo unitario realizando la multiplicación de la tasa de costo indirecto de cada actividad por los inductores del costo mencionados en la Tabla 19 entre las unidades adquiridas; por ejemplo:

$$\text{Actividad 1} = (\text{Tasa S/}65.63 \times \text{inductor } 30 / 256) = \mathbf{7.69}$$

$$\text{Actividad 2} = (\text{Tasa S/} 79.42 \times \text{inductor } 30 / 256) = \mathbf{9.31}$$

Actividad 3 = (Tasa S/.83.89 x inductor 11 / 256) = **3.60**

Y el mismo procedimiento se realiza con los demás productos.

Tabla 22 Costo unitario total en base al Costeo ABC

<b>Elementos del costo</b> <b>Productos</b>	<b>Costo de material directo</b>	<b>Costo MOD</b>	<b>Costo indirecto (Base Inductores)</b>	<b>Costo Unitario Total</b>
Sillas de ruedas	400.00	510.00	20.60	<b>S/.930.6</b>
Colchones anti escaras	112.00	224.00	29.51	<b>S/.365.51</b>
Tensiómetros	83.00	106.00	24.08	<b>S/.203.08</b>
Camillas simples	235.00	240.00	15.28	<b>S/. 490.28</b>
Termómetros	48.00	53.00	32.48	<b>S/.133.48</b>
Camillas maleta	485.00	490.00	13.49	<b>S/. 988.49</b>
Cama clínica	1,590.00	1800.00	12.10	<b>S/.3,402.10</b>
Glucómetros	175.00	250.00	15.68	<b>S/.440.68</b>
Espirómetros	190.00	220.00	10.92	<b>S/.420.92</b>
Mesa de alimentación para cama clínica	120.00	140.00	15.69	<b>S/.275.69</b>

**Fuente: Elaboración propia**

Al realizar el comparativo del Costeo Tradicional y Costeo ABC se obtuvo lo siguiente:

*Tabla 23 Análisis Comparativo entre el Sistema de Costos Actual (Tradicional vs. Sistema de Costos ABC*

	<b>COSTEO TRADICIONAL</b>	<b>COSTEO ABC</b>	
<b>Productos</b>	<b>BASE H /MOD</b>	<b>COSTO X ACTIVIDADES</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Sillas de ruedas	S/.1,017.64	S/.930.6	87.04
Colchones anti escaras	S/.497.46	S/.365.51	131.95
Tensiómetros	S/.404.28	S/.203.08	201.20
Camillas simples	S/. 636.46	S/. 490.28	146.18
Termómetros	S/.370.10	S/.133.48	236.62
Camillas maleta	S/1,136.46	S/. 988.49	147.97
Cama clínica	S/.3,497.64	S/.3,402.10	95.54
Glucómetros	S/.586.46	S/.440.68	145.78
Espirómetros	S/.625.28	S/.420.92	204.36
Mesa de alimentación para cama clínica	S/.529.10	S/.275.69	253,41

Los resultados permitieron determinar que con el Sistema de Costeo por Actividades, la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., podrá optimizar sus costos de productos de manera significativa, tomando como base el coste de las actividades y generadores de costo para la asignación correspondiente de los mismos. Asimismo, permitirá tener un control y reducción de costos teniendo un efecto favorable en los indicadores de rentabilidad ya que serán mejorados de acuerdo con los lineamientos o metas que establezca la empresa.

## IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 4.1. Conclusiones

1. Se llegó a identificar que BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L, aplica actualmente el sistema de costos tradicional en sus procesos operativos, el mismo que está basado específicamente en el cálculo de los costos de las mercaderías adquiridas, de la planilla de remuneraciones, y los costos de los servicios, debiendo señalar que este sistema de costos tradicional está enfocado básicamente en asignar costos, pero sin la rigurosidad necesaria para estos fines, no permitiendo determinar en detalle si estos costos se vienen aplicando de manera eficaz, o por la propia experiencia de sus propietarios y del gerente general.
2. Mediante el análisis del nivel actual de los índices de rentabilidad obtenidos en BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., y en base al tipo de costos que se vienen aplicando, se llegó a verificar que, para aplicar estos procedimientos, el negocio se ha venido enfocando en conocer los costos y la rentabilidad relacionada con la venta de determinadas mercaderías, valorándose entre sí ambas variables, pero sin un enfoque técnico que permita establecer que los índices de rentabilidad si se están obteniendo de acuerdo a las previsiones hechas por la empresa, tanto por áreas, como por niveles de responsabilidad, no midiéndose el coste y el rendimiento de las operaciones con el adecuado manejo de recursos.
3. Se ha llegado a establecer que mediante información financiera se ha podido establecer la estrecha relación y el efecto que tendrán los costos ABC en la rentabilidad de la empresa, viéndose demostrado en los resultados alcanzados después de implantada la propuesta de este sistema de costos, en cual las ventas presentan un crecimiento sostenido, en tanto que los costos y gastos han sido adecuadamente racionalizados en las correspondientes proyecciones financieras, concluyendo de manera puntual que la investigación es totalmente viable de llevarse a cabo.

## 4.2. Recomendaciones

1. La Empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., deberá implementar y aplicar el sistema de costos por actividades ABC, que esté acorde con sus procesos operativos, y no continuar trabajando con costos tradicionales, para de esta forma superar las deficiencias encontradas, para lo cual deberá hacer más eficientes los controles de los costos y no continuar calculándolos de manera convencional e ineficaz, o en base a la experiencia de sus trabajadores.
2. La Empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., deberá optimizar los análisis que realiza a los niveles de su rentabilidad, con la finalidad de a que estos resultados no dependan en demasía a los fondos disponibles, revisando de manera permanente los estándares de calidad y no continuar enfocándose en comparar y valorar los costos con la rentabilidad obtenida y si esta se viene obteniendo según los planes previstos.
3. Habiéndose llegado a establecer la incidencia de los Costos por Actividades ABC en la rentabilidad de BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., se sugiere implementar dicho sistema, por motivo de que le permitirá agrupar sus productos en centros de costos para formar una serie de valor, identificando las actividades que crean costos para desterrar finalmente todo lo que no aporte valor y amplificar los procedimientos operativos por áreas y por número de responsabilidades, a las actividades de comercialización, calculando el costo y el rendimiento de las mismas mediante la correcta utilización de recursos asignados.

## REFERENCIAS

- Abatedaga, Balzi, Farre, y Marinoni (2017). Costeo ABC: "Activity Based Costing". Facultad de Ciencias Agrarias de la Universidad de la Empresa. *Archivo PDF*. Uruguay. [https://www.fca-ude.edu.uy/upload/Materiales/costos-abc\\_ok-0004-0025.pdf](https://www.fca-ude.edu.uy/upload/Materiales/costos-abc_ok-0004-0025.pdf)
- Aguilar, J. y Quispe, O. (2017). *Sistema de información gerencial para mejorar la toma de decisiones y aumentar la rentabilidad en empresas comercializadoras de equipos médicos GAMEL SRL*. (Tesis de grado, Universidad Wiener). <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/561/TITULO%20-%20QUISPE%20FRANCIA%20OMAR%20DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Amador, A. (2021). Modelo de coste ABC. *Diario El Economista*. <https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>
- Andrioli, D. (2017). Factores clave de la rentabilidad empresarial. *Revista Crónicas*. <https://www.cronicas.com.uy/empresas-negocios/factores-clave-la-rentabilidad-empresarial/>
- Arellano, L. (2018). *Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa comercial, Lima, 2018*. (Tesis de grado, Universidad Norbert Wiener). <https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2064/TITULO%20-%20Lady%20Melody%20del%20Rosario%20Arellano%20Araujo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arellano, Quispe y Ayaviri (2020). Estudio de la aplicación del método de Costos ABC al servicio en las MYPES del Ecuador. [https://redib.org/Record/oai\\_articulo2872545-estudio-de-la-aplicaci%C3%B3n-del-m%C3%A9todo-de-costos-abc-en-las-mypes-del-ecuad](https://redib.org/Record/oai_articulo2872545-estudio-de-la-aplicaci%C3%B3n-del-m%C3%A9todo-de-costos-abc-en-las-mypes-del-ecuad)

Ascencio, C., y Ascencio, D. (2019). *Implementación de modelo de costos ABC en la empresa Dental, Denmark S.A.* (Tesis de grado, Universidad de Guayaquil).

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46434/1/Tesis%20implementaci%C3%B3n%20de%20modelo%20de%20costo%20ABC%20en%20la%20empresa%20Dental%20-%20Denmarket%20S.A..pdf>

Cabanillas, S., y Cruz, L. (2017). Influencia de los costos basados en actividades en la competitividad del sector comercial en Chiclayo. *Revista Tzhoecoen*, 9(4), pp.75-82.

<https://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/727/Cabanillas%20y%20Cruz%2C%202017>

Cadena, P., Rendón, R., y Aguilar, J. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), pp.1603.1617. <https://www.redalyc.org/pdf/2631/263153520009.pdf>

Calle, R. (2017). *Diseño de un sistema de costos hospitalarios basado en el modelo de costeo por actividades ABC para la atención de pacientes no asegurados en el Seguro Social Universitario La Paz.* (Tesis de maestría, Universidad Mayor de San Andrés).

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/16013/MACOFI%202017%20T-III-25%20MARCO%20PRACTICO%20-%20DISE%91O%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20COSTOS%20HOSPITALARIOS%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20DE%20COSTEO%20POR%20ACTIVIDADES%20%28ABC%29%20PARA%20LA%20ATENCIÓN%20DE%20PACIENTES%20NO%20ASEGURADOS%20EN%20EL%20SEGURO%20SOCIAL%20U.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Caiza, E., Valencia, E. y Bedoya, M. (2020). Decisiones de inversión y rentabilidad bajo la valoración financiera en las empresas industriales grandes de la provincia de Cotopaxi. *Revista Universidad Y Empresa*, 22(39). <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.8099>

- Canto, C. (2019). Análisis de la rentabilidad y liquidez de las empresas al tercer trimestre del 2019. *Revista tgs sarrío*. <https://tgs-sarrío.pe/articulo/analisis-de-la-rentabilidad-y-la-liquidez-de-las-empresas-del-sector-industrial-al-iii>
- Castillo, E. (2019). *Sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad del Centro de Servicios Integrales de Salud Ray EIRL*. (Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán). <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6673/Castillo%20Carmona%2c%20Erick%20lv%c3%a1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cavada, G. (2019). Universo, muestra, tamaño muestral y análisis estadístico. [https://www.uandes.cl/wp-content/uploads/2019/01/bioestadistica\\_investigacion\\_gcavada.pdf](https://www.uandes.cl/wp-content/uploads/2019/01/bioestadistica_investigacion_gcavada.pdf)
- Chimpén, E. (2019). *Análisis de costos ABC en la comercializadora Chávez Hurtado, Chiclayo*. (Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán). <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5353/Chimp%c3%a9n%20Serqu%c3%a9n%20Esgar%20Javier.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Curbeira, D., Bravo, D., y Morales, Y. (2017). Diseño cuasi experimental para la formación de habilidades profesionales. *Universidad Y Sociedad*, 9(5), 24-34. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/707>
- Cherres, S. (2019). Costos Basados en las Actividades (ABC) aplicado al servicio de diagnóstico de tomografía. *Apuntes Contables*. 25, pp. 37–58. <https://doi.org/10.18601/16577175.n25.04>.
- Delgado, B. y Villamar, M. (2022). *Análisis de costos de los servicios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Medigreen S.A.* (Tesis de grado, Universidad Laica Vicente Rocafructe). <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5385/1/T-ULVR-4375.pdf>
- Escobar, F., Argota, G., y Ayaviri, V. (2021). Costeo basado en actividades (ABC) en las pymes e iniciativas innovadoras. *Revista de investigación Altoandina*, 23(3). <http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2313->

29572021000300171&script=sci\_arttext

- Eslava, R., y Parra, B. (2019). Costos basados en Actividades ABC: Análisis de los factores clave. <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2019/6tosimposio/ponencias-docentes/46d.pdf>
- Falcón, G. (2018). *Costos de servicio y la rentabilidad en empresas relacionadas con la salud humana en Lima Norte*. (Tesis de grado, Universidad César Vallejo). [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27820/B\\_Falc%C3%B3n\\_PGVK.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27820/B_Falc%C3%B3n_PGVK.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Flores, C. (2020). Piura: más del 60 % de micro y pequeñas empresas no prevé cerrar sus negocios. *Revista Andina*. <https://andina.pe/agencia/noticia-piura-mas-del-60-micro-y-pequenas-empresas-no-preve-cerrar-sus-negocios-810049.aspx#:~:text=11%3A58%20%7C%20Piura%2C%20ago,frente%20al%20covid%2D19%E2%80%9D>.
- González, D., Vásquez, S., Quispe, C., e Hilario, Z. (2021). El sistema de costeo ABC, herramienta de gestión empresarial: una revisión teórica y sistemática. *Revista Hechos Contables*, 1(2), 18–33. <https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.74>
- Gutiérrez, J. (2020). Preven seis de cada diez empresas volver a ser rentables en 2021. <https://www.jornada.com.mx/notas/2020/12/02/economia/preven-6-de-cada-10-empresas-volver-a-ser-rentables-en-2021-hsbc/>
- Hernández, R. (2014). Metodología de la investigación. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, R. (2020). ¿Cuáles son los ratios de rentabilidad de una empresa?. *Revista Emprendepyme*. <https://www.emprendepyme.net/cuales-son-los-ratios-de-rentabilidad-de-una-empresa.html>
- Hidalgo, F. (2018). *Sistema de costeo (ABC) y su impacto en la rentabilidad de empresa RHAM SAC*. (Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo).

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40738/Hidalgo\\_GFL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40738/Hidalgo_GFL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Huaycama, S. (2021). *Ciclo de conversión de efectivo y rentabilidad de una empresa. Caso de estudio en sector privado*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Educación). <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14039/5641/Ciclo%20de%20conversi%c3%b3n%20de%20efectivo%20y%20rentabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Martínez, H. (2018). *Metodología de la investigación*. <https://latam.cengage.com/libros/metodologia-de-la-investigacion-2/>

Muñoz, A., y Giraldo, J. (2017). *Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Proinsalud en el área de tomografía*. (Tesis de grado, Universidad del Valle). <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/14666/0586644.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ordoñez, R. (2017). *Carta de créditos y cobranzas y su impacto en la liquidez y rentabilidad en la empresa Medic & Services S.A.* (Tesis de grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil). <http://200.24.193.135/bitstream/44000/1948/1/T-ULVR-1754.pdf>

Porporato, M., y Tiepermann, J. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicando una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 17(32). <https://doi.org/10.18270/cuaderlam.v17i32.3448>

Poveda, W. (2017). *Costos y gastos operativos en planes de seguro por salud y su implicancia en la rentabilidad de la empresa Asisken Médica S.A.* (Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil). <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1600/1/T-ULVR-0554.pdf>

Ramírez, M. (2020). Diferencias entre el sistema de costos tradicional y el sistema de costos ABC. *Revista Gerencie.co*. <https://www.gerencie.com/diferencias->

entre-el-sistema-de-costos-tradicional-y-el-sistema-de-costos-  
abc.html#Cual\_es\_la\_diferencia\_del\_sistema\_de\_costos\_ABC\_con\_los\_sist  
emas\_tradicionales

Ramos, E., Huachillo, L., y Portocarrero, Y. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresariales. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), pp.178-183.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2218-36202020000200178](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202020000200178)

Riesco, G. (2020). Lambayeque: más de 1,800 empresas pierden unos S/ 300 millones aproximadamente *Revista Mercados y Regiones*.  
<https://mercadosyregiones.com/2020/04/14/lambayeque-mas-de-1800-empresas-pierden-s-300-millones/>

Sánchez, S. (2021). *Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa M&M Importaciones Chiclayo-2020*. (Tesis de grado, Universidad Privada Juan Mejía Baca).  
<http://repositorio.umb.edu.pe:8080/jspui/bitstream/UMB/26/1/SANCHEZ%20SANDRA%20-%20TESIS.pdf>

Torres, D. (2020). Rentabilidad de una empresa. Hubspot.  
<https://blog.hubspot.es/sales/rentabilidad-empresa>

Valverde, E. (2021). *Diseño del sistema de costos según el modelo ABC, para una mejor asignación de costos a los servicios médicos en un centro de salud de Lima*. (Tesis de grado, Universidad Peruana Unión).  
[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/5342/Esteban\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/5342/Esteban_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vásquez, E. (2020). Aumentan empresas con rentabilidad positiva pero no mejora clima de consumo. *América Retail*. <https://www.america-retail.com/argentina/argentina-aumentan-empresas-con-rentabilidad-positiva-pero-no-mejora-clima-del-consumo/>

Vásquez, S., Quispe, C., Gonzales, D. y Hilario, Z. (2021). El sistema de costeo

ABC, herramienta de gestión empresarial: una revisión teórica y sistemática.  
*Revista Hechos Contables*, 1(2), 18–33. <https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.74>

## ANEXOS

### ANEXO N°1: Resolución de aprobación del proyecto de investigación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 1263-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 03 de diciembre de 2020.

#### VISTO:

El Oficio N°0704-2020/FACEM-USS de fecha 03/12/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveído del Decano de FACEM, de fecha 03/12/2020, sobre aprobación de proyectos de investigación, 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. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, 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 investigación, de los estudiantes del IX ciclo de la asignatura de Investigación I, sesión "B", de la modalidad presencial regular, semestre 2020- II, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, a cargo de la docente Mg. ZEVALLOS AQUINO ROCIO LILIANA, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES  
Decano(e)  
Facultad de Ciencias Empresariales

Mg. Sandra Mary Guzmán  
SECRETARÍA ACADÉMICA (R)

Cc.: Escuela, Archivo

#### ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

#### CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN Nº 1263-FACEM-USS-2020**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TITULO	LINEA
1	ALARCON DELGADO, JOSÉ ANTONY & RIVERA ARZUBIALDES, LUCÍA DEL PILAR	DESMEDRO EN LOS INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA BOTICA MEGAFARMA, CHICLAYO - 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	ARANDA PAIVA, CLAUDIA SALOMÉ	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTIÓN LOGÍSTICO PARA OPTIMIZAR EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS EN LA UGEL FERREÑAFE - 2020.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	BAZALAR GUEVARA, LOURDES KERSTYN	LEASING FINANCIERO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GIGANTOGRAFIA FORTIN COLORS SCRL., CHICLAYO - 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	BECERRA CABRERA, ROSA BEATRIZ	CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LAS NUEVAS TIENDAS ALEX S.A.C., CAJAMARCA - 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	BUSTAMANTE VARGAS, FELICITA DEL CARMEN & SAMANIEGO ALBERCA, YULISA GUILLERMITA	CONCIENCIA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA FORMALIZACION DE LOS AMBULANTES DEL MERCADO MODELO., CHICLAYO.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	CARRANZA TANTALEAN, YESSICA MILENY & MONDRAGÓN OBLITAS, ERMES	PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN LOGISTICA EN LA EMPRESA NEGOCIOS ALPHA S.R.L., CHICLAYO.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
7	CHÁVEZ DÁVILA, JANNET KATHERYN	LA INFORMALIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LOS COMERCIANTES DE VENTA DE CALZADO DEL MERCADO MODELO., CHICLAYO.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	CHAVEZ MONTALBAN, GIANELA STEFANY & PEREZ RAMOS, FANY	SISTEMA DE COSTOS ABC PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HOTELERA NEGOCIOS Y SERVICIOS SIPAN S.R.L., CHICLAYO.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
9	CHÚ RAMÍREZ, EDWIN JUNIOR & RELUZ SERQUÉN, ELENA ELIZABETH	DETERMINACIÓN DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS DE SERVICIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CUM LAUDE E.I.R.L., CHICLAYO.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	CIGUEÑAS RIMARACHIN ROSA ANALI & INFANTES MIÑOPE, YARITZA KATERINE	GESTIÓN DE COBRANZAS PARA MEJORAR EL NIVEL DE LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA NEGOCIOS IZA S.R.L., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
11	CUSTODIO SANDOVAL, MARIA BEATRIZ	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA CODARSCI PERU S.A.C., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
12	DE LA CRUZ CRUZ, MAGALI & VILCHEZ GÁLVEZ, ERICKA LETICIA	PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA BETANIA RILU S.R.L., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
13	DELGADO HERRERA, MARISOL & FERNÁNDEZ CUBAS, FIORELLA MILAGROS	REGIMEN UNICO SIMPLIFICADO Y SU RELACIÓN CON LAS VENTAS DE LOS COMERCIANTES MINORISTAS DEL MERCADO 28 DE JULIO, JAÉN - 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
14	FERNÁNDEZ FLORES, KAREN MIRELLA & MIÑOPE SECLÉN, FIORELLA DEL ROSARIO	GESTIÓN FINANCIERA PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA TECNICO DE SERVICIO CAT E.I.R.L., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
15	GALLARDO VALLEJOS, YUBER YONER	GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES Y SU EFECTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA INSTALACIONES Y SERVICIOS NORTE S.R.L., CHICLAYO - 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
16	GONZALES GONZALES, CAROLAY MIRELLA & SECLÉN CADENILLAS, JOSÉ FERNANDO	LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA FORMALIZACIÓN DE LOS COMERCIANTES MINORISTAS DEL MERCADO MODELO DE CHICLAYO.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
17	GUELAC MORI, ELITA	CONTROL DE GASTOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSULTORIO ODONTOLÓGICO PLUS DENT E.I.R.L., CHACHAPOYAS	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
18	GUIMAN TIMANA, VIVIAN LISBETH & OLIVERA MENDOZA, LUIS DAVID	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA INDUSTRIAS Y NEGOCIOS PICCOU S.R.L., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

**ADMISIÓN E INFORMES**

074 481610 - 074 481632

**CAMPUS USS**

Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN Nº 1263-FACEM-USS-2020**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TITULO	LINEA
19	JACINTO ARROYO, DAYSI IVON & MONDRAGÓN CRIOLLO, RUTH NOEMÍ	CONTROL DE INVENTARIO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRICOLA RIZZO S.R.L., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
20	LLATAS ZÁRATE, MAYLIT & SÁNCHEZ MANAYAY, NATALI MARGOT	LEASEBACK COMO FUENTE DE FINANCIAMIENTO PARA OPTIMIZAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA ALIMENTA PERU S.A.C., LIMA - PERÍODO 2020.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
21	LOZADA VÁSQUEZ, JOSÉ DISNEYT & SOTO PERALTA, CIRSE MARGOT	RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA FORMALIZACIÓN DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE PUCARÁ.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
22	MUNDACA VERONA, LUIS BALTAZAR	ANÁLISIS FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA AGRO INVERSIONES IDROFUS E.I.R.L., FERREÑAFE	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
23	PAREDES ESQUIVES, JORDY ANTONIO & SERRANO DÍAZ, CINDY LISSBETH	SISTEMA DE DETRACCIONES DEL IGV Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TYE PROYECTA S.A.C., REQUE	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
24	PICÓN PIZARRO, JENIFER ESTEFANNY	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA PREVENIR SANCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA TRANSPORTES E INGENIERIA S.A.C., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
25	PUESCAS FIESTAS JENNY PAOLA & QUISPE MESTANZA SHEYLA DEL MILAGRO	SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L., CHICLAYO - 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
26	RAMIREZ PARRILLA, GALLIA NAYIRA & RODRÍGUEZ MAYANGA, SONYA YAIMIRA	CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN FORMAL Y SUSTANCIAL PARA EVITAR INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES V&M SEÑOR DE LOS MILAGROS	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
27	SÁNCHEZ HUAMANCHUMO, RUTH KARINA & VÁSQUEZ BENAVIDES, CLAUDIA ESTEFANY	PLANEAMIENTO FINANCIERO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN TIEMPOS DE PANDEMIA DE LA EMPRESA GRUPO ASES CAPITAL S.A.C., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
28	TABOADA SERRATO, DENNYS WILFREDO	DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES LUZ ANGELICA E.I.R.L., CHICLAYO-2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
29	TORRES CESPEDES, RENZO MARCELO & VIDARTE LLONTOPO, DENNIS PAUL	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA INCREMENTAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA SVEI E.I.R.L., LIMA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
30	VILLENA REYNA, PIERRE CRISTHIAN	PLANEAMIENTO FINANCIERO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SEGER PERU E.I.R.L., TRUJILLO.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

**ADMISIÓN E INFORMES**

074 481610 - 074 481632

**CAMPUS USS**

Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

## ANEXO N°2: CARTA DE AUTORIZACION



*Biomedic Group J&G*

RUC N° 20603055960

Calle AV. Sáenz Peña n° 1270 Chiclayo - Lambayeque

Chiclayo 20 de diciembre de 2020

### CARTA DE AUTORIZACIÓN

Señores:

Vicerrectorado de Investigación

Universidad Señor de Sipán

Presente.-

Mediante la presente carta AUTORIZO a las estudiantes de la carrera de contabilidad quienes son las Señoritas PUESCAS FIESTAS JENNY PAOLA y QUISPE MESTANZA SHEYLA DEL MILAGRO, a realizar su proyecto de investigación en nuestra empresa, titulado SISTEMAS DE COSTOS ABC Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L, CHICLAYO – 2020, en donde toda información brindada será exclusivamente para fines académicos.

Atentamente.

  
BIO-MEDIC J & G E.I.R.L.  
Juanito Castañeda Suarez  
GERENTE GENERAL

Juanito Castañeda Suarez  
Gerente General

## ANEXO N°3: GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL

### GUIA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Chiclayo, diciembre del 2020

**Nombre de la Empresa:** BIOMEDIC GRUP GROUP J&G E.I.R.L

De la manera más atenta me dirijo a usted, con el fin de revisar su información Financiera de la mencionada empresa, con el objetivo de obtener sus ingresos, costos históricos y Estado de Resultados de los periodos 2019 y 2020. De la siguiente manera se detalla los documentos a adquirir para su previo análisis

Documentos a solicitar:

- Ingresos
- Costos Históricos

#### **Estado de resultados**

- Costos de Ventas
- Gastos de operación
- Gastos de administración
- Gastos Financieros

Esperando su atención, me despido de usted afectuosamente.



BIOMEDIC J&G E.I.R.L  
Juanito Castañeda Suarez  
GERENTE GENERAL

Juanito Castañeda Suarez

Gerente General

## ANEXO N°4: FICHA RUC DE LA EMPRESA BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L



### FICHA RUC : 20603055960 BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L.

Número de Transacción : 52471052  
CIR - Constancia de Información Registrada

#### Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L.  
 Tipo de Contribuyente : 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA  
 Fecha de Inscripción : 02/04/2018  
 Fecha de Inicio de Actividades : 02/04/2018  
 Estado del Contribuyente : ACTIVO  
 Dependencia SUNAT : 0073 - I.R.LAMBAYEQUE-MEPECO  
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO  
 Emisor electrónico desde : 11/07/2018  
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 11/07/2018),BOLETA (desde 17/07/2018), (desde 14/08/2018)

#### Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -  
 Tipo de Representación : -  
 Actividad Económica Principal : 4649 - VENTA AL POR MAYOR DE OTROS ENSERES DOMÉSTICOS  
 Actividad Económica Secundaria 1 : -  
 Actividad Económica Secundaria 2 : -  
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL  
 Sistema de Contabilidad : MANUAL  
 Código de Profesión / Oficio : -  
 Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD  
 Número Fax : -  
 Teléfono Fijo 1 : -  
 Teléfono Fijo 2 : -  
 Teléfono Móvil 1 : 74 - 922775552  
 Teléfono Móvil 2 : -  
 Correo Electrónico 1 : estudiogarcesonilla@hotmail.com  
 Correo Electrónico 2 : asesoria\_jotar@outlook.es

#### Domicilio Fiscal

Actividad Económica : 4649 - VENTA AL POR MAYOR DE OTROS ENSERES DOMÉSTICOS  
 Departamento : LAMBAYEQUE  
 Provincia : CHICLAYO  
 Distrito : CHICLAYO  
 Tipo y Nombre Zona : -  
 Tipo y Nombre Vía : AV. SAENZ PEÑA  
 Nro : 874  
 Km : -  
 Mz : -  
 Lote : -  
 Dpto : -  
 Interior : -  
 Otras Referencias : -  
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

#### Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 23/03/2018  
 Número de Partida Registral : 11281427  
 Tomo/Ficha : -  
 Folio : -  
 Asiento : -  
 Origen del Capital : NACIONAL  
 País de Origen del Capital : -

#### Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta

IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	02/04/2018	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	02/04/2018	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2019	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	03/06/2019	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	03/06/2019	-	-	-
SNP - LEY 19990	03/06/2019	-	-	-

Representantes Legales						
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -16715006	CASTAÑEDA SUAREZ JUANITO Dirección ---- CESAR VALLEJO ---- HERALDOS NEGROS 105	TITULAR-GERENTE Ubigeo LAMBAYEQUE CHICLAYO CHICLAYO	20/10/1971 Teléfono 14 - -	23/03/2018 Correo -	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -16715006	CASTAÑEDA SUAREZ JUANITO Dirección	TITULAR Ubigeo ---	20/10/1971 Teléfono ---	23/03/2018	- Correo -	-

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	SUCURSAL	BIOMEDIC GROUP	LAMBAYEQUE CHICLAYO CHICLAYO	---- CERCADO DE CHICLAYO AV. SAENZ PEÑA 998	SAENZ PEÑA 998_B	ALQUILADO

#### Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha:24/09/2020  
Hora:16:12

## ANEXO N°5: ESTADOS FINANCIEROS 2019



REPORTE DEFINITIVO

### FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019 TERCERA CATEGORÍA - ITF

#### ESTADOS FINANCIEROS

<b>Número de RUC:</b>	20603055960	<b>Razón Social :</b>	BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L.
<b>Periodo Tributario :</b>	201913	<b>Número de Orden:</b>	1000355077
<b>Número de Formulario</b>	0710	<b>Fecha Presentación:</b>	21/07/2020

#### Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	109394	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	1478
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	0
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	116540	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412</b>	<b>1478</b>
Productos en proceso	371	0	<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0			
Envases y embalajes	374	0			
Existencias por recibir	375	0	Capital	414	200000
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	5539	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	0	Resultados acumulados positivos	421	10692
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	0	Resultados acumulados negativos	422	0
Intangibles	384	0	Utilidad del ejercicio	423	19309
Activos biologicos	385	0	Pérdida del ejercicio	424	0
Deprec act biol, amort y agota acum	386	0	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>425</b>	<b>230001</b>
Desvalorizació de activo inmovilizado	387	0	<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO</b>		
Activo diferido	388	6			
Otros activos no corrientes	389	0			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>390</b>	<b>231479</b>			

## ANEXO N°6: ESTADO DE RESULTADOS 2019



### REPORTE DEFINITIVO

### FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019 TERCERA CATEGORÍA - ITF

#### Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2019		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	441817
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	0
Ventas netas	463	441817
Costo de ventas	464	374840
Resultado bruto de utilidad	466	66977
Resultado bruto de pérdida	467	0
Gasto de ventas	468	35930
Gasto de administración	469	3187
Resultado de operación utilidad	470	27860
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	0
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	1
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	333
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	27528
Resultado antes de part. Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	27528
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	8219
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	19309
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	0

## ANEXO 7: ESTADOS FINANCIEROS 2020



### REPORTE FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020 TERCERA CATEGORIA E ITF

#### Estados Financieros

#### Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2020)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	270660	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	8679
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	116000
Mercaderías	368	100170	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		<b>TOTAL PASIVO</b>	412	124679
Productos en proceso	371		<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372		Capital	414	200000
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416	
Existencias por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de existencias	376		Resultados no realizados	418	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otros activos corrientes	378	1059	Reservas	420	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	30001
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Utilidad del ejercicio	423	17209
Inmuebles, maquinaria y equipo	382		Pérdida del ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	425	247210
Intangibles	384		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	426	371889
Activos biológicos	385				
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389				
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	390	371889			

ANEXO 8: ESTADO DE RESULTADOS 2020



**REPORTE  
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020  
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

<b>Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2020</b>		
Ventas netas o ing. por servicios	461	411840
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	411840
Costo de ventas	464	(353771)
Resultado bruto Utilidad	466	58069
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(30405)
Gastos de administración	469	(3197)
Resultado de operación utilidad	470	24467
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(41)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	1
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	24427
Resultado antes de part. - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	24427
Resultado antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(7218)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	17209
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

## ANEXO 9: REPORTE TURNITIN

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU EFECTO  
EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L., CH**

AUTOR

**Jenny Paola Puestas Fiestas**

RECUENTO DE PALABRAS

**26047 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**140334 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**115 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**649.6KB**

FECHA DE ENTREGA

**Jul 17, 2023 7:00 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Jul 17, 2023 7:01 PM GMT-5**

### ● 24% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base

- 23% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Cross

### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

## ANEXO 10: ACTA DE ORIGINALIDAD



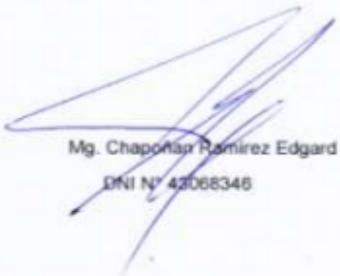
### ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACION

Yo, **EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecido para el nivel de pregrado según la Directiva de similitud vigente de USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado **SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L., CHICLAYO-2020** Elaborado por el estudiante **PUESCAS FIESTAS JENNY PAOLA**.

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

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 17 de julio de 2023



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard  
DNI N° 43068346

## ANEXO 11: FORMATO T1



### FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 10 de octubre de 2022

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -

EL suscrito:  
PUESCAS FIESTAS JENNY PAOLA, con DNI 76479353

En mi calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: "SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L., CHICLAYO-2020" presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de CONTADOR PÚBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

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

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

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

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Puecas Fiestas Jenny Paola	76479353	

**Anexo N°12: Matriz de Consistencia**

**TITULO: “SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIOMEDIC GROUP J & G E.I.R.L., CHICLAYO-2020”**

PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿En qué medida el Sistema de Costos ABC tendrá efecto en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020?	Determinar si el Sistema de Costos ABC tendrá efecto en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020.	<p>Identificar el actual sistema de costos que se tiene implementado en la empresa BIOMEDIC GROUP J&amp;G E.I.R.L., Chiclayo 2020.</p> <p>Analizar el nivel actual de los índices de rentabilidad en la empresa BIOMEDIC GROUP J&amp;G E.I.R.L., Chiclayo 2020.</p> <p>Establecer mediante información financiera el efecto que tendrán los</p>	<p><b>Hipótesis Hi:</b></p> <p>El Sistema de Costos ABC tendrá efecto en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&amp;G E.I.R.L., Chiclayo 2020.</p> <p><b>Hipótesis Ho:</b></p> <p>El Sistema de Costos ABC no tendrá efecto en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&amp;G E.I.R.L., Chiclayo 2020.</p>	Costos ABC	<p>Elementos del Costeo ABC.</p> <p>Objetivos del Costeo ABC.</p> <p>Cost Drivers.</p>	<p>Recursos.</p> <p>Actividades.</p> <p>Objeto del costo.</p> <p>Mejorar la rentabilidad.</p> <p>Calcular con exactitud los costos.</p> <p>Generar información oportuna y correcta.</p> <p>Inductores de costo.</p> <p>Causa directa de un costo.</p> <p>Incidencia del costo total.</p>	<p>Análisis Documental /</p> <p>Guía de Análisis Documental</p>

		costos ABC en la rentabilidad de la empresa BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., Chiclayo 2020.		Rentabilidad	Factores de la rentabilidad  Ratios de Rentabilidad	Ratio inversión / amortización.  Posición en inversión tecnológica.  Inversión sobre activos intangibles.  Rentabilidad Económica (ROI).  Rentabilidad Financiera (ROE).  Análisis Dupont.	Análisis Documental  Guía de Análisis Documental
--	--	---	--	--------------	---	--	--

