

“SISTEMA DE COSTEO ABC Y SU INCIDENCIA EN  
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA V&V CERRO  
BLANCO S.A.C., BAMBAMARCA, 2020”

Tesis para optar al título profesional de:

**CONTADORA PÚBLICA**

**Autores:**

Kely Analy Cabrera Mejia  
Maria Nancy De la Cruz Pompa

**Asesor:**

Mg. Ángel Martín Alfaro Vargas  
<https://orcid.org/0000-0001-5245-5304>

Cajamarca - Perú

2022

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>JOBERTH VARGAS FIGUEROA</b>	<b>43891748</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>LUIS ENRIQUE CESPEDES ORTIZ</b>	<b>26685956</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>JUAN ROMELIO MENDOZA SANCHEZ</b>	<b>43679106</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## **DEDICATORIA**

A Dios por darme la vida y permitirme lograr cada uno de mis objetivos planteados. A mis padres y a mi hermana por el apoyo desinteresado para continuar adelante, dando cumplimiento a mis metas y objetivos durante mi formación profesional.

**Kely Analy Cabrera Mejía**

A Dios por otorgarme sabiduría, e inteligencia y guiar mi camino, para lograr mis objetivos anhelados y a mis padres por su apoyo incondicional y consejos brindados durante mi formación profesional.

**María Nancy De la Cruz Pompa**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por la vida y la salud concedida. Del mismo modo, a mis amigos y docentes de la universidad, quienes colaboraron en mi desempeño universitario. De igual manera en forma especial al asesor de tesis; quién, me supo guiar y orientar oportunamente para concretar finalizar mi tesis y cumplir con mi objetivo trazado.

**Kely Analy Cabrera Mejía**

A Dios por la vida y la salud que me concede cada día y por guiar mi camino para llegar a mis objetivos; a mis amados padres por apoyarme incondicionalmente en todo momento y al asesor de tesis por su apoyo constante hasta el final del curso.

**María Nancy De la Cruz Pompa**

**Tabla de contenido**

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
<b>1.1. Realidad problemática</b>	<b>9</b>
<b>1.2. Formulación del problema</b>	<b>22</b>
<b>1.3. Objetivos</b>	<b>22</b>
<b>1.4. Hipótesis</b>	<b>22</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	24
CAPÍTULO III: RESULTADOS	29
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	35
REFERENCIAS	39
ANEXOS	41

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Costo de producción mediante el sistema de costeo tradicional .....	299
<b>Tabla 2:</b> Costo de producción mediante el sistema de costeo ABC.....	30
<b>Tabla 3:</b> Cuadro comparativo entre el sistema de costeo tradicional y ABC.....	31
<b>Tabla 4:</b> Rentabilidad económica y financiera mediante el sistema de costeo tradicional .	32
<b>Tabla 5:</b> Rentabilidad económica y financiera mediante el sistema de costeo ABC .....	33
<b>Tabla 6:</b> Cuadro comparativo rentabilidad financiera y económica por ambos métodos ...	34

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Modelo de costeo basado en actividades.....	13
<b>Figura 2:</b> Clasificación de actividades .....	188
<b>Figura 3:</b> Generación del sistema ABC .....	199

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general analizar de qué manera el sistema de costeo ABC incide en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C. Bambamarca, 2020. La importancia del estudio radicó en la necesidad que tiene la empresa para la determinación de sus costos, con el fin de conocer su rentabilidad real. El estudio tiene un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y tipo descriptivo-no experimental, la población estuvo conformada por todo el personal de la empresa y la muestra es igual a la población; las técnicas utilizadas para recolectar información se utilizó el análisis documental y la encuesta, mediante los instrumentos de ficha de registro y cuestionario de preguntas, este último fue evaluado por un experto en el tema. Asimismo, se determinó que el costo de producción unitario con la aplicación del sistema de costeo ABC, es de 0.29 céntimos, menor que al determinado por el método de costeo tradicional; mostrando un aumento en la rentabilidad financiera de 12.92% y 6.62% en rentabilidad económica. Finalmente, el sistema de costeo ABC incide positivamente en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C – Bambamarca, 2020, mediante una adecuada distribución de sus costos, ayudando a la toma de decisiones acertadas.

**PALABRAS CLAVES:** Costeo ABC, actividades, inductores y rentabilidad



## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En los últimos años en las empresas españolas, se viene observando un elevado aumento de implementación del sistema de costeo ABC; se menciona que las empresas que adoptaron este sistema, cuentan con grandes volúmenes de producción y una variedad de prestación de servicios, así como la compañía Promine Cía Ltda., fundada en el año 2006 en el sector minero, la cual reconoce cuán fundamental es obtener datos sobre los precios de producción y decidir qué productos y/o servicios son rentables o no rentables para la toma de decisiones financieras de forma acertada. Asimismo, menciona que la determinación de precios es importante para la planificación de los procesos productivos (Ortega et ál., 2020).

A nivel nacional, las organizaciones comenzaron a usar el sistema de costeo ABC, ya que da la posibilidad de obtener información relevante de los costos de producción, favoreciendo la eficiencia económica del negocio; pero existe una gran mayoría de organizaciones que no aplican este sistema, así como la empresa Transportes Guibrulo, que calculaban sus costos empíricamente y por ende la clasificación de las actividades que se realizaban sobre la compra de sus repuestos y suministros no eran la más primordiales, debido a que no contaban con un control de utilización; asimismo, no existía una idónea distribución de los costos indirectos de las actividades que realizaba.

De acuerdo a lo anteriormente mencionado, la organización tuvo que tomar la decisión de aplicar el sistema de Costeo ABC desde el año 2017, con el cual buscaban tener un mayor control sobre los costos indirectos de fabricación y la clasificación idónea de las actividades que se realizan en el ejercicio de sus operaciones (Almonte, 2018).

A nivel local, las micro y pequeñas empresas, vienen calculando sus costos convencionalmente, el cual no es apropiado para determinar los costos reales de los productos;

“Sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., Bambamarca, 2020” así como, la problemática de la pequeña empresa “V&V Cerro Blanco S.A.C” ubicada en el distrito de Bambamarca, dedicada a la fabricación y comercialización de ladrillos caravista para la construcción, la misma que hace años ha venido calculando sus costos de producción empíricamente y a partir del año 2019 mediante el sistema de costeo tradicional, no reconociendo costos y gastos de la manera correcta, que le impide conocer sus costos reales y una rentabilidad más exacta, además no llevan un control de sus materiales, ni elaboran informes de costos de producción, y referente a sus estados financieros lo elaboran anualmente solo para fines de declaración de impuestos; razón por la cual, las decisiones que toman frecuentemente no han contribuido al crecimiento de la empresa.

Con respecto a los antecedentes internacionales, Carrasco (2013) en su análisis “El sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Automekano Cía. Ltda” tiene como fin evaluar el impacto del sistema de costos en la rentabilidad de la empresa Automekano Cía. Ltda.; su estudio es de tipo correlacional, utilizó técnicas de encuesta y entrevista y concluyó mencionando que la empresa no cuenta con un sistema de costeo apropiado, el cual no le posibilita determinar sus costos unitarios reales en el proceso de ensamblaje de automotores y no hace de manera correcta correctamente la asignación de los costos que conforman los automotores, dificultando establecer una rentabilidad razonable.

Asimismo, Sánchez (2016), en su trabajo de investigación titulado “Los costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Wimportsat S.A.” tuvo como fin primordial evaluar los costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Wimportsat S.A.; su estudio es de tipo explicativo y documental, las técnicas que utilizó son la entrevista y el análisis documental, su población es todo el personal y concluyó mencionando que la empresa no posee una fijación de precio adecuado, el cual para conceder el precio simplemente considera el precio de compra

“Sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., Bambamarca, 2020” más el porcentaje de ganancia, sin tener en cuenta los costos y gastos operacionales, influyendo en sus precios y disminuyendo su rentabilidad.

Además, Carmona & Mejía (2014), en su investigación propuesta de un procedimiento metodológico de aplicación del sistema de costos basado en actividades (ABC) en el área de alimentos y bebidas de la compañía “Hostería Durán S.A.” utilizaron la metodología de aplicación práctica de la propuesta, por medio de la investigación documental y la observación directa; llegando a la conclusión que, el sistema de costeo ABC permitió obtener información más detallada acerca de los costos incurridos, siendo mucho mayor que la que se obtiene mediante la aplicación del sistema de costos común, principalmente por el uso de actividades y cost drivers.

En cuanto a los antecedentes nacionales, Peña (2018), en su tesis “Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en la empresa RESELEC E.I.R.L, 2016” tiene como fin establecer cómo los costos ABC inciden en la rentabilidad en la empresa RESELEC; donde nos menciona que la aplicación del sistema de costeo ABC, incide favorablemente en la organización, aumentando en un 7.77% de su rentabilidad, este sistema se aplicó, debido a que su producción está basada en actividades y que es de gran ayuda para lograr sus objetivos, brindar un precio de venta adecuado y por ende incrementar la rentabilidad.

Igualmente, Almonte (2018), en su investigación “Sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa transportes Guibrulo EIRL, la molina 2018”. Nos muestra que el valor del estudio radicó en la necesidad que tiene la empresa en el control de sus costos a fin de obtener una adecuada rentabilidad, el alcance de la investigación es explicativo transversal, diseño no experimental y enfoque cuantitativo; para lo que, se llegó a la conclusión que el sistema de costeo ABC incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa.

Además, Gutiérrez (2012), en su tesis “Sistema de costos ABC y su impacto en la rentabilidad de la empresa Zicca calzados” Tiene como fin primordial la aplicación de un sistema de costos ABC para proponerlo como opción y reestructurar el sistema vigente en la empresa Zicca calzados. La metodología aplicada es el cálculo de costeo ABC; donde, los resultados obtenidos muestran que existe una diferencia en los costos indirectos de fabricación de botas de cuero y botas sintéticas, tal es el caso que la diferencia entre el método ABC y tradicional para las botas de cuero es de 1.64% y para botas sintéticas de 0.85%; lo que significa que, realmente se tiene mucha más rentabilidad que lo calculado por el segundo método.

Con respecto a los antecedentes locales según, Sánchez (2021), en su tesis sistema de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad del restaurante El Zarco S.R.L., el objetivo principal de la investigación ha sido analizar los costos de producción y la rentabilidad del restaurante El Zarco S.R.L.- Cajamarca, 2020, donde la población aseguró que se conoce la rentabilidad luego de deducir el costo de producción; sin embargo, solo en un 50%, lo que implica que se debería realizar un control sobre esto.

La Torre & Pastor (2017), en su investigación “Estudio y descripción de la influencia del sistema de costos ABC en la rentabilidad de Gran Hotel Continental de la ciudad de Cajamarca, durante el periodo 2011 – 2015”, tuvo como objetivo determinar la influencia del sistema de costos ABC en la rentabilidad de la empresa; donde consiguió que la influencia es positiva mediante la aplicación del sistema de costeo ABC, su estado de resultados y los ratios obtenidos muestran una mejoría con respecto a las ganancias y por ende su rentabilidad es mucho mayor; en cuanto al importe de los costos de materia prima y costos indirectos de fabricación son de suma importancia ya que influyen de forma directa en la producción.

Finalmente, Terán & Ramírez (2022), en su investigación “Incidencia del sistema de costos ABC en la rentabilidad de la empresa Computron SRL periodo 2016 – 2019, tiene como

objetivo principal determinar la incidencia del sistema de costos ABC en la rentabilidad de la empresa; para ello utilizaron como técnicas: la encuesta, entrevista y el análisis documental, como instrumentos de medición utilizaron el cuestionario, guía de entrevista y fichas documentarias. Además, su investigación tuvo un enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de tipo transversal. Los métodos de investigación aplicados fueron: analítico, sintético y comparativo; y como resultado final obtuvieron que el sistema de costeo ABC incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Computron SRL, en los periodos 2016 – 2019 a nivel de rentabilidad bruta.

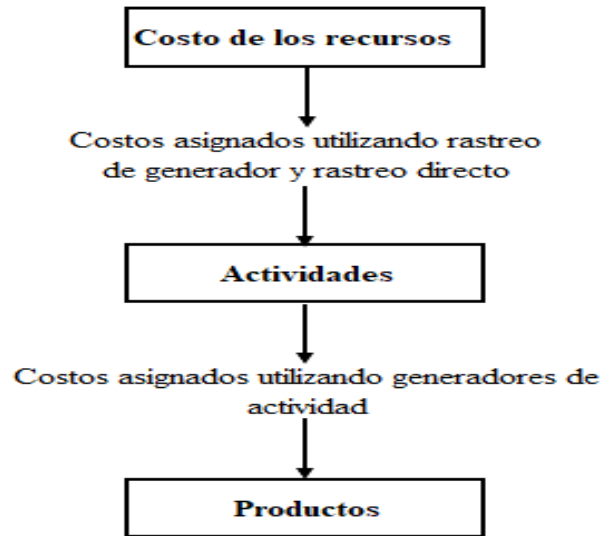
Seguidamente, tenemos el marco teórico donde mostramos las teorías relacionadas a las variables con sus dimensiones e indicadores.

Con respecto a la variable sistema de costeo ABC, según, Hansen, Mowen, & Avolio (2018) mencionan que “es un sistema más detallado que el tradicional, debido a que rastrea primero los costos a las actividades y posteriormente a los productos y a otros objetos del costo”.

El supuesto fundamental, es que las actividades consumen recursos y que los productos y los objetos de costo consumen actividades.

### **Figura 1**

*Modelo de costeo basado en actividades*



*Nota:* El gráfico represente el modelo de costeo basado en actividades. Tomado de Hansen, Mowen, & Avolio, (2018).

En la figura 1, indica que las actividades consumen recursos. De este modo, en la primera etapa del costeo basado en actividades, el costo de los recursos se asigna a las actividades, como también revela que los productos consumen actividades, pero tan sólo actividades primarias.

Hansen, Mowen, & Avolio (2018) nos indican los siguientes pasos para diseñar el sistema de costeo ABC:

- Identificar, delimitar y catalogar las actividades y los atributos clave.
- Asignar el costo de los recursos a las actividades.
- Asignar el costo de las actividades secundarias a las actividades primarias.
- Identificar los objetos de costo y especificar la cantidad de cada actividad consumida por los objetos de costo específicos.
- Calcular las tasas primarias de actividad.
- Asignar los costos de las actividades a los objetos de costo.

Teniendo como dimensiones para la variable sistema de costeo ABC, los siguientes:

Recursos. “Son todos aquellos bienes económicos que intervienen en el proceso de producción, tales como materiales, mano de obra directa y otros costos indirectos de fabricación.” (Cherres, 2010); la misma que cuenta con indicadores, siendo:

Los materiales. “Son elementos físicos indispensables que se utilizan en la producción que son transformados en artículos terminados con la adición de mano de obra y gastos indirectos de fabricación.” (Diaz, 2012).

La mano de obra. “Es el esfuerzo físico o mental gastado en la producción de un producto terminado.” (Diaz, 2012).

Los costos indirectos de fabricación. “Son todos aquellos conceptos que se consumen en el área de producción que son necesarios para completar los procesos productivos.” (Diaz, 2012).

Como segunda dimensión tenemos las actividades, la cual representan acciones o trabajos desempeñados por el equipo o por empleados para otras personas, su identificación es equivalente a la descripción de la acción captada, estas se identifican por medio de una lista fácil, la cual obtiene el nombre de inventario de actividades.

Los atributos de las actividades, son puntos de información financiera y no financiera, que describen actividades individuales, poseen un objetivo de costeo de productos que integran las labores a los tipos de recursos consumidos por la actividad al porcentaje de tiempo que usan los trabajadores, a los objetos del costo que consume la actividad y a la medida de consumo de actividades (generador de actividad).

Los mismos autores señalan que, las actividades se catalogan en: Actividades primarias; las cuales son consumidas por un objeto final de costo, así sea como un producto o un cliente y las actividades secundarias son las que se consumen por objetos de costo intermedios, como

por ejemplo las actividades primarias u otras actividades secundarias y al reconocer la diferencia de estas permite el costeo de los productos.

Según, Hansen, Mowen, & Avolio (2018), para la asignación de costos a las actividades tenemos los siguientes criterios:

- El costo de una actividad es solo el costo de los recursos consumidos.
- Las actividades consumen mano de obra, materiales, energía y capital.
- El costo de los recursos se encuentra en el mayor general, pero no se revela cuánto se gasta en cada actividad.
- Los costos de los recursos se tienen que asignar a las actividades usando un rastreo directo y un rastreo de generador.
- Para los recursos de la mano de obra, se maneja con frecuencia una matriz de distribución del trabajo, simplemente usa la cantidad consumida por cada actividad y se deriva del proceso de las entrevistas o encuesta escrita.

El tiempo utilizado en cada actividad es el generador que mide el consumo de los recursos y asigna los costos de la mano de obra; tal es el caso que, si el tiempo que se emplea es el 100%, la mano de obra es exclusiva y el rastreo directo es el método de asignación de costos.

En un sistema de costeo ABC, los costos se deben reportar por actividad y reclasificar del mayor general, de tal manera que el nuevo sistema revele los recursos consumidos.

La asignación de costos de las actividades secundarias a las primarias completa la primera fase del costeo ABC, por esto además hay actividades intermedias; en la cual el costo de las secundarias se asigna a las actividades u otros objetos de costo intermedio que consumen su resultado final (Hansen, Mowen, & Avolio, 2018).



La dimensión de las actividades está integrada por el proceso de producción que realiza la empresa, teniendo los siguientes indicadores:

Selección de materia prima. Se escoge y se separa las piedras de la tierra (materia prima), luego se mezclan los diferentes tipos de tierras y entra al molino.

Trituración. El molino se encarga de triturar la tierra.

Moldeado. Se procede con el llenado de la mezcla hacia los moldes.

Cortado. Una vez moldeado el producto se procede a dejar en un espacio de terreno.

Secado. Se coloca en forma de estantes, por un periodo de tres días.

Horneado. Se traslada al horno de leña y es colocado uno sobre otro y cada 6 ladrillos de alto se coloca carbón de piedra (durante 18 horas).

Enfriado. Finalmente tiene una duración de 4 días para el enfriado y queda listo para su comercialización.

Posteriormente, presentamos la última dimensión siendo Objetos del Costo, según, Hansen, Mowen, & Avolio (2018) indican que estos tienen que identificarse y las exigencias que estos objetos ejercen sobre las actividades deben medirse y una vez determinado los costos de las actividades primarias se asignan a los productos en proporción a su consumo, según el tamaño del generador de actividad.

Razón por la que, la mayor parte de los diseños del sistema de costeo ABC, escogen entre uno de dos tipos de generadores; ya sea, generadores de transacción que mide el número de veces que se realiza en una actividad o los generadores de duración que mide las exigencias en términos del tiempo que es preciso para ejecutar una actividad (horas); a veces cambia de una transacción a otra.

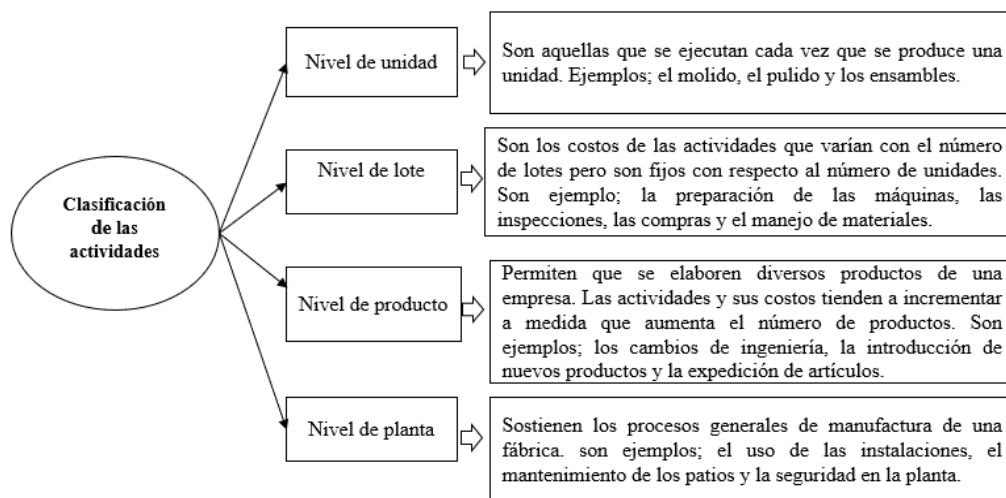
Teniendo como indicador el producto terminado (ladrillo caravista).

A continuación, se crea una cédula de actividades según especifica el producto; cantidad esperada, actividades y la cantidad de cada actividad que se espera que consuma cada producto.

Para determinar las tasas de las actividades y costeo de los productos, se calculan dividiendo los costos presupuestados de las actividades entre su capacidad práctica, donde la capacidad es la cantidad del producto final de una actividad.

**Figura 2**

*Clasificación de actividades*



*Nota:* El gráfico muestra la clasificación de actividades. Elaboración propia.

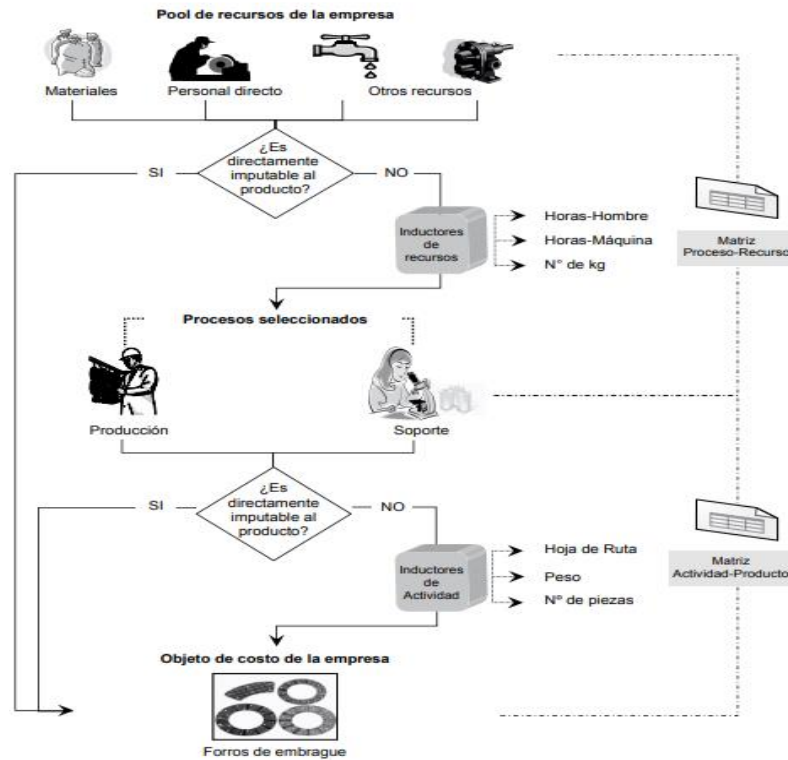
Según, Hansen, Mowen, & Avolio (2018), indican que, “La clasificación de las actividades en categorías, facilita el costeo de los productos, pues los costos de las actividades relacionadas con los diferentes niveles, responden a distintos tipos de generadores de actividad”.

El sistema de costeo basado en actividades, mejora la exactitud del costo de los productos mediante el reconocimiento de los costos fijos indirectos; debido a que, varían por causas distintas a los cambios en el volumen de producción.

El procedimiento para generar el sistema de costeo ABC en una empresa según, Cherres, (2010) es:

**Figura 3**

*Generación del sistema de costeo ABC*



*Nota:* El gráfico muestra los pasos para implementar el costeo ABC. Tomado de Cherres, (2010).

En la figura N° 3, se muestra el procedimiento del sistema de costeo ABC, en el que se inicia con el pool de recursos; materiales, mano de obra y otros recursos. Luego, se plantea la siguiente pregunta: ¿son directamente imputables al producto?, si la respuesta es positiva, se carga directamente al producto; en caso, sea negativa se desarrollan inductores de recursos y se elabora la matriz – recurso. A continuación, se definen los procesos a costear, de igual forma se plantean si ¿es directamente imputable al producto?, si la respuesta es afirmativa se imputa directamente al objeto del costo, caso contrario se desarrollarán inductores de actividades; y finalmente se elabora la matriz actividad-producto para el costo de las actividades que no son directamente imputables.

Asimismo, Cherres (2010) menciona que “al ejercer el sistema de costeo ABC en las empresas, conlleva a mejorar la determinación de los costos, en calidad, tiempos de ciclos productivos y rentabilidad.”

A continuación, para la segunda variable rentabilidad, Gutiérrez & Tapia (2016) nos señalan que “es una medida de eficiencia que posibilita conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una secuencia de actividades, el cual se relaciona con las ventas, los activos y el fondo aportado por los propietarios, generando liquidez futura.”

Seguidamente, Caraballo, Amondarain, & Zubiaur (2013) mencionan que el análisis de rentabilidad mide la capacidad para generar ganancias o utilidades, el cual sirve para evaluar aquellos resultados económicos correspondiente al mundo empresarial y relacionar el rendimiento con los activos, capital, ventas o inversiones de las empresas. Este se fundamenta en el estudio de variables resultantes a través de las dimensiones del estado de situación financiera y estado de resultados.

De conformidad a lo expresado por diversos autores, se colige que existen dos indicadores para analizar la rentabilidad de ambas dimensiones, las cuales son:

La rentabilidad financiera o también llamado ROE (Return on equity), que es una medida relativa de las utilidades que evalúa el rendimiento de la empresa y mide la capacidad de remunerar a los accionistas, se calcula dividiendo la utilidad luego de impuestos entre los fondos propios (Gutiérrez & Tapia, 2016).

Fórmula:

$$\text{Rentabilidad financiera: } \frac{\text{Utilidad Neta} \times 100}{\text{Capital Neto}}$$

La rentabilidad económica o también conocida como ROA (Return On Assets) según, Gutiérrez & Tapia (2016) muestran la efectividad en la utilización de los activos sin tener en cuenta el costo para financiarlos, generando rentas capaces de remunerar a propietarios y

prestamistas. Relaciona el beneficio que recibe la empresa con la inversión, sin diferencias entre recursos propios y ajenos.

Asimismo, Diaz (2012) indica que este indicador, se concentra en evaluar el rendimiento de los activos totales, manejados por la dirección de la compañía con independencia del método de financiamiento utilizado.

Fórmula:

$$\text{Rentabilidad Económica: } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

A continuación, se redacta la justificación del presente trabajo de investigación:

**Justificación práctica.** El propósito del estudio radica en la necesidad que tiene la empresa para la determinación de sus costos de producción con el fin de conseguir una rentabilidad exacta, ya que, actualmente la empresa no cuenta con un sistema apropiado; además, al elaborar un estado de costos de producción permitirá proporcionar a la gerencia información razonable y oportuna, con la finalidad de que pueda adoptar decisiones correctas para el cumplimiento de sus objetivos.

**Justificación teórica.** La investigación se justifica porque, usa bases teóricas de autores técnicos en el tema de costos, los mismos que serán utilizados para aplicar el sistema de costeo ABC y determinar la rentabilidad, contribuyendo al desarrollo de la empresa. Del mismo modo servirá como antecedente y apoyo para aquellos estudiantes que realicen futuros trabajos de investigación relacionadas con las variables de estudio.

**Justificación metodológica.** En el presente trabajo se utilizó el programa Excel para el procesamiento de los datos recolectados, con el fin de dar cumplimiento a los objetivos propuestos, el misma que ayudará a contribuir mayor conocimiento en las investigaciones a realizarse posteriormente, mediante el uso de técnicas e instrumentos de investigación apoyando a determinar los resultados.

**Justificación social.** Se elaboró con el propósito de ayudar a las empresas del sector industrial y de servicios de la localidad, permitiendo mejorar los mecanismos del cálculo de sus costos de producción de la manera más correcta y precisa, con la finalidad de sincerar su rentabilidad y de ser más competitiva dentro del mercado.

## 1.2. Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia del Sistema de Costeo ABC en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C. Bambamarca 2020?

## 1.3. Objetivos

Objetivo general

Determinar de qué manera el sistema de costeo ABC incide en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C. Bambamarca, 2020.

Objetivos específicos

1. Determinar la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C. Bambamarca, 2020 sin la aplicación del sistema de costeo ABC.
2. Determinar la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C. Bambamarca, 2020 con la aplicación del sistema de costeo ABC.

## 1.4. Hipótesis

Hipótesis general

El sistema de costeo ABC incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C. Bambamarca, 2020.

Hipótesis específicas

- Sin la aplicación del sistema de costeo ABC, la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C, no es la adecuada debido a que no refleja exactamente los costos.

- Con la aplicación del sistema de costeo ABC, la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C, es más real y exacta, debido a que muestra una asignación de costos más eficiente.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo; según, Hernández (2014) nos define como un enfoque secuencial, probatorio y de orden riguroso, el cual parte de una iniciativa. Una vez delimitada se derivan objetivos y preguntas de investigación, luego se construye el marco teórico. De las preguntas se establecen las hipótesis y se determinan variables, además se traza un plan para probarlas (diseño), se miden las variables, se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos y se extrae una serie de conclusiones.

Por tanto, la presente investigación tendrá este enfoque, porque maneja la recolección de datos con medición numérica que serán probados y medidos mediante métodos estadísticos.

El diseño de la presente investigación es no experimental, donde Hernández (2014) menciona que “son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”

Esta investigación se enmarca dentro del tipo de estudio descriptivo-no experimental, según, Hernández (2014) sugiere que, son útiles para examinar cómo es y cómo se afirma un fenómeno y sus elementos; o sea, solo pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o variables a las que se refieren. Su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas.

Consiguientemente, esta investigación es de tipo descriptivo, ya que trabaja sobre una realidad y su característica principal es la de mostrar una interpretación adecuada de las variables dependientes e independientes.

También se procedió a definir la población, en donde Hernández (2014) explica como el grupo de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, el cual deben situarse claramente por sus características de contenido, lugar y tiempo. A raíz de ello la



población de la presente investigación está conformada por la estructura orgánica de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., específicamente 4 personas.

“La muestra es un subgrupo poblacional de interés sobre el que se recolectarán datos, donde tiene que definirse y delimitarse de antemano con exactitud, además de que debería ser representativo” (Hernández, 2014).

Por ello, para calcular la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico, según Hernández (2014) indica que “el método no es mecánico ni se fundamenta en fórmulas de probabilidad; sino que, depende del proceso de la toma de decisiones de un investigador y desde luego las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación.” Razón por la que, la unidad de análisis se definió a criterio propio, seleccionando a todo el personal del área de producción (3 peones) y al Gerente General (supervisor).

Para determinar la muestra, se establecieron los siguientes criterios de inclusión y exclusión:

**Criterio de inclusión.** Se tomó en cuenta a todos los trabajadores que están relacionados con el área de producción.

**Criterio de exclusión.** Se excluyó al personal de ventas, debido a que no tenía ninguna participación en el área de producción.

Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos:

La técnica del análisis documental, según Rojas (2011) menciona que son fuentes de información usadas en la investigación que se llaman genéricamente en unidades conservatorias de información y se habla de documentos que están constituidos por dos partes: el soporte documental, que es el material físico y la información contenida en el documento.

Asimismo, en el presente trabajo se utilizó la técnica del análisis documental, ya que nos permitió recabar información de los documentos otorgados (Estados financieros) por parte de la empresa para poder costear el producto mediante el sistema de costeo ABC.

También se utilizó la técnica de la encuesta, la cual es definida como “una técnica que pretende obtener información que suministra un conjunto o muestra de sujetos sobre sí mismos, o relacionados a un asunto en particular” (Fidias, 2012).

Por otro lado, la presente técnica utilizada tiene como finalidad obtener información de manera directa del área de producción en relación a los costos por parte de la empresa en el periodo 2020.

En cuanto al instrumento se utilizó las fichas de registro, en donde recopilamos información de los estados financieros vinculados con el costo de producción, con la finalidad de desarrollar las variables de estudio y así poder analizar si el sistema de costeo basado en actividades influye en la rentabilidad de la empresa.

Para la técnica de la encuesta se utilizó el instrumento cuestionario de preguntas abiertas, la cual se aplicó a todo el personal del área de producción de la empresa y al Gerente General. Por tal motivo las preguntas fueron puntuales, manteniendo un orden y coherencia en relación al tema de investigación.

El procedimiento para el desarrollo de la investigación fue la recolección de datos: Se realizó una visita a la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos planteados, luego se realizó una entrevista a todo el personal de la empresa, el cual conforma la muestra que tiene la presente investigación.

Para analizar la validez y fiabilidad de los instrumentos, se utilizó la opinión del experto en el tema, el Sr. José Agustín Tanta de la Cruz de la carrera profesional de contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca; y en función a sus observaciones y recomendaciones se

procedió a realizar las respectivas correcciones. Posteriormente, se somete a la fiabilidad según, Hernández (2014) nos menciona que hace referencia al nivel en que una herramienta genera resultados consistentes y coherentes.

Los datos serán analizados a partir de la utilización de la técnica de entrevista, mediante la elaboración de cuadros y gráficos para la respectiva investigación, siguiendo el orden de las preguntas que aparecen en el cuestionario de entrevista.

Su análisis se basa en tratamiento porcentual y su interpretación en función a los objetivos de la investigación, utilizando el programa EXCEL para el procesamiento de datos.

Finalmente, se procedió analizar e interpretar los datos recolectados mediante los instrumentos, en base a los objetivos planteados.

**Análisis de datos.** La información se analizará mediante los siguientes procedimientos.

- Encuesta a través de un cuestionario de preguntas abiertas al personal de producción y al Gerente General (Supervisor).
- Análisis de los resultados del cuestionario de preguntas.
- Análisis de los estados financieros del año 2020.
- Determinación de costos de producción mediante los sistemas de costeo tradicional y costeo ABC.
- Análisis de la incidencia de los costos en la rentabilidad, mediante los sistemas de costeo tradicional y costeo ABC.

**Aspectos éticos.** Según, Salazar, Icaza, & Alejo (2018) indican que la ética es considerada un saber racional de enorme trascendencia, que el investigador demuestre sus más elevados principios morales una vez que este va a desarrollar algún tipo de análisis aplicado, el cual se refiere a que trata de solucionar problemas no meramente generales, sino también a los inconvenientes específicos que surgen en la ejecución de la investigación.

La ética debe estar necesariamente presente en los investigadores y debe ser respetada a través de los estilos normativos de citación y referenciación.

En el presente trabajo de investigación, la información obtenida de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., fabricante y comercializadora de ladrillos, se utilizará confidencialmente y únicamente con fines para la elaboración de la tesis. Por otro lado, estamos cumpliendo con los valores éticos y morales como la honestidad intelectual, así como también se está respetando la información de los diversos autores realizando las respectivas citas y referencias mediante las normas APA 7° edición.

### CAPÍTULO III: RESULTADOS

A continuación, presentamos los resultados dando respuesta a los objetivos planteados en la investigación “Sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., Bambamarca, 2020”, cuyos datos fueron procesados mediante hoja Excel.

Determinación del costo de producción de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., Bambamarca, 2020, mediante el sistema de costeo tradicional.

**Tabla 1**

*Costos de producción mediante el sistema de costeo tradicional.*

Descripción	Subtotal		Costo total
<b>I Materia prima</b>		<b>S/</b>	<b>1,200.00</b>
Arena blanca	S/ 1,200.00		
<b>II Mano de obra directa</b>		<b>S/</b>	<b>3,900.00</b>
Peones	S/ 3,900.00		
<b>III CIF</b>		<b>S/</b>	<b>4,964.15</b>
Tierra mitosa	S/ 150.00		
Agua	S/ 70.00		
Remuneración del Supervisor	S/ 1,500.00		
Cargas Sociales del Supervisor	S/ 655.97		
Depreciación	S/ 525.00		
Energía Eléctrica en planta	S/ 20.00		
Periódicos	S/ 210.00		
Plásticos	S/ 300.00		
Carbón grano	S/ 91.00		
Carbón polvo	S/ 270.00		
Leña	S/ 900.00		
Guantes	S/ 40.00		
Combustible	S/ 104.00		
Palanas planas	S/ 17.94		
Palanas cucharas	S/ 7.30		
Zapapicos	S/ 19.97		
Baldes	S/ 4.67		
Carretillas	S/ 33.30		
Escaleras	S/ 5.00		
Puyadores	S/ 13.33		
Moldes de madera	S/ 26.67		
<b>Costo de producción total</b>		<b>s/</b>	<b>10,064.15</b>
Unidades producidas			30,000.00
<b>Cup del ladrillo</b>			<b>0.34</b>

<b>Costo por millar</b>	<b>335.47</b>
-------------------------	---------------

*Nota:* Esta tabla muestra el estado de costo de producción mensual de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., mediante el método tradicional.

En la tabla 1, se observa el costo de producción mensual de 30,000 unidades de ladrillo, elaborado bajo el sistema de costeo tradicional, donde el resultado es de S/ 10,064.15, al dividir entre la cantidad de unidades producidas, nos da un costo unitario de S/ 0.34 (cero soles con treinta y cuatro céntimos) y un costo por millar de S/ 335.47.

Seguidamente determinamos el costo de producción mensual de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., Bambamarca, 2020, mediante el sistema de costeo ABC.

**Tabla 2**

*Costo de producción mediante el sistema de costeo ABC.*

	<b>Descripción</b>	<b>Importe</b>
I	<b>Materia prima</b>	<b>S/ 1,200.00</b>
II	<b>Mano de obra directa</b>	<b>S/ 3,900.00</b>
III	<b>CIF</b>	<b>S/ 3,670.56</b>
	Materiales indirectos	S/ 220.00
	Mano de obra indirecta	S/ 862.39
	Depreciación	S/ 525.00
	Energía Eléctrica en planta	S/ 20.00
	Periódicos	S/ 210.00
	Plásticos	S/ 300.00
	Carbón grano	S/ 91.00
	Carbón polvo	S/ 270.00
	Leña	S/ 900.00
	Guantes	S/ 40.00
	Combustible	S/ 104.00
	Herramientas y otros	S/ 128.17
	<b>Costo de producción total</b>	<b>S/ 8,770.56</b>
	Cantidad	S/ 30,000.00
	<b>Cup</b>	<b>S/ 0.29</b>
	<b>Costo de millar</b>	<b>S/ 292.35</b>

*Nota:* La presente tabla muestra el estado de costo de producción mensual de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., mediante el costeo ABC.

En la tabla 2, se muestra el costo de producción de 30,000 unidades de ladrillo, mediante el sistema de costeo ABC, donde el resultado mensual es de S/ 8,770.56; seguidamente se observa el costo unitario que es de S/ 0.29 (cero soles con veintinueve céntimos), por ende, el costo por millar es de S/ 292.35.

A continuación, mostramos una tabla comparativa de los costos obtenidos por ambos sistemas de costeo:

**Tabla 3**

*Cuadro comparativo entre los sistemas de costeo tradicional y ABC*

Descripción		Costeo tradicional	Costeo ABC	Diferencia
I	Materia prima	S/ 1,200.00	S/ 1,200.00	S/ -
II	Mano de obra directa	S/ 3,900.00	S/ 3,900.00	S/ -
III	CIF	S/ 4,964.15	S/ 3,670.56	S/ 1,293.58
<b>Costo de producción total</b>		<b>S/ 10,064.15</b>	<b>S/ 8,770.56</b>	<b>S/ 1,293.58</b>
Cantidad		30000	30000	S/ -
<b>Cup</b>		<b>S/ 0.34</b>	<b>S/ 0.29</b>	<b>S/ 0.043</b>
<b>Costo de millar</b>		<b>S/ 335.47</b>	<b>S/ 292.35</b>	<b>S/ 43.12</b>

*Nota:* La presente tabla comparativa muestra las diferencias entre el costeo tradicional y ABC.

En la tabla 3, se observa la determinación de costos de producción por ambos métodos; donde, el costeo tradicional refleja un costo de producción total de S/ 10,064.15 y el costeo ABC presenta un costo de S/ 8,770.56, notándose una diferencia entre ambos de S/ 1,293.58 en los costos indirectos de fabricación. Esta diferencia se debe, a que la empresa considera la remuneración total del Gerente General (Supervisor) en el costo de producción, el cual es incorrecto, ya que este no dedica todo el horario de trabajo a verificar la producción, sino también, parte de su tiempo dedica al área administrativa. Asimismo, el cuadro nos da conocer que mediante el costeo tradicional el costo unitario da S/ 0.34 y S/ 335.47 por millar; mientras que el costeo ABC refleja un costo unitario de 0.29 céntimos y por millar de S/ 292.35, notándose una diferencia de 0.043 por unidad y de S/ 43.12 por millar producido. Todo lo

mencionado anteriormente, se debe a que el sistema de costeo tradicional no asigna los costos indirectos de fabricación adecuadamente al producto, mediante un estudio exhausto de aquellos costos y gastos que agregan valor; sin embargo el sistema de costeo basado en actividades si lo realiza a través de una secuencia lógica de procedimientos, identificando las actividades y costeadando las mismas, mediante el análisis adecuado para eliminar aquellas que no generan valor a la empresa y así determinar un costo más preciso y real.

Seguidamente, presentamos los resultados de rentabilidad de la empresa sin la aplicación del costeo ABC.

**Tabla 4**

*Rentabilidad económica y financiera mediante el sistema de costeo tradicional*

<b>Descripción</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Operación</b>	<b>Resultado</b>
<b>Rentabilidad financiera</b>			
ROE =	$\frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Patrimonio Neto}} =$	$\frac{37,376.12}{41,000.00} =$	<b>91.16%</b>
<b>Rentabilidad económica</b>			
ROA =	$\frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Activos totales}} =$	$\frac{37,376.12}{79,995.00} =$	<b>46.72%</b>

*Nota:* La tabla muestra la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C.

En la tabla 4, se muestra los resultados de la rentabilidad sin la aplicación del costeo ABC, los cuales son los siguientes:

Rentabilidad Financiera (ROE). La empresa generó el 91.16% de rentabilidad financiera con respecto a sus recursos propios, lo que es igual a 0.9116 soles de ganancia neta frente a cada sol invertido de su patrimonio.

Rentabilidad Económica (ROA). Se determinó que la empresa generó 46.72% de rentabilidad económica en relación al 100% de sus activos; es decir, por cada sol invertido en activos, ha generado 0.4672 soles de rentabilidad económica.



En segundo lugar, presentamos los resultados de rentabilidad de la empresa con la aplicación del sistema de costeo ABC.

**Tabla 5**

*Rentabilidad económica y financiera mediante costeo ABC*

Descripción	Fórmula	Operación	Resultado
<b>Rentabilidad financiera</b>			
ROE =	Beneficio neto =	42,677.05	= <b>104.1%</b>
	<u>Patrimonio neto</u>	<u>41,000.00</u>	
<b>Rentabilidad económica</b>			
ROA =	Beneficio neto =	42,677.05	= <b>53.35%</b>
	Activos totales	<u>79,995.00</u>	

*Nota:* La tabla muestra la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., mediante costeo ABC.

La tabla 5, refleja los resultados de la rentabilidad con la aplicación del sistema de costeo ABC, interpretándolos de la siguiente manera.

Rentabilidad Financiera (ROE). La empresa generó el 104.1% de rentabilidad financiera con respecto a sus recursos propios, el cual es igual a 0.1041 soles de ganancia neta frente a cada sol invertido de su patrimonio.

Rentabilidad Económica (ROA). Se determinó que la empresa generó 53.35% de rentabilidad económica en relación al 100% de sus activos, es decir por cada sol invertido en activos ha generado 0.5335 soles de ganancia.

Por otra parte, mostramos un cuadro comparativo de la rentabilidad financiera y económica por ambos sistemas de costeo.

**Tabla 6**

*Cuadro comparativo rentabilidad financiera y económica por ambos métodos.*

Descripción	Fórmula	Costeo tradicional	Costeo ABC	Diferencia
<b>Rentabilidad financiera</b>				
ROE =	$\frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Patrimonio neto}} =$	91.16%	104.09%	12.92%
<b>Rentabilidad económica</b>				
ROA =	$\frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Activos totales}} =$	46.72%	53.35%	6.62%

*Nota:* la tabla comparativa muestra las diferencias de los indicadores de rentabilidad entre los dos sistemas de costeo.

La tabla 6, muestra los resultados de rentabilidad financiera y económica de la empresa “V&V Cerro Blanco S.A.C” del periodo 2020, por ambos métodos de costeo. Donde se observa que mediante el uso del sistema de costeo ABC, la rentabilidad financiera aumenta en 12.92% y la rentabilidad económica refleja un aumento de 6.62% a diferencia del sistema de costeo tradicional. Esto se debe, a que el costeo basado en actividades, determina los costos de producción de forma correcta y más real mediante un arduo análisis de todos los costos incurridos en la fabricación del producto. A raíz de ello, este sistema sería el más adecuado que la empresa pueda utilizar y así conocer la real situación económica y financiera, estudiando los costos de producción a fondo y eliminando aquellas actividades que generan mayores gastos y no agregan valor.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### DISCUSIÓN

La presente investigación se realizó con el propósito de determinar de qué manera el sistema de costeo ABC incide en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C. Bambamarca, 2020; en donde se exponen las limitaciones, resultados más relevantes de investigaciones similares al tema de estudio, interpretación comparativa con respecto a lo obtenido en la presente investigación e implicancias.

En cuanto a las limitaciones que se tuvieron para elaborar el presente estudio fueron:

La falta de información por parte de la empresa, debido a que no se tenía los costos de producción en el orden adecuado e información requerida para calcular los resultados; sin embargo, se recopiló información a través del cuestionario de preguntas, la misma que permitió obtener resultados concretos.

Con respecto al objetivo general y habiendo utilizado el sistema de costeo ABC se determinó un incremento en la rentabilidad financiera de 12.92% y para la rentabilidad económica de 6.62% mayor que el resultado calculado por el costeo tradicional, incidiendo favorablemente mediante la aplicación de dicho sistema. Del mismo modo Peña (2018) en su investigación en la empresa Reselec E.I.R.L, donde determinó que la rentabilidad se ve afectada favorablemente por la utilización del sistema de costos basado en actividades ya que aumentó en un 7.77 %; apreciándose que, al utilizar el sistema de costeo ABC incide notablemente en el cálculo de los costos y en la adecuada asignación al producto de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C.

Con respecto al objetivo específico, Gutiérrez (2012) en su estudio dentro de la empresa Zicca calzados, determinó una diferencia en los costos indirectos de producción de 1.64% para el producto de botas de cuero y 0.85% en botas sintéticas con el uso de costeo basado en

actividades, esto significó que en realidad se tiene mucha más rentabilidad que con la aplicación del costeo tradicional. El cual, también coincide con nuestro trabajo de investigación, ya que al no utilizar el sistema de costeo ABC no obtendremos resultados exactos en cuanto al cálculo de costos de producción y rentabilidad; debido a que las empresas estudiadas no determinan adecuadamente sus costos por la escasez de conocimiento e información y toman decisiones apresuradas utilizando el método tradicional, lo que no demuestra autenticidad.

Asimismo, con respecto al segundo objetivo específico, utilizando el sistema de costeo ABC se determinó un resultado en el costo de producción por millar del producto de S/292.35, teniendo una diferencia de S/43.12 con respecto al sistema de costeo tradicional, por ende reflejando un incremento en la rentabilidad financiera y económica de la empresa; de igual manera, Sánchez (2021) en su estudio del restaurante “El Zarco” también coincide con nuestro trabajo de investigación, ya que determinó que los costos de producción inciden positivamente en la rentabilidad de la empresa, conociéndose en un 50% de forma más precisa y detallada cada uno de estos para ser asignados a cada elemento del costo mediante la aplicación del costeo ABC. De igual forma, la Torre & Pastor (2017) en su investigación en el Gran Hotel Continental de la ciudad de Cajamarca, durante el periodo 2011 – 2015, obtuvo que la influencia es positiva mediante la aplicación del sistema de costeo ABC, el estado de resultados y los ratios obtenidos nos muestran una mejoría con respecto a las ganancias del hotel y por ende su rentabilidad es mucho mayor, el importe de los costos de materia prima y costos indirectos de fabricación son de suma importancia ya que influyen de forma directa en la producción. Finalmente, a diferencia de, Terán & Ramírez (2022) en su investigación realizada en el instituto Computron SRL determinó que el sistema de costeo ABC presenta incidencia sobre la rentabilidad de la empresa Computron SRL, en los periodos 2016 – 2019 a nivel de

rentabilidad bruta, más no en la rentabilidad neta. En tal sentido, se ha obtenido variaciones negativas, en los periodos estudiados de: - 16.37%, -14.06% y -12.72%, respectivamente. Esto se debe, porque el estudio fue realizado en forma retrospectiva.

La implicancia teórica permitió generar nuevos conocimientos con respecto al tema estudiado, utilizando como apoyo para la elaboración de nuevos estudios de investigación con respecto a las variables sistema de costeo ABC y rentabilidad; asimismo, la implicancia práctica del estudio permitirá a la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C, conocer su costo real de producción y rentabilidad, mediante el uso del sistema de costeo ABC, debido a que este estudia minuciosamente cada uno de los costos indirectos mediante las actividades y recursos consumidos dentro de la producción. Finalmente, la implicancia metodológica permitió alcanzar resultados fiables con el uso de las técnicas e instrumentos de investigación antes ya mencionados, de tal manera que permitió determinar la incidencia del costeo ABC en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., Bambamarca, 2020.

## CONCLUSIONES

1. Con respecto al objetivo general se concluye que, el sistema de costeo ABC, incide positivamente en la rentabilidad de la empresa "V&V Cerro Blanco S.A.C., en el periodo 2020, debido a que presenta una adecuada identificación y distribución de sus costos, obteniendo un incremento de 12.92% en la rentabilidad financiera y de 6.62% en la rentabilidad económica en base a lo calculado por el método de costeo tradicional. Asimismo, con la determinación y el análisis realizado finiquitamos que, la empresa podría adoptar el sistema de costeo ABC, el mismo que le va a permitir manejar información relevante y exacta.
2. En relación al primer objetivo específico se concluye que, sin la aplicación del sistema de costeo ABC, la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C, no presenta

resultados fiables, ya que utiliza costos aproximados y no reales, generando una mínima utilidad y por ende una rentabilidad financiera de 91.16% y una rentabilidad económica de 46.72% como se obtuvo durante el periodo 2020.

3. Finalmente con respecto al segundo objetivo específico se concluye que, con la aplicación del sistema de costeo ABC, la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C, es más atractiva, exacta y precisa como se determinó en el presente estudio, obteniendo una rentabilidad financiera de 104.10% y como rentabilidad económica de 53.35%; esto se debe a que se identificaron todos los costos y actividades que están involucrados en la producción; además, muestran una asignación de costos eficiente, dando un resultado de producción más exacto y real, ayudando a conocer desde fondo la rentabilidad de la empresa.

**REFERENCIAS**

- Almonte, B. (2018). *Sistema de costos abc y su incidencia en la rentabilidad de la empresa transportes Guibrulo EIRL, la molina 2018*. Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú. Obtenido de file:///C:/Users/HP/Downloads/Almonte\_PBO.pdf
- Caraballo, T., Amondarain, J., & Zubiaur, G. (2013). *"Análisis contable" Análisis de la rentabilidad*. Universidad del País Vasco, España.
- Carmona, A. G., & Mejía Cuesta, E. C. (2014). *Propuesta del sistema de costos basado en actividades abc aplicado a la hostería durán S.A. De la ciudad de Cuenca para el periodo 2013*. Universidad de Cuenca, Ecuador.
- Carrasco, T. E. (2013). *El sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Automekano Cía. Ltda en el primer semestre del año 2012*. Universidad técnica de Ambato, Ambato- Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/3716>
- Cherres, S. (2010). Contabilidad y Negocios. *Ciencias Administrativas*, 5(10).
- Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. España: EUMED. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/index.htm>
- Fidias, G. A. (2012). *El proyecto de investigación*. Caracas - República Bolivariana de Venezuela: EDITORIAL EPISTEME, C.A. doi:980-07-8529-9
- Gómez, J. (2015). Las competencias profesionales. *ARTÍCULO DE REVISIÓN*, 38(1), 49. Obtenido de <https://www.medigraphic.com/pdfs/rma/cma-2015/cma151g.pdf>
- Gutiérrez, J., & Tapia, J. (2016). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Valor Contable*, 3(1). doi:2413-5860
- Gutiérrez, Z. E. (2012). *Sistema de costeo ABC y su impacto en la rentabilidad de la empresa Zcca calzados*. Perú.
- Hansen, D. R., Mowen, M. M., & Avolio, B. (2018). Administración de costos ( Contabilidad y control). En *Administración de costos. Contabilidad y control* (pág. 162). México: Cengage Learning Editores, S.A. Obtenido de <http://latinoamerica.cengage.com>
- Hernández, R. (2014). *Metodología De Investigación* (Vol. 6 °). México.
- La Torre, E. J., & Pastor, S. Y. (2017). *Influencia del ABC en la rentabilidad del Gran Hotel Continental para el periodo 2011 –2015*. Cajamarca.

- Ortega, W. F., Narváez, C. I., Ormaza, J. E., & Erazo, J. C. ( marzo de 2020). Sistema de custeio baseado em atividades ABC / ABM para a indústria de mineração; Case Promine Co. Ltda. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 6(1), 369-395.
- Peña, S. C. (2018). Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Reselec E.I.R.L., 2016. 1-156. Obtenido de file:///C:/Users/HP/Downloads/Pe%C3%B1a%20Martinez,%20Sharon%20Cristie.pdf
- Rodríguez, A. (2018). El costeo basado en actividades: una tendencia actual. *Cofín Habana*, 12(2), 204-213.
- Rojas, I. R. (2011). Elementos para el diseño de técnicas de investigación: una propuesta de definiciones y procedimientos en la investigación científica. *Tiempo de Educar*, 277-297. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/311/31121089006.pdf>
- Salazar, B. M., Icaza, F. M., & Alejo, J. O. (2018). La importancia de la ética en la investigación. *Universidad y Sociedad*, 10(1). Obtenido de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Sánchez, E. (2016). "Los costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Winportsat S.A". Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil- Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1308>
- Sánchez, M. M. (2021). Sistema de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad del restaurante el zarco S.R.L. Cajamarca - 2020. Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.uprit.edu.pe/handle/UPRIT/450>
- Terán, H., & Ramírez, D. (2022). *RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMPUTRON SRL PERIODO 2016 – 2019. CAJAMARCA 2021*. CAJAMARCA. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe>
- Vásquez, W. A. (2020). *Metodología de investigacion*. Santa Anita. Obtenido de <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2020-IMANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20INVESTIGACION.pdf>



## ANEXOS

### ANEXO N° 1. Operacionalización de variables

INVESTIGACION	VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., Bambamarca, 2020.	<b>Costos ABC</b>	El costeo basado en actividades asigna los costos de los recursos a los objetos de costo, como los productos, servicios o clientes, con base en las actividades desempeñadas para los objetos de costo, (Manchay, Herrera, & Ruiz, 2019).	Recursos	Materiales Mano de Obra Costos Indirectos de Fabricacion	Generadores del costo
			Actividades	Mezclado	Análisis documental Entrevista
				Trituración	
				Moldeado	
Objetos del costo	Cortado Secado Horneado Enfriado Ladrillo				
<b>Rentabilidad</b>	La rentabilidad es una medida de eficiencia que permite conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades, la cual se relaciona con los activos y el fondo aportado por los propietarios, generando liquidez futura.	Estado de situación financiera	Rentabilidad Financiera (ROE)	Utilidad Neta / Activos Totales	
		Estado de Resultados	Rentabilidad Económica (ROA)	Utilidad Neta / Patrimonio Neto	

**ANEXO N° 2: Matriz de consistencia**

Problema de investigación	Objetivos		Hipótesis		Variable		Dimensiones	Metodología	
	Objetivo General		Hipótesis General		Variable dependiente ( X): Sistema de costeo ABC			Tipo de investigación	
¿Cuál es la incidencia del sistema de costeo ABC, en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C., Bambamarca, 2020?	¿Determinar de qué manera el sistema de costeo ABC incide en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C. Bambamarca, 2020?.		El sistema de costeo ABC incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C. Bambamarca, 2020.		El costeo ABC rastrea primero los costos a las actividades y posteriormente a los productos y a otros objetos del costo.		Recursos	Descriptivo- no experimental	
	Objetivos Específicos		Hipótesis Específicas					Actividades	Enfoque
	¿Determinar la rentabilidad de la empresa V&V cerro blanco S.A.C. Bambamarca, 2020 sin la aplicación del sistema de costeo ABC?.		Sin la aplicación del sistema de costos ABC la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C, no es la adecuada ya que no refleja exactamente los costos.				Objetos del costo		Cuantitativo
	¿Determinar la rentabilidad de la empresa V&V cerro blanco S.A.C. Bambamarca, 2020 con la aplicación del sistema de costeo ABC?.		Con la aplicación del sistema de costos ABC, La rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C, es más real o exacta, ya que muestra una asignación de costos más eficiente.		Variable independiente (y)			Dimensiones	Diseño de investigación
					Rentabilidad		Estado de situación financiera		No Experimental
					La rentabilidad es una medida de eficiencia que permite conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades, la cual se relaciona con las ventas de una empresa, los activos y el fondo aportado por los propietarios, generando liquidez futura.				
Poblacion y muestra		V&V Cerro Blanco S.A.C							
						Población		La poblacion esta conformada por 4 colaboradores del área de producción y administrativa de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C.	
						Muestra		La muestra es igual a la población, ya que es una empresa es pequeña.	
						Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos		Análisis documental y entrevista.	
								Recolección de información y datos. Determinacion y análisis de resultados.	

**ANEXO N° 3: Estado de situación financiera, periodo 2020**

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
AL 31 de diciembre del 2020			
Expresado en soles			
<b>RAZON SOCIAL</b>	V & V Cerro Blanco S.A.C		
<b>RUC</b>	20529325305		
<b>ACTIVIDAD</b>	Producción y comercialización de materiales de construcción.		
<b>DOMICILIO</b>	Jr. Las Tinajas 160 - Bambamarca		
	<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>PASIVO</u></b>
<b>Corriente</b>		<b>Corriente</b>	
Caja y bancos	S/ 7,000.00	Costos y gastos por pagar	
Materiales	S/ 6,295.00	<b>Total, pasivo corriente</b>	S/ 1,140.51
Otros activos corrientes	S/ -	<b>No corriente</b>	
<b>Total, activo corriente</b>	<b>S/ 13,295.00</b>	Obligaciones financieras	S/ 478.37
		<b>Total, pasivo no corriente</b>	<b>S/ 478.37</b>
<b>No corriente</b>		<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>S/ 1,618.88</b>
Inmuebles, maquinarias y equipos	S/ 73,000.00	<b>Patrimonio</b>	
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	-S/ 6,300.00	Capital	S/ 41,000.00
<b>Total, activo no corriente</b>	<b>S/ 66,700.00</b>	Utilidad del ejercicio	S/ 37,376.12
		<b>Total, patrimonio</b>	<b>S/ 78,376.12</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>S/ 79,995.00</b>	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 79,995.00</b>

**Fuente:** Elaborado por V&V Cerro Blanco S.A.C.

**ANEXO N° 4: Estado de Resultados, Periodo 2020**

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
AL 31 de diciembre del 2020			
Expresado en soles			
<b>RAZON SOCIAL</b>	V & V Cerro Blanco S.A.C		
<b>RUC</b>	20529325305		
<b>ACTIVIDAD</b>	Producción y comercialización de materiales de construcción.		
<b>DOMICILIO</b>	Jirón Las Tinajas 160 - Bambamarca		
Ventas netas o Ing. por servicios		S/	180,457.51
Costo de ventas		S/	120,769.75
<b>Resultado bruto de utilidad</b>		<b>S/</b>	<b>59,687.77</b>
<b>Gastos operativos</b>			
Gasto de ventas		S/	1,872.00
Gasto de administración		S/	4,800.00
<b>Resultado de operación utilidad</b>		<b>S/</b>	<b>53,015.77</b>
Impuesto a Renta	29.5%		15,639.65
<b>Utilidad Neta</b>			<b>37,376.12</b>

**Fuente:** Elaborado por V&V Cerro Blanco S.A.C.

## **ANEXO N° 5: Cuestionario de preguntas abiertas**

### **Colaboradores del área producción de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C**

Buenos días, somos: Kely Analy Cabrera Mejia y María Nancy De La Cruz Pompa, Bachilleres de la Universidad Privada del Norte de la ciudad de Cajamarca. En esta oportunidad estamos realizando un estudio de investigación para obtener el título profesional; la misma que, tiene por finalidad conocer el sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa V&V Cerro Blanco S.A.C, Para lo cual, encarecidamente solicitamos que nos brinden información relevante respondiendo las siguientes preguntas, considerando que será exclusivamente para el presente trabajo de investigación.

1. ¿Qué sistema de costeo utiliza para determinar el costo total y unitario de su producto?
  - Actualmente estamos determinando nuestro costo de producción según experiencias adquiridas a lo largo del negocio.
2. ¿Cuál es la cantidad de ladrillos producidos durante un mes dentro de la empresa?
  - Nuestra empresa tiene una producción de 30 millares de ladrillos, con excepción de algunos meses que se produce una cantidad menor.
3. ¿Cuáles son los recursos que utilizan para la producción de su producto?
  - Los recursos que se utilizan están conformados por: Los materiales de producción, la mano de obra, infraestructura, herramientas y servicios básicos.
4. ¿Cuál es el procedimiento de producción que realizan?
  - El proceso de producción que se realiza en primer lugar es seleccionar la materia prima, después se pasa a mezclar los materiales, siguiente se tritura todo, pasamos al moldeado y cortado una vez realizado, procedemos al secado y por último se hornea y se dejada enfriar el producto.

5. ¿Cuántas horas diarias dedican el personal a la producción y cuanto es el costo de cada una?
  - El personal de producción labora 8 horas diarias, sumando un total de 208 horas mensuales y su costo es de S/ 6.25. siendo pagadas solo días trabajados. En excepción de mi persona, como Gerente y supervisor que se realiza el pago de forma mensual.
6. ¿Qué base de asignación utiliza para la distribución de los costos indirectos?
  - Se utiliza el porcentaje dependiendo el tiempo de dedicación a cada área o cantidad de uso de los materiales o servicios básicos utilizados en el área de producción, administración y ventas.
7. ¿Cuál de los siguientes elementos de costos tiene mayor incidencia en la producción actual de la empresa?
  - Considero que el elemento que tiene mayor incidencia son los costos indirectos de fabricación, ya que su distribución es más complicada.
8. ¿Elaboran estados financieros, cada que tiempo lo realizan y con qué finalidad lo hacen?
  - Si elaboramos estados financieros, el cual se realiza de manera anual con la finalidad de conocer la situación de la empresa y declarar impuestos a SUNAT.
9. ¿Analizan la rentabilidad financiera y económica de la empresa?
  - No se llega analizar la rentabilidad, porque no tenemos conocimiento de cómo hacerlo.

## **ANEXO N° 6: Validación de instrumento “Encuesta”**



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- 1.1. Experto: José Agustín Tanta De La Cruz
- 1.2. Especialidad: Contador Público Colegiado
- 1.3. Cargo actual: Gerente "Estudio Contable y Tributario TANTA"
- 1.4. Grado académico: Maestría en Gestión Pública
- 1.5. Institución: Universidad Nacional De Cajamarca
- 1.6. Tipo de institución: Pública
- 1.7. Lugar y fecha: Cajamarca 16-10-2022

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

Nº	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Esta formulado con lenguaje apropiado.		X				
2	Existe una secuencia lógica.	X					
3	Comprende aspectos de claridad.	X					
4	Facilita la prueba de hipótesis.	X					
5	Suficiencia para medir la variable.		X				
6	Facilita la interpretación del instrumento.	X					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.		X				
8	Expresado en hecho perceptibles.	X					
9	Es útil y adecuado para la investigación.		X				
10	Basado en aspectos teóricos.		X				
TOTAL		25	20				

Coficiente de valoración porcentual: c= 45 de 50

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES:

El instrumento puede ser aplicable



DNI: 266960137

## ANEXO N° 7: Información de costos de producción

### I. Materiales directos

N°	MATERIALES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO X M3	TOTAL
1	Arena blanca	60	m3	S/ 20.00	S/ 1,200.00
	<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>m3</b>	<b>S/ 20.00</b>	<b>S/ 1,200.00</b>

### II. Mano de obra directa

N°	MANO DE OBRA	CANTIDAD	Hrs HOMBRE	COSTO X HORA	HORAS MENSUALES	COSTO PARCIAL MOD	TOTAL, COSTO MENSUAL S/
1	Peones	3	8	6.25	208	S/ 1,300.00	S/ 3,900.00
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>6.25</b>	<b>208</b>	<b>S/ 1,300.00</b>	<b>S/ 3,900.00</b>

### III. CIF

	N°	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO PARCIAL	COSTO TOTAL
<b>I</b>	<b>Materiales indirectos:</b>					
	1	Tierra mitosa	15	m3	S/ 10.00	S/ 150.00
	2	Agua	3.5	cubos	S/ 20.00	S/ 70.00
<b>II</b>	<b>Mano de obra indirecta:</b>					
		Supervisor	1			S/ 1,500.00
		Cargas sociales	1			S/ 655.97
<b>III</b>	<b>Otros CIF</b>					
	1	Depreciación				S/ 525.00
	2	Energía Eléctrica en planta	1	Mes	S/ 20.00	S/ 20.00
	3	Periódicos	3	Fardo	S/ 70.00	S/ 210.00
	4	Plásticos	1	Rollos	S/ 300.00	S/ 300.00
	5	Carbón grano	7	Sacos	S/ 13.00	S/ 91.00
	6	Carbón polvo	30	Sacos	S/ 9.00	S/ 270.00
	7	Leña	10	Jaulas	S/ 90.00	S/ 900.00
	8	Guantes	5	Pares	S/ 8.00	S/ 40.00
	9	Combustible	10	Gln	S/ 10.40	S/ 104.00
	10	Herramientas y otros				S/ 128.17
		<b>TOTAL</b>			<b>S/ 550.40</b>	<b>S/ 4,964.15</b>



#### IV. Depreciación Activos

N°	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	Molino de arcilla (barrera)	1	S/ 8,000.00	S/ 800.00	S/ 66.67
2	Horno (Construcción)	1	S/ 15,000.00	S/ 3,000.00	S/ 250.00
3	Planta	1	S/ 50,000.00	S/ 2,500.00	S/ 208.33
<b>TOTAL</b>		<b>3</b>	<b>S/ 73,000.00</b>	<b>S/ 6,300.00</b>	<b>S/ 525.00</b>

#### V. Herramientas

N°	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO PARCIAL	COSTO TOTAL	VIDA UTIL (meses)	COSTO MENSUAL
1	Palanas planas	3	Unidad	S/ 29.90	S/ 89.70	5	S/ 17.94
2	Palanas cucharas	2	Unidad	S/ 21.90	S/ 43.80	6	S/ 7.30
3	Zapapicos	2	Unidad	S/ 59.90	S/ 119.80	6	S/ 19.97
4	Baldes	4	Unidad	S/ 7.00	S/ 28.00	6	S/ 4.67
5	Carretillas	2	Unidad	S/ 99.90	S/ 199.80	6	S/ 33.30
6	Escaleras	2	Unidad	S/ 30.00	S/ 60.00	12	S/ 5.00
7	Puyadores	4	Unidad	S/ 40.00	S/ 160.00	12	S/ 13.33
8	Moldes de madera	2	Unidad	S/ 80.00	S/ 160.00	6	S/ 26.67
<b>TOTAL</b>				<b>S/ 368.60</b>	<b>S/ 861.10</b>		<b>S/ 128.17</b>

#### VI. Gastos Operativos

N°	DESCRIPCIÓN	UM	CANTIDAD	COSTO PARCIAL	COSTO TOTAL
1	Sueldo del Gerente Supervisor	uni	1	S/ 1,500.00	S/ 1,500.00
3	Cargas sociales del Gerente supervisor	uni	1	S/ 655.97	S/ 655.97
5	Asesoría Contable	uni	1	S/ 400.00	S/ 400.00
<b>TOTAL</b>					<b>S/ 2,555.97</b>

N°	DESCRIPCIÓN	UM	CANTIDAD	COSTO PARCIAL	COSTO TOTAL
1	Publicidad radial	uni	52	3	S/ 156.00
<b>TOTAL</b>					<b>S/ 156.00</b>

#### VII. Flujo de producción

