



**Universidad
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y
COMPETITIVIDAD**

Tesis

**Implementación de costos ABC y su incidencia en la
rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018**

Para optar el título profesional de Contabilidad y Auditoría

AUTOR

Br. Arellano Araujo Lady Melody del Rosario

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Economía, Empresa y Salud

LIMA - PERÚ

2018

”Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial, Lima, 2018”

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Secretario

Vocal

Asesor metodólogo

Mtro. Fernando Alexis Nolazco Labajos

Asesor temático

Dr. Edwin Vásquez Mora

Dedicatoria

La presente tesis está dedicada a Dios, por ser quien guio mis pasos, me regaló salud, bienestar y paciencia para lograr cada uno de mis objetivos trazados.

Agradecimiento

En primer lugar, doy gracias a esta casa de estudios por haberme regalado 6 años de vida universitaria con altas y bajas, a mis docentes que a lo largo de toda la carrera me impulsaron a seguir.

A mi asesor de tesis el Dr. Edwin Vásquez Mora, por brindarme su conocimiento en el desarrollo de este proyecto, por su amabilidad y compromiso en obtener buenos resultados en esta tesis.

Mi agradecimiento también va dirigido a la gerente general de la empresa materia de investigación, Rosarios Gonzales, por haberme permitido realizar este trabajo de tesis en dicha empresa.

Por último y no menos importante, agradezco a mi compañero de vida Alejandro Hidalgo, por siempre apoyar cada objetivo en mi vida, por su paciencia, tolerancia y sobre todo por confiar ciegamente en mi esfuerzo diario.

Declaración de autenticidad y responsabilidad

Yo, Arellano Araujo Lady Melody del Rosario identificado con DNI Nro 45937450 domiciliado en Mariscal Miller 2210 – Lince, egresado(a) de la carrera profesional de Contabilidad y Auditoría, he realizado la Tesis titulada “Propuesta de implementación del sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018” para optar el título profesional de Contabilidad y Auditoría, para lo cual Declaro bajo juramento que:

1. El título de la Tesis ha sido creado por mi persona y no existe otro trabajo de investigación con igual denominación.
2. En la redacción del trabajo se ha considerado las citas y referencias con los respectivos autores y no existe copia o plagio alguno.
3. Para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real.
4. La propuesta presentada es original y propia del investigador no existiendo copia alguna.
5. En el caso de omisión, copia, plagio u otro hecho que perjudique a uno o varios autores es responsabilidad única de mi persona como investigador eximiendo de todo a la Universidad Privada Norbert Wiener y me someto a los procesos pertinentes originados por mi persona.

Firmado en Lima el día 22 de junio del 2018.

Arellano Araujo Lady Melody del Rosario

DNI: 45937450

Presentación

Señores Miembros del Jurado:

De acuerdo a lo establecido por el reglamento de grados y títulos de la Universidad Privada Norbert Wiener para optar el grado de Contador Público bajo una investigación holística presento el trabajo denominado: Propuesta de implementación del sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018

La investigación tiene como objetivo principal: Proponer la implementación del sistema de costos ABC para evaluar la incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial.

La presente investigación está dividida en nueve capítulos: Dentro del primer capítulo se expone el problema de investigación, la cual es el motivo de la presente, se identifica el problema principal, y se formula el problema, se determina el objetivo general y los objetivos específicos, así como la justificación metodológica y práctica.

En el segundo capítulo se desarrolla el marco teórico, teorías en la cual basamos esta investigación.

En el tercer capítulo se desarrolla el marco metodológico donde se expone los fundamentos teóricos que respaldan la propuesta, los antecedentes que apoyan la propuesta y la estructura metodológica con la que se desarrolla la presente investigación.

El cuarto capítulo corresponde a la descripción de la empresa y su tipo de organismo.

El quinto capítulo detalla el trabajo de campo que se realizó durante la presente investigación que es el diagnóstico cuantitativo, cualitativo y la triangulación de los datos para el diagnóstico final.

El sexto capítulo expone la propuesta de la investigación denominada “propuesta de implementación del sistema de costos ABC” que integra los fundamentos y los objetivos para ser desarrollados dentro de la empresa.

El séptimo capítulo se presenta la discusión que se origina por la triangulación de los fundamentos teóricos y antecedentes, el diagnóstico final y la propuesta de la investigación para dar como resultado los objetivos ya planteado en el primer capítulo.

El octavo capítulo está formado por las conclusiones y sugerencias llegadas en la presente investigación.

El noveno y último capítulo está compuesto por las referencias y anexos.

Señores miembros del jurado espero que la presente investigación contenga su evaluación y sea merecedora de su aprobación para ser desarrollada en las organizaciones que fueron sujeto de la presente investigación.

Br. Arellano Araujo Lady Melody del Rosario

DNI: 45937450

Índice

	Pág.
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaración de autenticidad y Responsabilidad	vi
Presentación	vii
Índice	ix
Índice de Tablas	xiii
Índice de figuras	xiv
Índice de cuadros	xiv
Resumen	xv
Resumo	xvi
Introducción	xvii

CAPITULO I:

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Problema de investigación	20
1.1.1 Identificación del problema ideal	20
1.1.2 Formulación del problema	21
1.2 Objetivos	21
1.2.1 Objetivo general	21
1.2.2 Objetivos específicos	21
1.3 Justificación	22
1.3.1 Justificación metodológica	22
1.3.2 Justificación práctica	22

CAPITULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1 Sustento teórico	24
2.2 Antecedentes	26

2.3 Marco conceptual	30
----------------------	----

**CAPITULO III:
MARCO MÉTODO**

3.1 Sintagma	40
3.2 Enfoque	40
3.3 Tipo, nivel y método	41
3.4 Categorías y subcategorías	42
3.5 Población, muestra y unidades informantes	42
3.6 Técnicas e instrumentos para la recopilación de datos	43
3.7 Procedimiento para recopilar datos	44
3.8 Análisis de datos	45

**CAPITULO IV:
EMPRESA**

4.1 Descripción de la empresa	47
4.2 Marco legal de la empresa	47
4.3 Actividad económica de la empresa	48
4.4 Información tributaria de la empresa	48
4.5 Información económica y financiera de la empresa	49

**CAPITULO V:
TRABAJO DE CAMPO**

5.1 Resultado cuantitativo	56
5.1.1 Estados financieros	56
5.2 Análisis cualitativo	69
5.2.1 Conclusiones aproximativas de las sub categorías	67
5.2.2 categorías emergentes	72
5.3 Diagnóstico final	72

**CAPITULO VI:
PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN**

6.1 Fundamentos de la propuesta	79
6.2 Problema	80
6.3 Elección de la alternativa solución	81
6.4 Objetivos de la propuesta	81
6.6 Resultados esperados	82
6.7 Desarrollo de la propuesta	83
6.7.1 Objetivo I	83
6.7.2 Objetivo II	86
6.7.3 Objetivo III	89
6.8 Consideraciones finales de la propuesta	93

CAPITULO VII:

DISCUSION

7.1 Discusión	93
---------------	----

CAPITULO VIII: CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

8.1 Conclusiones	100
7.2 Sugerencias	101

CAPITULO IX:

REFERENCIAS

Referencias bibliográficas	103
----------------------------	-----

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de la investigación	115
Anexo 2. Matriz de categorización	116
Anexo 3. Instrumento cuantitativo	117
Anexo 4. Instrumento Cualitativo	132
Anexo 5. Triangulación de las entrevistas	135
Anexo 6. Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos	142
Anexo 7. Fichas de validación de la propuesta	148
Anexo 8. Evidencia de la visita a la empresa	150
Anexo 9. Evidencias de la propuesta	151
Anexo 10. Artículo de investigación	152
Anexo 11. Matrices de trabajo	161

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. validación	44
Tabla 2. Ratios de liquidez: Liquidez general	56
Tabla 3. Ratios de liquidez: Prueba Ácida	57
Tabla 4. Ratios de solvencia: Apalancamiento financiero	58
Tabla 5. Ratios de Solvencia – Endeudamiento a corto plazo	59
Tabla 6. Ratios de Solvencia – Solvencia patrimonial	60
Tabla 7. Ratios de Gestión – Rotación de inventario	61
Tabla 8. Ratios de Rentabilidad – Rentabilidad del Activo ROA	62
Tabla 9. Ratios de Rentabilidad – Rentabilidad del Patrimonio ROE	63
Tabla 10. Ratios de Rentabilidad – Margen Neto sobre Ventas	64
Tabla 11 Ratios de Rentabilidad – Margen Comercial.	65
Tabla 12. Análisis Horizontal	66
Tabla 13. Análisis Vertical	68

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Determinación del impuesto a la renta del año 2016	49
Figura 2. Determinación del impuesto a la renta del año 2017	49
Figura 3. Estado de situación financiera del año 2016	51
Figura 4. Estado de ganancias y pérdidas del año 2016	52
Figura 5. Estado de situación financiera del año 2017	54
Figura 6. Estado de ganancias y pérdidas del año 2017	54
Figura 7. Liquidez General	56
Figura 8. Prueba Ácida.	57
Figura 9. Apalancamiento Financiero	58
Figura 10. Endeudamiento a corto plazo	59
Figura 11. Solvencia patrimonial	60
Figura 12. Rotación de inventario	61
Figura 13. Rentabilidad del Activo ROA (Rentabilidad sobre activos)	62
Figura 14. Rentabilidad del Patrimonio ROE	63
Figura 15. Margen Neto sobre Ventas	64
Figura 16. Margen Comercial.	65
Figura 17. Análisis horizontal de las cuentas significativas	66
Figura 18. Análisis Vertical de las cuentas significativas	68
Figura 19: Comparación de costo tradicional y costo ABC.	82

Índice de cuadros

Cuadro 1. Matriz de la categoría rentabilidad	42
Cuadro 2: Categorías emergentes y definiciones básicas	72

Resumen

La presente investigación: Propuesta de implementación del sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima 2018, tuvo como objetivo general proponer la implementación del sistema de costos ABC para evaluar la incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial.

En esta investigación se utilizó el sintagma holístico, método inductivo y deductivo, el enfoque fue mixto, engloba lo cuantitativo y cualitativo, de tipo proyectiva, nivel comprensivo, del mismo modo se efectuó entrevistas a representantes de la empresa industrial; del mismo modo se procedió a realizar el análisis de documentos a los estados financieros de los años 2016 y 2017.

En conclusión, tenemos la propuesta de implementación de sistema de costos ABC para evaluar la incidencia en la rentabilidad, con respecto a la diferencia de precios en el producto final se debe a que la empresa no cuenta con un sistema de costos hasta la actualidad, razón por la cual no permite determinar el precio que se genera desde la compra de materia prima hasta su transformación para la elaboración de sus productos, la propuesta de esta investigación fue analizada por el gerente general de la empresa industrial como alternativa de solución.

Palabras clave: Costos ABC, rentabilidad, holístico, análisis de documentos.

Resumo

Esta pesquisa: proposta de implementação do sistema de custo ABC e seu impacto na rentabilidade de uma empresa industrial, Lima 2018, tem como objetivo geral propor a implementação do sistema de custo ABC para avaliar a incidência na Rentabilidade em uma empresa industrial.

Nesta pesquisa utilizou-se a frase holística, método indutivo e dedutivo, a abordagem foi mista, inclui o quantitativo e qualitativo, tipo projetivo, nível abrangente, da mesma forma entrevistas foram realizadas com representantes da empresa industrial; Da mesma forma, a análise de documentos foi realizada nas demonstrações financeiras de 2016 e 2017.

Em conclusão, temos a proposta de implementação do sistema de custos ABC para avaliar o impacto sobre a rentabilidade, no que diz respeito à diferença de preço no produto final é devido ao fato de que a empresa não tem um sistema de custos até à data, razão para o qual não permite determinar o preço gerado a partir da compra de matéria-prima até sua transformação para a elaboração de seus produtos, a proposta desta investigação foi analisada pelo gerente geral da empresa industrial como uma solução alternativa.

Palavras-chave: custos ABC, rentabilidade, holística, análise documental.

Introducción

La presente investigación basada en una propuesta de implementación del sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima 2018, tuvo como objetivo principal proponer la implementación del sistema de costos ABC para evaluar la incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial.

Para el estudio de la presente investigación se analizaron las categorías costos por actividad (Costos ABC) y rentabilidad, dentro de la primera categoría se analizaron las sub categorías materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, dentro de la segunda sub categoría se analizaron las sub categorías Utilidad bruta, utilidad operativa y utilidad neta.

La deficiencia principal de la empresa industrial es que no cuenta con un sistema de costos específico, realizan sus costos de forma manual y a su criterio sin existir un control en los procesos que realizan, dando como consecuencia que no se conoce el precio final de cada producto producido, lo que ocasiona ineficiencia en el control de los procesos de producción y en la fijación de sus precios, razón por la cual se definen los precios finales de cada producto basándose en la competencia.

Como alternativa de solución se realizó una evaluación de alternativas de solución bajo 5 criterios: tiempo, costo, impacto económico, impacto tecnológico e impacto social, dando como resultado la implementación de un sistema de costos ABC.

Por razones antes mencionadas se considera importante dicha implementación para que exista un verdadero control desde la compra de materiales, transformación, hasta obtener el precio real de cada producto terminado.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de investigación

1.1.1 Identificación del problema ideal

En tiempos remotos, todas las empresas que desarrollan actividades comerciales a nivel internacional cuentan con una contabilidad general, que permite proporcionar información financiera importante para la toma de decisiones, no obstante, muchas de estas empresas no cuentan con una contabilidad de costos, ya sea por el giro del negocio, desconocimiento, descuido o porque la Ley no lo considera.

Podemos mencionar que en la república de El Salvador, en referencia a los costos se realizó un estudio en las industrias dedicadas a la serigrafía principalmente en el estampado de productos promocionales, en la cual se concluye que en la aplicación del método tradicional de costos, no existe una distribución adecuada de éstos, debido a que son cálculos con base al número de unidades producidas, sin distinguir cuál de ellos genera mayor costo, motivo por el cual se optó por la implementación de costos ABC. (López, Méndez y Moraga, 2015).

Si bien es cierto, existen los costos tradicionales, los cuales reflejan solamente lo que se gastó en un proceso de producción, teniendo en cuenta la utilización de los elementos básicos de costos, es decir MP (materia prima), MO (mano de obra) y CIF (costos indirectos de fabricación); sin embargo, este tipo de costo tradicional no refleja de manera real la utilización de los bienes o servicios asignados a los costos. Por esta razón se cree conveniente implementar los costos basados en actividades (ABC) que son aquellos que reflejan la aproximación a los costos reales.

En la empresa materia de la investigación, no se cuenta con sistemas de costos, lo que no permite determinar cuánto es el consumo que se realiza en materiales, mano de obra y costo de algunos accesorios denominados CIP (costos indirectos de producción) y relacionados al proceso de producción, su aplicación permitirá determinar el costo final del producto terminado, lo que generaría como consecuencia la estimación valor de venta que se debería cobrar a los usuarios y además estimar el margen de utilidad que puede obtener la empresa.

De acuerdo a la presentación de esta empresa, la que más se ajusta a su producción podría ser la implementación de sistemas de costos por actividades o lo que se conoce como COSTOS ABC.

1.1.2 Formulación del problema

¿De qué forma incide en la rentabilidad la implementación del sistema de costos por actividades en una empresa industrial?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Proponer la implementación del sistema de costos ABC para evaluar la incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial.

1.2.2 Objetivos específicos

Conceptualizar materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Diagnosticar las deficiencias en el precio de la materia prima y el precio final del producto terminado.

Validar la propuesta y los instrumentos que serán utilizados en esta investigación.

Evidenciar si la incidencia en la rentabilidad dependerá de la implementación del sistema de costos ABC.

1.3 Justificación

Esta investigación es de suma importancia porque permitirá a la empresa contar con un sistema de Costos por Actividad, que ayudará a comprobar con exactitud el costo del producto terminado.

1.3.1 Justificación metodológica

La propuesta de este trabajo se aplicará de forma holística; se ha tomado como espacio de estudio el sector industrial, que es donde la mayor parte de empresas no cuentan con sistemas de costos, lo cual no permitirá determinar cuánto es el consumo que se realiza en materiales, MO directa e indirecta, el costo final del producto terminado y a su vez estimar el margen de utilidad que puede obtener la empresa.

1.3.2 Justificación práctica

La justificación práctica de este trabajo es la implementación de un sistema de costos por actividades en la empresa industrial. el cual permitirá determinar cuánto es el consumo en materiales, MO y CIF, lo que redundará en el conocimiento exacto del producto terminado, el mismo que ayudará a determinar el importe del valor de venta de dicho producto.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Sustento teórico

Los sistemas de costos, cualquiera que éste sea son aplicados por necesidad de la empresa para valorizar sus insumos que requieren transformación para convertirlos en productos terminados, saber cuánto es el consumo que se realiza en materiales, MO y costo de algunos accesorios denominados costos indirectos de producción, de tal forma que permita saber cuánto es el costo de esa producción para que se realice una adecuada toma de decisiones, por ello la información debe ser fidedigna, oportuna, confiable y exacta que evite decisiones erróneas, para corroborar esta información se presenta las siguientes manifestaciones de algunos autores:

Los sistemas de costos, cualquiera que éste sea son aplicados por necesidad de la empresa para valorizar sus insumos que requieren transformación para convertirlos en productos terminados, saber cuánto es el consumo que se realiza en materiales, mano de obra directa y costo de algunos accesorios denominados costos indirectos de producción, de tal forma que permita saber cuánto es la el costo de esa producción para que se realice la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa, por ello la información debe ser fidedigna, oportuna, confiable y exacta que evite decisiones erróneas, para corroborar esta información se presenta las siguientes manifestaciones de algunos autores:

Según Cartier y Osorio (1992). En la teoría general del costo, nos permite diferenciar la utilización y no utilización de una contabilidad de costos por parte del personal interno de la entidad, pretendiendo adecuarnos a los nuevos sistemas de costos, que a su vez nos reflejarán la información exacta para decisiones futuras dentro de la entidad.

Por otro lado, Kaplan y Cooper (1998) En la teoría de Costo y efecto: cómo usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad, ayudarán en la optimización de los procesos de producción, a través de la utilización de las 3 funciones siguientes: Valoración de inventarios y cuantificación del coste, cálculo de los costos de las actividades, productos y clientes y por último proporcionar el feedback o retroalimentación para una correcta toma de decisiones estratégicas que conllevará a una mejora en la rentabilidad dentro de la organización. Lo manifestado por los Autores redundará en el beneficio de las empresas ya que de aplicarse correctamente dichos conceptos permitirán evaluar adecuadamente las propuestas de la cita en mención, como por ejemplo la optimización de los procesos de producción sobre todo en la parte de los costos indirectos.

Ovidio (2000). En la teoría de las restricciones (TOC) y costeo basado en actividades (ABC), manifiesta que las teorías antes mencionadas, están creadas como ayuda en la toma de decisiones de la gerencia, motivo por el cual ayudarán a percibir la variedad de procesos que proporcionarán una efectiva estratégica y a su vez la correcta asignación de los recursos dentro de la organización.

Asimismo, Salgado (2003) en la teoría de costos de transacción permiten suprimir los diferentes modelos de costos existentes para buscar la forma en que se pueda implementar un sistema que logre economizar los costos en la empresa materia de investigación.

Por último, Peña (2014) en la teoría de los costos – desempeños ocultos, hace referencia que en algunas entidades existen disfuncionamientos que son resultado de la interacción de la entidad y el comportamiento humano denominándolos costos ocultos porque no son evidenciados por la contabilidad tradicional y son ignorados para decisiones futuras de la organización.

2.2 Antecedentes

Internacionales

Plaza (2013) en su investigación: *Propuesta de costeo mediante ABC para los programas de la fundación alternativas para el desarrollo, período 2012* en Ecuador, ésta tuvo como objetivo plantear el sistema de costos ABC para dicho programa, utilizando el enfoque cuantitativo y diseño cuasi-experimental, lo cual permitió la distribución contable de manera eficaz ya que la empresa no contaba con un proceso contable para poder distribuir y asignar los costos y que esto ocasiona un mal control en cada programa.

Por otra parte Espinosa (2014) en su investigación: *Costeo de productos financieros basado en actividades: Implementación del Costeo ABC en Instituciones Micro financieras - Cooperativas de Ahorro y Crédito* en la ciudad de Quito, tuvo como objetivo conocer e implantar procesos y actividades generadoras de valor en las Micro financieras, utilizando el enfoque cuantitativo y cualitativo, diseño cuasi-experimental descriptivo, cuyo resultado fue el AHORRO, rentabilidad en cada productos en función a su peso o saldo promedio, concluyendo que dicho proyecto de investigación era posible investigar, a su vez desarrollarlo e implementarlo en instituciones Micro financieras lo que permitirá fortalecer

la metodología y exponer el porqué de la importancia su uso y conocimiento del costo de productos como generadores de ventajas competitivas.

Por consiguiente López, Méndez y Moraga (2015) en la investigación sobre la *Implementación del sistema de costos ABC para industrias dedicadas a la serigrafía en el estampado de productos promocionales, realizado en la Universidad de El Salvador*, tuvo por objetivo la correcta aplicación del sistema de costos ABC, utilizando el método hipotético deductivo, enfoque cuantitativo y diseño no experimental, ayudó a determinar razonablemente dicho valor en el costo invertido; según los resultados obtenidos en dicha investigación se logró el objetivo, permitiendo establecer un precio de venta adecuado y reducir aquellos procesos que no generaban valor; por lo tanto, en base a las conclusiones se evidenció que la mayor parte de dichas entidades no están conformes con los sistemas tradicionales por lo que no les permite saber el importe obtenido en la elaboración de cada producto.

Asimismo Martínez (2016) en la investigación: *Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Rapifritos MAC*. Obtuvo por objetivo plantear el sistema de costos ABC en la organización para el proceso productivo, utilizó el diseño experimental descriptivo lo cual permitió determinar el costo real de los productos y estrategias para la considerada toma de decisiones; se obtuvo como resultado el impacto de dicho sistema recomendando un mejoramiento continuo dentro de la entidad para encaminarla a ser eficaz y productiva, por consiguiente se concluye que se logró determinar de manera estandarizada los costos del proceso productivo de la empresa a través del proyecto de costos ABC, facilitando identificar las alertas referentes a consumos, utilidades y rentabilidades del portafolio de productos

dentro de la empresa lo que logrará una estrategia comercial, efectiva y oportuna toma de decisiones.

Por último Reyes (2016) en la investigación *Procedimiento para el costeo y gestión basado en las actividades para el hotel Calón de la provincia de Esmeraldas cantón Esmeraldas*, tuvo por objetivo la aplicación del procedimiento de gestión y costos ABC que contribuyan con una eficiencia en los costos operacionales y en la toma de decisiones del hotel Calón de Esmeraldas, utilizó el método inductivo y deductivo, teniendo como resultado el éxito si se prepara y capacita al personal contable y no contable, haciendo énfasis en el sistema ABC/ABM correspondiente, a su vez se concluye que la evolución de dicho sistema es visible ya que su desarrollo teórico y de aplicación se llevaron a la práctica dentro de la empresa, confirmando las futuras posibilidades y el potencial de este sistema.

Nacionales

Benites y Chávez (2014) en la investigación: *El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C* realizado en la Universidad Privada Antenor Orrego en la ciudad de Trujillo, tuvo por objetivo primordial, manifestar que con la aplicación del sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de la empresa, utilizó un diseño cuasi experimental y un enfoque cuantitativo, cuyo resultado fue que con la aplicación de dicho sistema ayudará a mejorar la información que refleja la efectiva naturaleza de los costos; por último y de acuerdo a la realidad de la empresa, se concluye con la implementación del sistema de costeo ABC que permitirá fijar mejor los costos indirectos por cada actividad en la entidad, obteniendo una rentabilidad real para decisiones futuras de la empresa.

Por consiguiente Chuy (2014) en la investigación: *Sistema de costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto pre mezclado* en Lima metropolitana, tuvo por objetivo implementar el sistema de costos ABC sirviendo de ayuda en el control de la gestión empresarial de dicha empresa, utilizó el enfoque cuantitativo y diseño experimental, el resultado a los entrevistados fue que el 50% reveló que el actual sistema de costos no brinda la información que arrojaría el sistema de costos ABC, el otro 50% considera que el sistema actual es adecuado; como conclusión final, la organización no tiene en uso dicho sistema de costos ABC dificultando en la toma de decisiones en los recursos financieros, lo cual afectaría la liquidez de la entidad.

Asimismo Paz (2015) en la investigación: *Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C* en la ciudad de Trujillo, tuvo por objetivo establecer el sistema de costos ABC y la incidencia en la rentabilidad de la empresa antes mencionada, utilizó un enfoque cuantitativo y diseño experimental, cuyo resultado fue que no se cuenta con dicho sistema y se recomienda implementarlo para poder identificar el costo actual de cada producto y no efectuarlo mediante prorrateo como lo viene haciendo la empresa sin obtener resultados reales.

Antes de finalizar Chipana, Dumet y Lucas, (2016) en la investigación *Implementación del sistema de costeo ABC para optimizar la asignación de recursos y la toma de decisiones gerenciales en la empresa "camiones & servicios S.A.C.* en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo señalar que dicha implementación del sistema de costos ABC se protege en la influencia de los costos indirectos con respecto al costo real de productos o

servicios brindados, utilizó enfoque cuantitativo y diseño no experimental, lo que permitirá contar con un sistema integral con el cual se logrará equiparar y estar al tanto de los costos fijados y poder gestionar eficientemente los recursos y actividades.

Para finalizar, la investigación de Carrillo (2016) en *Diseño del sistema de costos basado en actividades para contribuir a una eficiente gestión estratégica en la empresa “north ceramic” sac, Chiclayo - Lambayeque 2012-2013*, tuvo como objeto el análisis de los procesos de producción, mapeo de procesos y a su vez determinar las actividades que no generen valor, utilizó el diseño no experimental descriptivo y explicativo, dando como resultado de dicha investigación que a través de sistema de costos ABC se obtuvo un costo indirecto de fabricación unitario, es decir determinar el costo por cada producto y de manera precisa con respecto a lo que ya estaba determinado por la empresa, sin embargo se concluye que dicho sistema se planteó de acuerdo al contexto de la organización, con la intención de proponer una mejor retribución de los costos indirectos en las actividades.

2.3 Marco conceptual

Costos por Actividad (ABC)

Es el método que nos ayudará a realizar un costeo estratégico en las actividades, procesos, clientes y productos; de esta manera se dice que los costos son consumidos por las actividades y las actividades consumen a los productos. (Toro, 2016)

Dicho sistema será aplicado con el propósito de una mejor decisión estratégica por parte de los gerentes de la organización, a su vez utilizarlo como principal herramienta para buscar un aumento en la rentabilidad a través de facilitar información basada por hechos

reales lo que determinaría el resultado financiero futuro en dicha organización de manera fiable. (Lizana, 2012)

El objetivo del sistema de costos por actividades, nos ayudará a saber cómo se generan los costos para lograr un mejor beneficio posible y que a su vez se deberá minimizar los factores que no generen valor dentro de la organización. (Balmaceda, 2017)

Es el turno de una ventaja del sistema de costos ABC, como hemos mencionado a lo largo de esta investigación, este sistema se basa principalmente en las actividades lo que no daría opción a ser manipulado algún resultado, aunque parezca sencillo, este sistema es transparente y se basa en la realidad de los hechos y es subjetivo en su totalidad. (Solano, 2003)

Por último, existe una desventaja en las que se corre el riesgo de acrecentar las imputaciones arbitrarias si los criterios de decisión en relación a la combinación y reparto de estructuras frecuentes no son precisados a través de diversos fondos de costos. (Garbey, 2003)

Materia Prima

Como primer elemento de los costos de operación, tenemos los materiales directos, los cuales pueden ser identificados cuando ya esté concluido el producto y cuyo importe sea considerable. (Rojas, 2007)

Estos costos Directos, denominados materias primas son aquellos que estarán registrados en el activo circulante de la cuenta de inventario de materiales, esto hace

referencia a los materiales adquiridos y que todavía no han sido ingresados en el proceso de producción. (Jiménez y Espinoza, 2006)

Según la clasificación de la materia prima, tenemos la materia prima directa que se emplea llanamente a los productos y la materia prima indirecta, ésta última es prorrateada entre la producción, incluyendo alguna base de cómo ser distribuida. (Chambergo, 2009).

Existen varios factores que inciden en la materia prima: tipo de producción elaborada, método de costos empleado, políticas de reposición, formas de almacenaje, meses de existencia normalmente disponibles, necesidad de controlar el rendimiento de costos, etc. (Apaza, 2006)

Para finalizar el tema en materia prima, se requiere utilizar un instrumento de control como el kardex o tarjeta de control visible, con el cual se controlará los ingresos, salidas y el saldo de dicha materia prima. (Chambergo, 2000)

Mano de Obra Directa

La MOD se entiende como el esfuerzo físico de aquella persona que ejerce en un proceso de convertir la materia prima en un producto final. (Rojas, 2007)

Agregando otro dato importante de la MOD es que van de manera directa al inventario de productos en procesos. (Jiménez y Espinoza, 2006)

Por consiguiente, de mano de obra, son las horas utilizadas durante el proceso de producción de bienes que a su vez es uno de los elementos fundamentales de dicha producción antes mencionada. (Chambergo, 2009)

Dicha mano de obra no podrá ser convertida ni almacenada, puede clasificarse en: De acuerdo a la función principal de la organización, de acuerdo con la actividad departamental, De acuerdo al tipo de trabajo y De acuerdo a la relación directa o indirecta con los productos elaborados. (Apaza, 2006)

La clasificación de la mano de obra, irán a las cuentas 6 y 4 correspondiente, con destino a la cuenta 9, que es llamada cuenta analítica de explotación, para efectos de transparencia en el costo de operación. (Chambergo, 2000)

Costos Indirectos de fabricación

Los CIF, son los costos no clasificados como materiales directos, ni MOD (mano de obra directa) dentro del proceso de producción. Como ejemplo se obtiene la MOI (mano de obra indirecta), materiales indirectos como pegamentos y también lijas que serán utilizadas en la producción de la empresa materia de investigación. (Rojas, 2007)

Los costos indirectos de fabricación como la depreciación, energía, servicios, mantenimientos y más son asociados con las operaciones de manufactura y se incurren en múltiples objetivos del costo. (Jiménez y Espinoza, 2006)

Podemos agregar que los CIF van como tercer elemento y tiene relación con el proceso de producción y a su vez forma parte del resto de elementos participativo en el proceso productivo. (Chambergo, 2009)

Según su objeto se pueden subdividir de la siguiente manera: materiales indirectos (son aquellos necesarios, pero no identificables y que no amerita llevar un control, MOI (Salario pagado a los trabajadores) y CIF (salario del personal administrativo). (Apaza, 2006)

Rentabilidad

Para hablar de rentabilidad, primero es necesario que las entidades tengan una cultura que pondrá en énfasis a los factores constituyentes como lo son los empleados, clientes, y accionistas en el desarrollo de liderazgo para obtener niveles superiores de rentabilidad en cualquier organización. (Kotter y Heskett, 1992)

En segundo plano podemos decir que la rentabilidad será la efectividad de una entidad para poder generar utilidades que serán reflejadas según el desempeño operativo, el riesgo y un efecto de apalancamiento. (Emery, Finnerty y Stowe, 1997)

Una importancia en la rentabilidad es que no existe una medida única para ésta y es una ganancia que se adquiere de una inversión en la gestión de la organización. (Sepúlveda, 2004)

Para obtener la rentabilidad de la empresa, se tiene que dividir la utilidad neta entre el activo total; y si queremos obtener la rentabilidad de los accionistas, dividiremos la utilidad neta entre el patrimonio total. (Tanaka, 2005)

Por último, si se quiere una rentabilidad positiva en el activo o también el llamado potencial de utilidad en una organización, existen 2 alternativas, mejoramos la eficacia en la operación o mejoramos la eficacia en la inversión de la empresa. (Barajas, 2008)

Utilidad Bruta

La utilidad bruta, es aquella resta de las ventas con el costo de ventas, esto representará la cuantía de efectivo que quedará para asumir los costos operativos. (Emery, Finnerty y Stowe, 1997)

También hablaremos del margen de utilidad bruta, éste se obtiene de dividir la utilidad bruta entre las ventas, dicho resultado será el porcentaje promedio de beneficio bruto con respecto a las ventas y en relación con el costo original de adquisición de aquellos productos que se venderán. (Córdova, 2014)

Para el cálculo del porcentaje de utilidad bruta o también llamado porcentaje de margen bruto, se divide la utilidad en mención con los ingresos multiplicado por las ventas netas. (Homgrem, Harrison y Smith, 2003)

Para el estado de ganancias y pérdidas la utilidad en mención es la más importante, representa el dinero que ingresa al negocio que no será utilizado para producir bienes o servicios, pero si habrá libertad para decidir cómo gastarlo. (Barrow, 2008)

Finalizamos hablando que la utilidad bruta o también llamada ganancia bruta, será el mismo margen de distribución, pero en su totalidad. (Ramirez y Cajigas, 2004)

Utilidad Operativa

En primer lugar, la utilidad operativa es la cifra más importante en un estado de resultados para la entidad, mide la eficiencia de la gestión. (Barajas, 2008)

Para obtener la utilidad operativa o también llamado ingresos operativos, se deberá restar de la utilidad bruta, los gastos operativos y sumarle otros ingresos operativos. (Homgren, Harrison y Smith, 2003)

Otro dato importante de la utilidad operacional es que también es el indicador apropiado para medir el desempeño de la entidad y a su vez nos indicará la rentabilidad; dicha utilidad también es llamada utilidad antes de intereses e impuestos (UAI). (Ramírez y Cajigas, 2004)

Se dice que la utilidad operativa es pura y ésta medirá únicamente las ganancias derivadas de las operaciones, pero no tomará en cuenta las participaciones, los intereses, dividendos e impuestos de las acciones preferentes. (Gitman, 2003)

Para finalizar la utilidad operacional será cero cuando el punto de equilibrio sea la cantidad de producción vendida y el total de ingresos será igual al total de los costos. Con este resultado se indicará cuanta producción se deberá vender y así evitar pérdidas futuras. (Hongren, Datar y Foster, 2007)

Utilidad Neta

La utilidad neta es aquella que por cada nuevo sol de venta después del pago de todos los gastos, medirá las utilidades finales. (Emery, Finnerty y stowe, 1997)

También se dice que la utilidad neta es lo que efectivamente queda por distribuir, sin considerar las acciones preferenciales. (Tanaka, 2005)

Agregaremos el margen de utilidad neta, éste medirá la relación que se obtiene de dividir las utilidades netas y los ingresos por ventas, y también la capacidad de convertir las ventas en ganancias después de los impuestos. (Córdova, 2014)

Para el registro de la utilidad en mención, tendrá que ir en la columna de cargos para que concuerde el resultado con el total de los abonos. (Horngren, HarrisonY Smith, 2003)

Por último, la utilidad neta después de impuestos es aquel monto que realmente les pertenecerá a los propietarios de la empresa. (Barrow, 2008)

Competitividad

Referente a competitividad manifiestan los autores que en el mundo empresarial se entiende como la capacidad por parte de las empresas para poder aumentar y su vez mantener la rentabilidad en condiciones que sobresalgan en el mercado. (Mas y Paluzie, 2007)

También manifiestan que la competitividad permite que una empresa sea exitosa en el rubro que se desenvuelva cuando desarrolla productos y servicios donde sus precios y la calidad de sus productos son comparables o mejoran a la competencia. (Rubio y Baz, 2005)

Los autores comentan que la primera aproximación a la competitividad es un análisis a la capacidad productiva de una empresa y a las previsiones de crecimiento en empleo y facturación. (Martínez y Santero, 2008)

Agregamos que existe un tercer factor de la competitividad y es la inflación general en la economía, esto ocasiona que los bienes y servicios aumenten, factor que es considerado al igual que el tipo de cambio que se destaca como origen de la competitividad. (O'kean, 2010)

En resumen, los autores manifiestan que existe una competencia entre compañías para captar mercados y recursos, según su participación relativa en el mercado o su rentabilidad miden la competitividad y utilizan estrategias para mejorar su desempeño. (Lall, Albaladejo y Mesquita, 2005)

CAPÍTULO III

MÉTODO

3.1 Sintagma

El desarrollo de esta investigación se basará en un sintagma holístico, ya que permite establecer diferentes definiciones para realizar un correcto diagnóstico que permita proponer una solución viable.

Se deduce por investigación holística a las actitudes y pensamientos, ya que, al reunir varias definiciones o conceptos de las formas epistémicas, puedan resultar contrarias entre ellas, esto conlleva a la investigación a proponer nuevas teorías y estas den posibles soluciones. La investigación holística es un sendero de oportunidades que aportan nuevos conocimientos. (Hurtado, 2000)

3.2 Enfoque

El enfoque para esta investigación será mixto, combina el enfoque cuantitativo y cualitativo; si hablamos del enfoque cuantitativo y queremos examinar la hipótesis, utilizaremos la recolección de datos que se basará en una medición numérica que serán analizados estadísticamente para determinar patrones de comportamiento que ayudarán a probar las teorías. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010)

Por consiguiente, si hablamos de un enfoque cualitativo para afirmar o indagar preguntas de cualquier tipo de investigación y luego ser interpretadas, se utilizará la recolección de datos, pero sin medición numérica. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010)

3.3 Tipo, nivel y método

Tipo

El tipo de investigación será proyectiva, para que esta sea considerada de tal manera debe afirmar con un proceso sistemático de búsqueda, indagación y es necesario describir, analizar, comparar y explicar. (Hurtado, 2000)

Nivel

Al hablar del nivel comprensivo en el marco de investigación, se enmarcó dentro de la perspectiva cualitativa, en la cual se requiere de la reconstrucción de conceptos que se encuentren relacionados con las interacciones comunicativas que se van manifestando en dicha investigación. (Vásquez y Arango, 2011)

Método

Dentro del método deductivo e inductivo se tuvo lo siguiente: el primero método consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares; el método inductivo utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general.

(Bernal, 2006)

3.4 Categorías y subcategorías

Sub Categoría	Indicadores
Utilidad neta	Gastos y Costos
Utilidad Operativa	Estándares de mercado Política de fijación de precios Sistema de costos.
Utilidad Bruta	Capacidad productiva Procesos de producción
Categoría Emergente	
Competitividad	

Cuadro 1. Matriz de la categoría rentabilidad

3.5 Población, muestra y unidades informantes

Cualitativo y Cuantitativo:

Dueñas, (2017) define población de la siguiente manera

Es la parte del universo, conformada por el conjunto de sujetos u objetos que tienen características similares, los cuales serán materia de estudio de acuerdo a los parámetros de nuestra investigación. (p.71).

(Dueñas, 2017) define la muestra de la siguiente manera.

Es donde todos los elementos son parte de la muestra y tienen la posibilidad de ser seleccionados y contiene reglas aleatorias donde los elementos no están sujetos a la elección del investigador. (p.73)

La muestra que se utilizó en esta investigación, estuvo conformada por 3 representantes de la empresa materia de investigación.

3.6 Técnicas e instrumentos para la recopilación de datos

Cualitativo:

La entrevista será el diálogo entre dos personas (el sujeto que entrevista y el sujeto entrevistado) de manera presencial, es decir en forma inmediata y directa. (Carrasco, 2007)

Por otro lado, podemos mencionar sobre la guía de entrevista, es la serie de preguntas, explicaciones que serán aprovechadas como base para el dialogo que se realizará entre el sujeto que entrevista y el sujeto informante. (Doorman, 1991)

Al hablar de triangulación se menciona que, en la investigación, la triangulación es un método habitual que se pone en práctica en relación de varias fuentes de información con el mismo objetivo y que tendrá como propósito verificar la información conseguida. (Perello, 2010).

Tabla 1.

Validación

Nro.	Nombre del experto	Cargo/ocupación	Grado	Criterio de evaluación
1	Vásquez Mora Edwin	Contador público colegiado	Doctor	Aplicable
2	Zamalloa Vilchez Leonidas Ricardo	Contador público colegiado	Doctor	Aplicable
3	Manrique Linares, Cynthia Polett	Contador público colegiado	Magister	Aplicable

3.7 Procedimiento para recopilar datos

Recolección de datos

La recolección de información se basó en teorías, antecedentes y otras experiencias distintas bibliográficamente, también se conceptualizó las categorías y sub categorías; los instrumentos estuvieron elaborados en base a los datos que fueron recolectados de las entrevistas y análisis de documentos, para conseguir datos del resultado de esta investigación que esta será necesaria como soporte de la propuesta.

Se solicitó la validación de los instrumentos (registro documental) por los 3 expertos dentro de la universidad, luego se procedió a la ejecución en la empresa materia de investigación con autorización de las personas pertinentes, en este caso fue la Gerente general de la empresa.

3.8 Análisis de datos

Cuantitativo:

En la etapa de análisis de datos se utilizó el programa de Excel que fue de apoyo para este tipo de investigación, que nos ayudó con el análisis del registro documental y como base para tener la información contable de la empresa de forma ordenada.

Por consiguiente, utilizaremos el método de triangulación para que los expertos en investigación puedan emitir una opinión juiciosa.

Cualitativo:

Análisis descriptivo

En esta etapa se tuvo en cuenta la categoría rentabilidad y las sub categorías utilidad bruta, utilidad operativa y utilidad neta, para la formulación de las preguntas en las entrevistas realizadas a los 3 funcionarios de la empresa industrial.

Posteriormente se procedió a la triangulación de resultados de los entrevistados para obtener el resultado cualitativo de esta investigación, en este procedimiento surgen las categorías emergentes que para este caso fue la competitividad.

CAPÍTULO IV

EMPRESA

4.1 Descripción de la empresa

Muebles Villa El Salvador S.A. con RUC N° 20509074578, es una empresa de éxito, dedicada a la gestión completa de Fabricación y comercialización de mobiliario de oficina, en madera, melamine y metal.

Nos inspiramos en la tecnología para ofrecer nuestros productos, se basan en la integridad y mantienen el compromiso con sus clientes para que sientan satisfacción a la hora de adquirir alguno de nuestros productos.

Actualmente estamos para fabricar y comercializar con eficiencia, tratamos de reducir el tiempo en las entregas de cada mueble fabricado con la única razón de satisfacer las necesidades de cada uno de nuestros clientes.

Muebles Villa El Salvador S.A no solo tiene como propósito el fabricar, también el comercializar, ofrecer asesoría técnica orientación a cada cliente para que resulte doblemente satisfecho; como empresa nos encargamos de supervisar cada proceso de transformación verificando que dichos muebles sean preparados con materiales sólidos, que resulten atractivos y a la vez cómodos para nuestros clientes, brindamos atención personalizada si el cliente lo necesita dando como resultado un cliente satisfecho.

4.2 Marco legal de la empresa

Mediante escritura pública de fecha 27 de setiembre del 2004, ante el notario público Dr. Jorge Luis Gonzales Loli, se constituyó la empresa denominada “Muebles Villa el Salvador

SA” la misma que quedó debidamente registrada en la partida N° 11696548 del registro de personas Jurídicas de Lima.

Como gerente General la señora GONZALES ARAUJO MARIA ROSARIO identificada con DNI N° 06022187 y con RUC de la empresa N° 20509074578.

4.3 Actividad económica de la empresa

La sociedad se dedica a la fabricación, compra, venta, importación, exportación y distribución de muebles de oficina y de hogar confeccionados con materiales de madera, melamine, metal y afines.

Esta sociedad inició sus actividades a partir de su inscripción en el registro mercantil de Lima y tendrá una duración indefinida.

4.4 Información tributaria de la empresa

De acuerdo con el artículo 28 de la Ley del Impuesto a la Renta son consideradas Rentas de Tercera Categoría las derivadas del comercio, la industria o minería, etc.

A continuación, el impuesto a la renta de los años 2016 y 2017 respectivamente.

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	31,030
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	31,030
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	0
Renta Neta Imponible	110	31,030
Total Impuesto a la Renta	113	8,688
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.85
Coefficiente	686	0.0185

Figura 1. Determinación del impuesto a la renta del año 2016

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	5,126
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	5,126
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	0
Renta Neta Imponible	110	5,126
Total Impuesto a la Renta	113	513
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coefficiente	686	0.0014

Figura 2. Determinación del impuesto a la renta del año 2017

4.5 Información económica y financiera de la empresa

Los estados financieros de ésta empresa industrial están elaborados bajo las normas de internacionales de contabilidad, normas internacionales de información financiera y los principios de contabilidad generalmente aceptadas. Estos EEFF están presentados en moneda nacional de un nuevo sol (S/.).

A continuación, adjunto Estados financieros de los años 2016 y 2017 respectivamente.

SUNAT		DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA	
DECLARACIÓN		TERCERA CATEGORIA	
PAGO		Ejercicio gravable 2016	
704		RUC	20509074578
		RAZON SOCIAL	MUEBLES VILLA EL SALVADOR S.A.
1.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.-Balance General			
ACTIVO		Valor Histórico	
		Al 31 Dic. de 2016	
Caja y Bancos	359	85,767	✓
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	101,907	✓
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363		
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366		
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderías	368	300,154	✓
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373		
Envases y embalajes	374		
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378	84,746	
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	135,758	
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(103,017)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388		
Otros activos no corrientes	389		
TOTAL ACTIVO NETO	390	605,315	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2016	
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	18,718	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	24,065	
Ctas p pagar comercial - terceros	404	4,432	
Ctas p pagar comer - relacionadas	405		
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406		
Ctas por pagar diversas - terceros	407		
Ctas p pagar divers - relacionadas	408		
Obligaciones financieras	409		
Provisiones	410		
Pasivo diferido	411		
TOTAL PASIVO	412	47,215	

PATRIMONIO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2016	
Capital	414	10,897
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	516,173
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	31,030
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	558,100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	605,315

Figura 3. Estado de situación financiera del año 2016

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
		Importe Al 31 Dic. de 2016
Ventas Netas o ingresos por servicios		461 469,155
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas		462
Ventas Netas		463 469,155
(-) Costo de Ventas		464 (252,187)
Resultado Bruto	Utilidad	466 216,968
	Pérdida	467 0
(-) Gastos de venta		468
(-) Gastos de administración		469 (185,938)
Resultado de operación	Utilidad	470 31,030
	Pérdida	471 0
(-) Gastos financieros		472
(+) Ingresos financieros gravados		473 0
(+) Otros ingresos gravados		475 0
(+) Otros ingresos no gravados		476 0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo		477
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo		478
(-) Gastos diversos		480
REI Positivo		481
REI Negativo		483
Resultado antes de participaciones	Utilidad	484 31,030
	Pérdida	485 0
(-) Distribución legal de la renta		486
Resultado antes del impuesto	Utilidad	487 31,030
	Pérdida	489 0
(-) Impuesto a la Renta		490
Resultado del ejercicio	Utilidad	492 31,030
	Pérdida	493 0

Figura 4. Estado de ganancias y pérdidas del año 2016

SUNAT DECLARACIÓN		DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2017	
PAGO 706	RUC	20509074578	
	RAZON SOCIAL	MUEBLES VILLA EL SALVADOR S.A.	
1.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.-Balance General			
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017	
Caja y Bancos	359	101,820	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	51,040	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363		
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366		
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderias	368		
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	336,045	
Envases y embalajes	374		
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378	81,179	
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	135,758	
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(103,017)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388		
Otros activos no corrientes	389		
TOTAL ACTIVO NETO	390	602,825	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2017	
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	16,560	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	28,885	
Ctas p pagar comercial - terceros	404	2,753	
Ctas p pagar comer - relacionadas	405		
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406		
Ctas por pagar diversas - terceros	407		
Ctas p pagar divers - relacionadas	408		
Obligaciones financieras	409		
Provisiones	410		
Pasivo diferido	411		
TOTAL PASIVO	412	48,198	

PATRIMONIO	Valor Histórico	
	Al 31 Dic. de 2017	
Capital	414	10,897
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	538,605
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	5,125
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	554,627
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	602,825

Figura 5. Estado de situación financiera del año 2017

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
	Importe	
	Al 31 Dic. de 2017	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	361,282
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	361,282
(-) Costo de Ventas	464	(287,700)
Resultado Bruto	466	73,582
	467	0
(-) Gastos de venta	468	
(-) Gastos de administración	469	(68,456)
Resultado de operación	470	5,126
	471	0
(-) Gastos financieros	472	
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	0
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	484	5,126
	485	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto	487	5,126
	489	0
(-) Impuesto a la Renta	490	
Resultado del ejercicio	492	5,126
	493	0

Figura 6. Estado de ganancias y pérdidas del año 2017

CAPÍTULO V
TRABAJO DE CAMPO

5.1 Resultados cuantitativos

5.1.1 Estados financieros

Tabla 2

Ratios de liquidez – Liquidez General

Año	2016	2017
Liquidez general	12.13	11.83

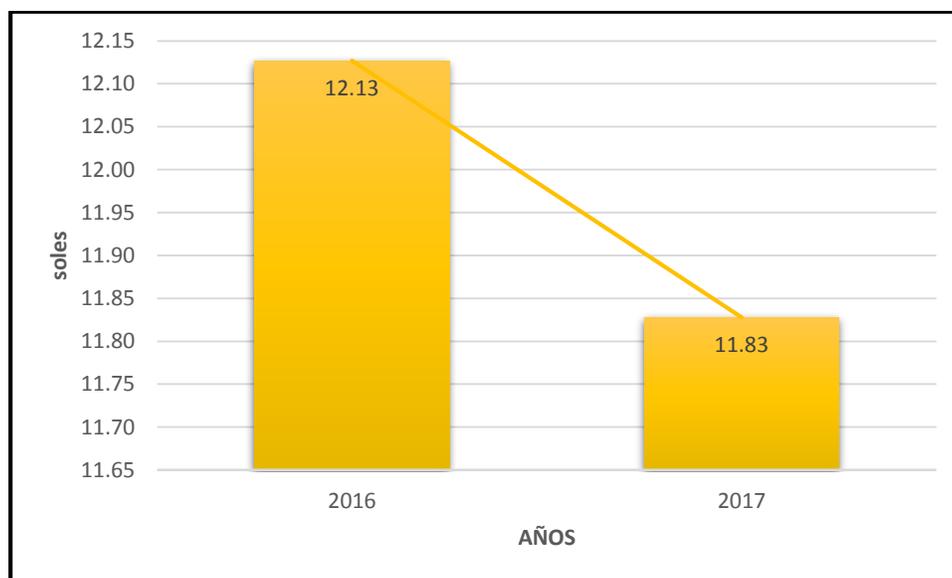


Figura 7. Liquidez General

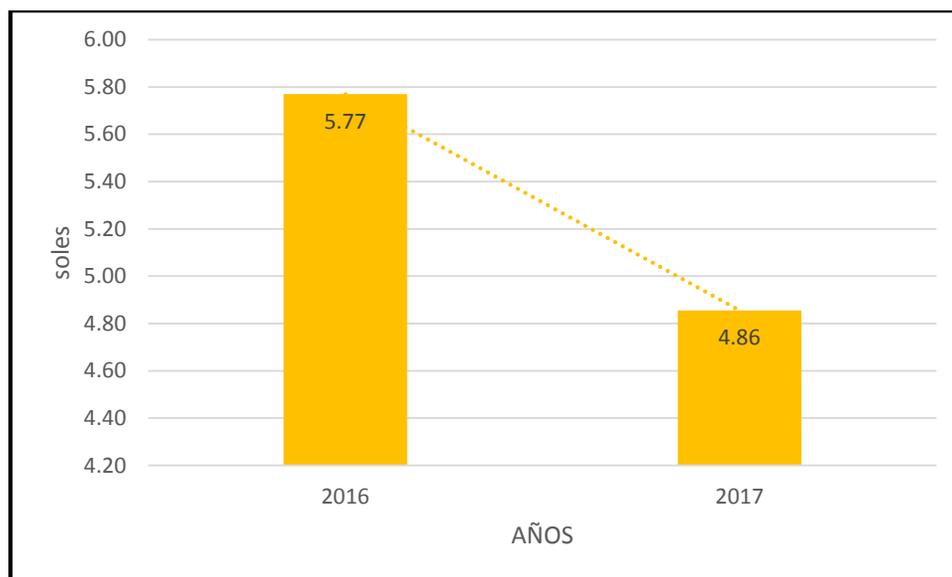
Interpretación

En relación al índice de liquidez se puede manifestar que permite cubrir sus obligaciones financieras o deudas a corto plazo, en la cual se puede apreciar que hubo una reducción de la liquidez del 0.3% en relación al año 2016, sin embargo, este indicador es considerado como aceptable.

Tabla 3

Ratios de liquidez – Prueba Ácida

Año	2016	2017
Prueba ácida	5.77	4.86

*Figura 8. Prueba Ácida.**Interpretación*

En relación a la prueba ácida la empresa en el año 2016 contaba con S/. 5.77 y en el año 2016 con S/. 4.86 para cubrir cada nuevo sol de deuda de las obligaciones corrientes con exigibilidad menor a un año.

Tabla 4

Ratios de Solvencia – Apalancamiento financiero.

Año	2016	2017
Apalancamiento Financiero	0.08	0.08

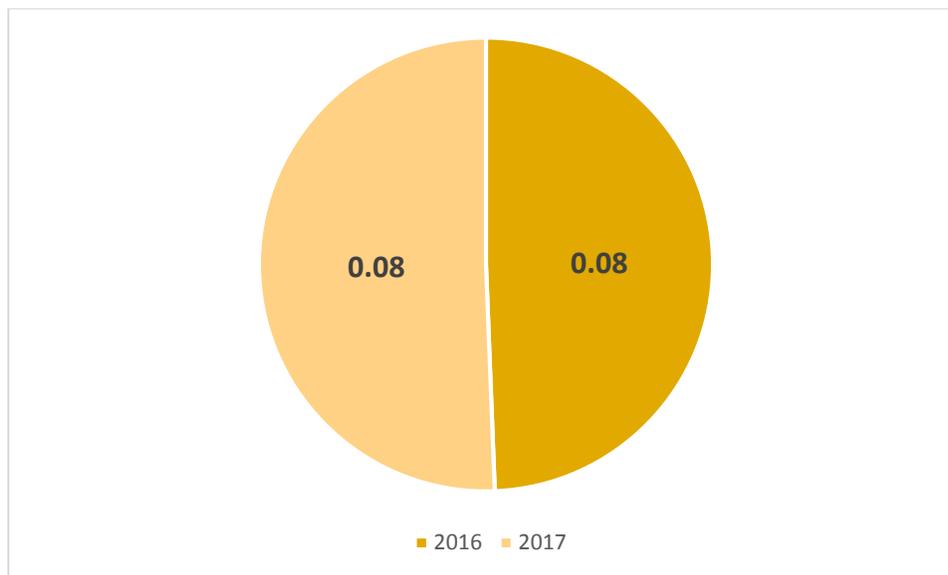


Figura 9. Apalancamiento Financiero

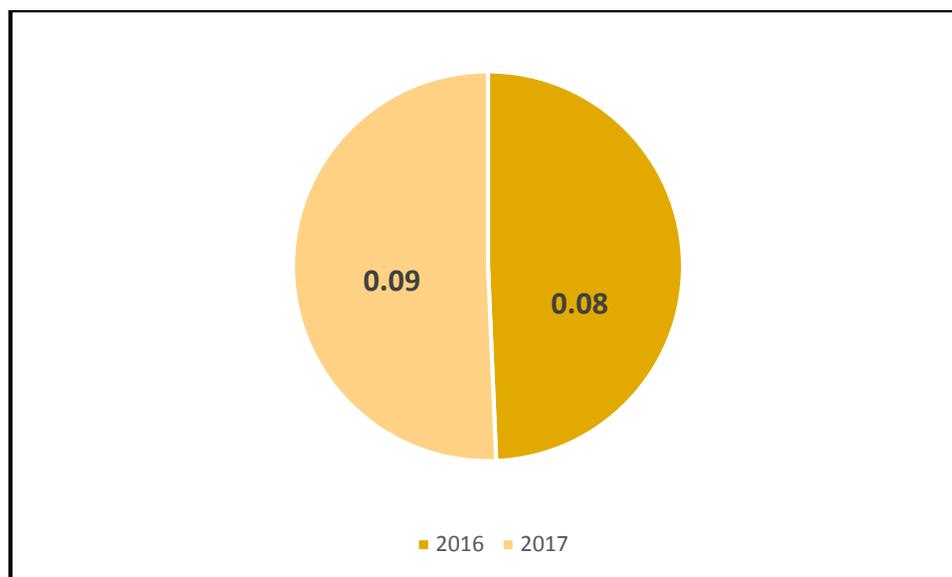
Interpretación

El apalancamiento financiero nos sirve para mostrar el porcentaje de activos de la empresa que se sustentan mediante el financiamiento de la deuda. En este caso se obtuvo un resultado del 8% en el año 2016 y 2017 lo cual indica que la empresa sigue manteniendo la misma solvencia frente a terceros (entidades financieras), concluyendo que entre más alto sea el ratio de endeudamiento patrimonial, mayor será el riesgo financiero, entre más bajo sea el ratio, menor será el riesgo financiero.

Tabla 5

Ratios de Solvencia – Endeudamiento a corto plazo

Año	2016	2017
Endeudamiento a corto plazo	0.08	0.09

*Figura 10. Endeudamiento a corto plazo**Interpretación*

El endeudamiento a corto plazo mide la relación entre los fondos a corto plazo aportado por los acreedores y los recursos aportados por los proveedores. El resultado obtenido indica que las deudas a corto plazo comprenden el 9% en el 2016 y 8% en el 2017 del patrimonio, visualizándose una disminución del 1%. Lo que podría indicar que se ha mejorado en el pago de las obligaciones a corto plazo.

Tabla 6

Ratios de Solvencia – Solvencia patrimonial

Año	2016	2017
Solvencia patrimonial	0.08	0.09

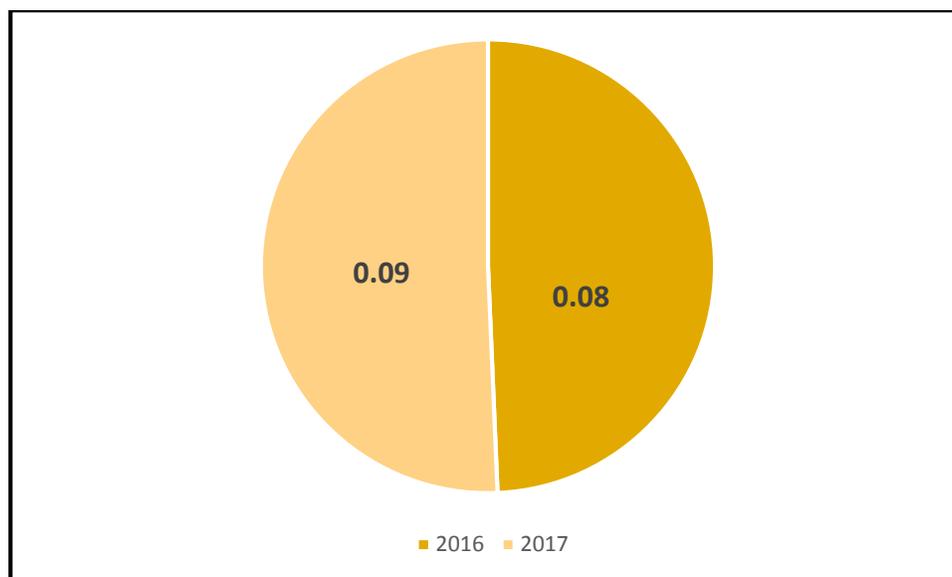
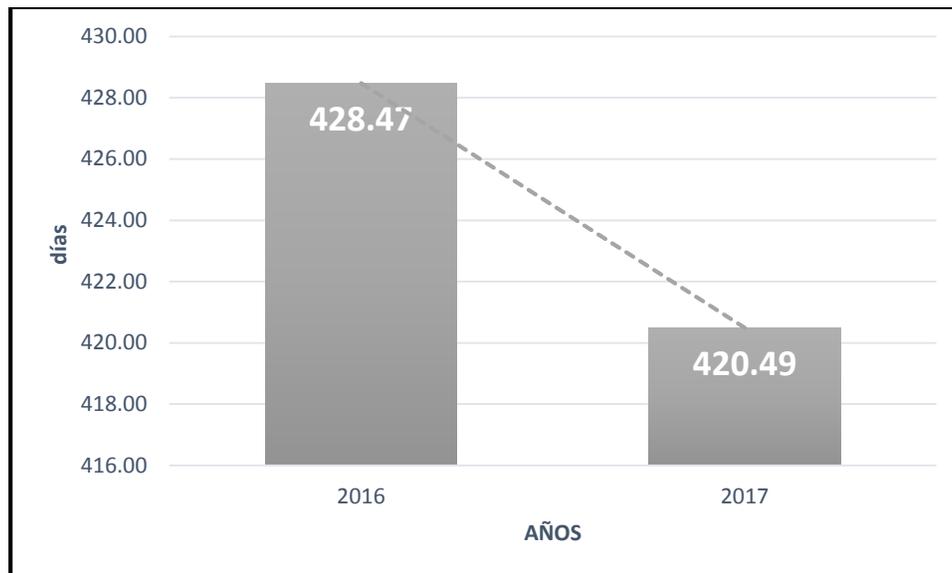


Figura 11. Solvencia patrimonial

Interpretación

La solvencia patrimonial mide el endeudamiento del patrimonio en relación con las deudas a largo plazo, nos indica el respaldo que estas cuentas tienen con el patrimonio, dando como resultado que en el 2016 tenemos un 9% y 8% en el 2017 del patrimonio, reflejando una disminución del 1% con respecto al 2017. Lo que permite determinar que se ha manejado de mejor manera las deudas relacionadas con el patrimonio.

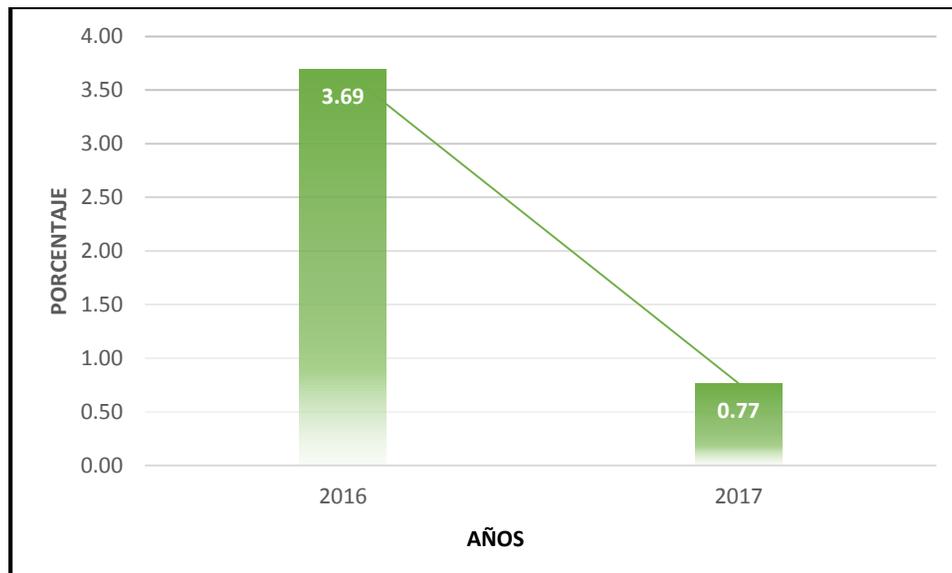
Tabla 7

Ratios de Gestión – Rotación de inventario*Figura 12. Rotación de inventario**Interpretación*

La rotación de inventario nos indica el tiempo que ha transcurrido en promedio, antes que el inventario se convierta en cuentas por cobrar o en efectivo mediante las ventas.

Estos resultados reflejan que en el año 2016 han rotado 8 veces más que en el 2017 lo cual podría demostrar que hubo una disminución en las ventas, que como consecuencia de la reducción en las ventas podría generar problemas en la liquidez de la empresa y también en la rentabilidad.

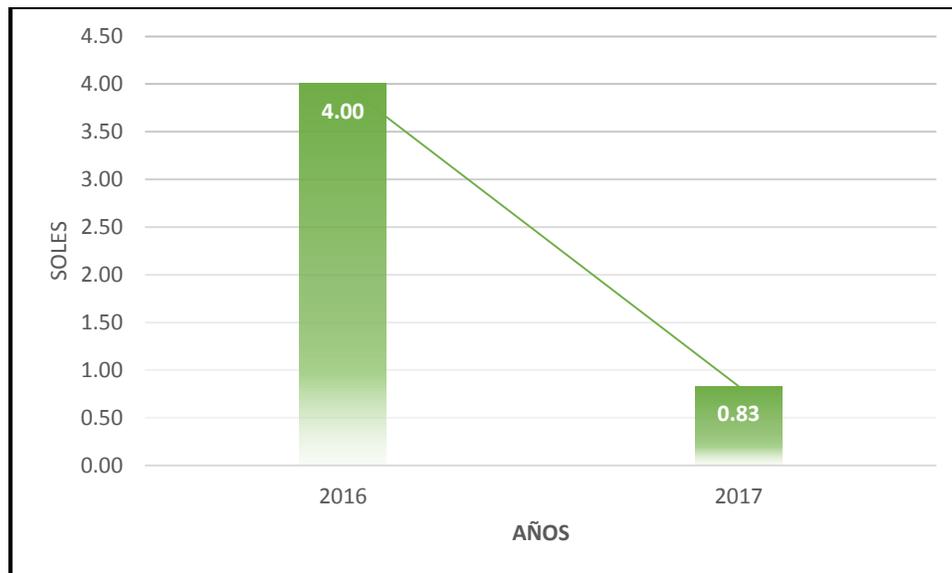
Tabla 8

Ratios de Rentabilidad – Rentabilidad del Activo ROA*Figura 13. Rentabilidad del Activo ROA (Rentabilidad sobre activos)**Interpretación*

La rentabilidad del activo, conocida también con el nombre de rentabilidad económica es utilizada para medir la capacidad de los activos para generar renta por ellos mismos. Como resultado se obtiene que por cada sol (S/.) que invierto en la empresa, se puede obtener el 3.69 % en el 2016 y el 0.77 % en el 2017 de rendimiento.

Como conclusión podemos decir que un buen ROA es aquel que cuyo valor es superior al 5% y este puede ser comparado con empresas del mismo sector para determinar si la rentabilidad es eficiente o no.

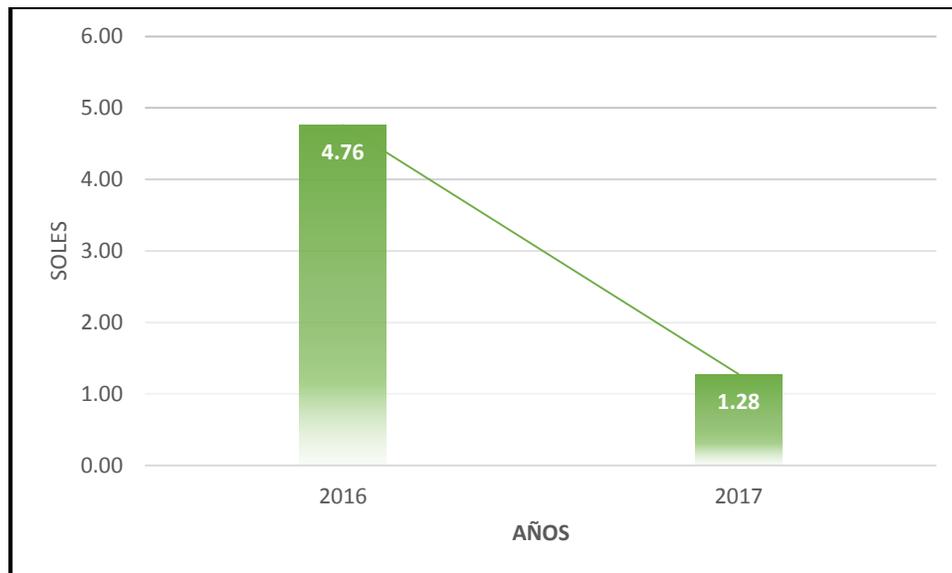
Tabla 9

Ratios de Rentabilidad – Rentabilidad del Patrimonio ROE*Figura 14. Rentabilidad del Patrimonio ROE (Rentabilidad sobre capital invertido).**Interpretación*

Rentabilidad del patrimonio se le conoce también como rentabilidad financiera, considera los efectos del apalancamiento financiero sobre la rentabilidad de los accionistas.

Este resultado nos indica que por cada sol de inversión se obtiene una utilidad de S/ 4 en el año 2016, disminuyendo a S/. 0.83 en el 2017 dando como conclusión que la rentabilidad de la empresa en dicho año decayó de forma considerable.

Tabla 10

Ratios de Rentabilidad – Margen Neto sobre Ventas*Figura 15: Margen Neto sobre Ventas**Interpretación*

En margen neto sobre ventas es la medida más exacta de la rentabilidad de la empresa, ya que se considera los gastos operacionales y financieros de la empresa, es decir se deduce de las ventas, los costos y los gastos, incluyendo el Impuesto. a la Renta.

El resultado de la aplicación de este ratio nos indica que aproximadamente S/. 4.76 (año 2016) y S/. 1.28 (año 2017) de cada sol de ventas constituye la utilidad neta. En este caso el margen de utilidad ha declinado, podemos indicar que la causa de esta situación sería que los gastos operacionales son altos en relación a las ventas o la tasa del impuesto a la renta es perjudicial para la economía de la empresa.

Tabla 11

Ratios de Rentabilidad – Margen Comercial.

Año	2016	2017
Margen Comercial	1.54	1.80

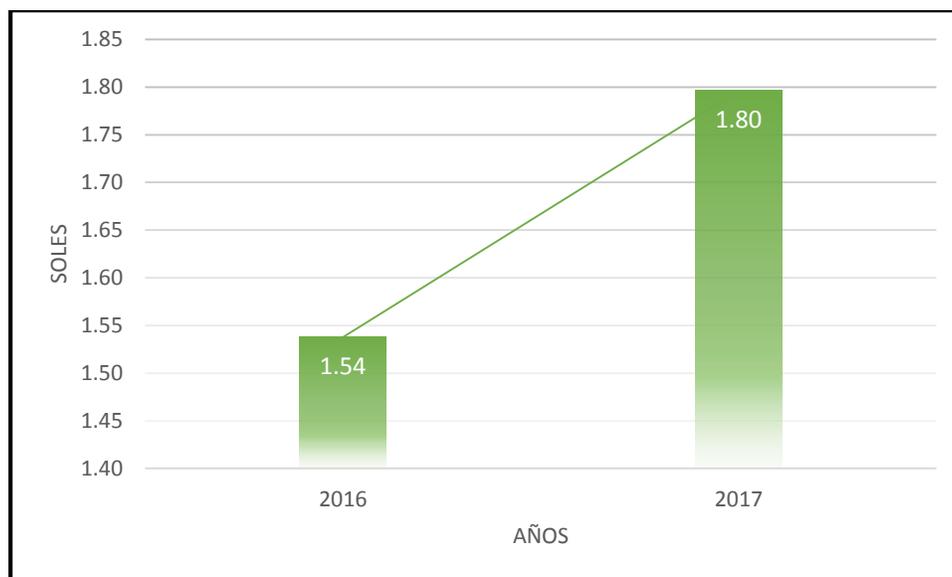


Figura 16. Margen Comercial.

Interpretación

Determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando los costos de producción. Muestra el margen o beneficio bruto de la empresa respecto a las ventas; este resultado nos indica que por cada sol (S/.) de ingresos a la empresa le queda S/. 1.54 en el 2016 y S/. 1.80 en el 2017, una razón elevada nos indica una gran rentabilidad en relación con el valor de ventas, además de una adecuada eficiencia operativa. Con esta información podemos determinar la eficiencia operativa y la eficiencia de las operaciones y la fijación de los precios de los productos.

Tabla 12

Análisis Horizontal

CUENTA	AÑO		Variación Absoluta	Variación Relativa
	2016	2017		
Caja y bancos	85,767	101,820	16,053	19
Cuentas por cobrar com. Terceros	101,907	51,040	-50,867	-50
Remuneraciones y participaciones por pagar	24,065	28,885	4,820	20
Ctas por pagar comercial - terceros	4,432	2,753	-1,679	-38
Utilidad del ejercicio	31,030	5,125	-25,905	-83

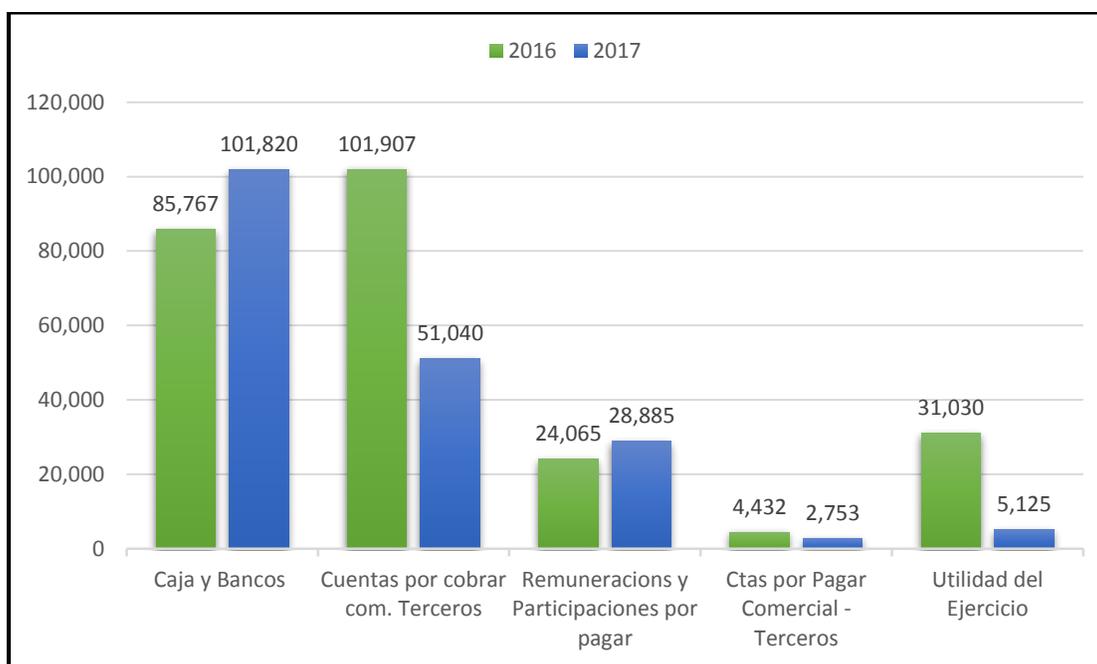


Figura 17. Análisis horizontal de las cuentas significativas

Interpretación

Al realizar el análisis horizontal en la cuenta Efectivo y equivalente de efectivo se obtienen los siguientes resultados: para el año 2016 se reflejó S/. 85,767 y en el 2017 S/. 101,820 lo que indica que hubo un incremento de liquidez de S/ 16,053.00 en relación al año

anterior lo que podría permitir hacer frente a sus compromisos inmediatos. Sin embargo, también se podría determinar que puede haber un exceso de liquidez.

En las cuentas por cobrar comerciales a terceros se obtienen los siguientes resultados: en el año 2016 se registró S/. 101,907 y en el año 2017 S/. 51,040 donde se observa una disminución del 50%, que podría ser por una eficiencia en el manejo de las cuentas por cobrar o una disminución en las ventas al crédito.

En lo referente a las remuneraciones y participaciones por pagar, se puede apreciar que existe un incremento de S/ 24, 065.00 en el 2016 a S/ 28,885.00 en el 2017, que es posible que se deba a un incremento de personal o a un incremento en la política de remuneraciones; lo que redundaría favorablemente a los objetivos de la empresa.

En referencia a las cuentas por pagar comerciales, se puede apreciar que existe una variación de S/ 4, 432.00 en el 2016 a S/ 2,753.00 en el 2017, lo que representa una disminución de S/ 1, 679.00, podría deberse a una buena estructura de cuentas por pagar o a la disminución de obtención de créditos.

Finalmente, en lo relacionado a la utilidad del ejercicio se puede apreciar que hubo una disminución de S/ 31, 030.00 en el año 2016 a S/ 5,125.00 en el año 2017, lo que podría reflejar una reducción en las ventas o un incremento en los costos.

Tabla 13

Análisis Vertical

CUENTA	2016		2017	
	S/.	%	S/.	%
Mercaderías	300,154	50%	336,045	56%
Tribut. Y Aport Sist Pen y Salud por Pagar	18,718	40%	16,560	34%
Remuneraciones y Participaciones por pagar	24,065	51%	28,885	60%
Resultados acumulados positivo	516,173	92%	538,605	97%

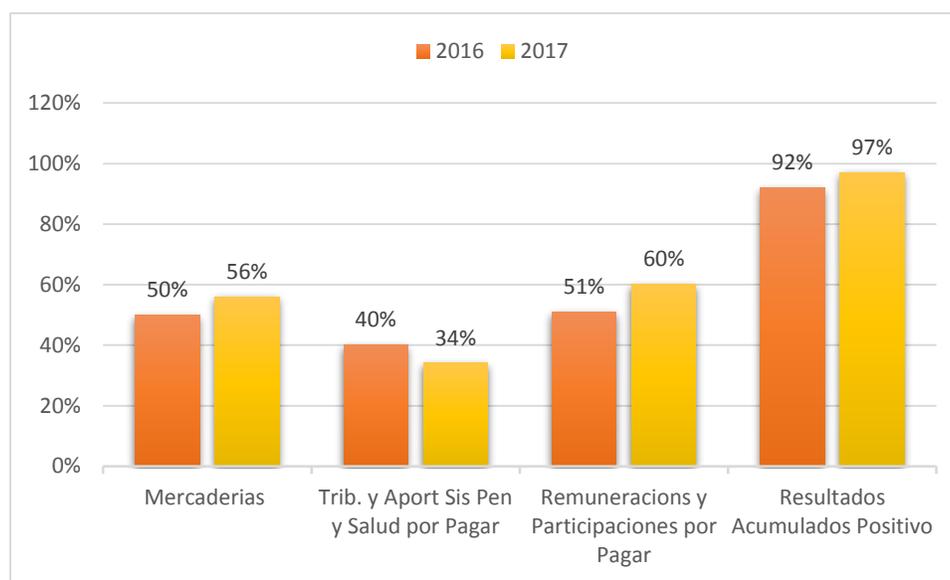


Figura 18. Análisis Vertical de las cuentas significativas.

Interpretación

En lo relacionado a mercaderías con el Activo total se puede apreciar que en el 2016 el porcentaje de participación de las mercaderías fue de 50% mientras que en el 2017 su porcentaje de participación se incrementó a 56%, lo que permite determinar que en el 2017 hubo un incremento en los inventarios, que podrá ser fruto de mayor producción, o a la reducción de las ventas tal como se aprecia en el estado de resultados.

En lo referente a tributos y aportaciones se puede apreciar que hubo una diferencia en la comparación del año 2016 que constituye un 40% de participación frente al total del pasivo; con el año 2017 que representa un 34% de participación frente al total del pasivo. Esto permite determinar que la reducción del pago de tributos posiblemente se deba a la reducción en las ventas.

Por otro lado, las remuneraciones y participaciones por pagar se obtuvo un aumento del 51% en el año 2016, al 60% en el año 2017 posiblemente al incremento de personal de un año a otro.

Para final observamos el Resultado acumulado positivo que obtuvo un incremento del 92% en el 2016 al 97% en el año 2017 lo que representaría que la empresa obtendrá mayor control de los valores en términos de unidades monetarias por las utilidades obtenidas por la empresa al cierre de su ejercicio.

5.2 Análisis cualitativo

5.2.1 Conclusiones aproximativas de la sub categorías

Utilidad Neta

La utilidad neta según Emery, Finnerty y Stowe, (1997) es aquella utilidad que por cada nuevo sol (S/.) de venta después del pago de todos los gastos, medirá las utilidades finales, en otras palabras, es lo que queda por distribuir.

Por consiguiente, al realizar la entrevista para esta investigación y en base a los resultados de la subcategoría utilidad neta, los entrevistados mencionan que los costos y los gastos se registraron de forma adecuada al final de cada ejercicio, a su vez, uno de los

entrevistados manifiesta que la empresa se proyecta a comienzo del año y al final del ejercicio se supera la cifra reflejándose en el estado de resultados obtenido por la empresa industrial.

Utilidad Operativa

Por otro lado, Barajas, (2008) menciona que la utilidad operativa o también llamada ingresos operativos es la cifra más importante en un estado de resultados para la entidad, mide la eficiencia de la gestión, para Ramírez y Cajigas, (2004), mide el desempeño de la entidad e indica la rentabilidad; para Gitman, (2003), es una utilidad pura que medirá únicamente las ganancias derivadas de las operaciones sin tomar las participaciones, los intereses, dividendos e impuestos de las acciones preferentes. Por último, Harrison y Smith, (2003) manifiestan que dicha utilidad operativa se deducirá de la siguiente manera: se deberá restar de la utilidad bruta, los gastos operativos y sumarle otros ingresos operativos.

Al realizar la entrevista y en relación a la utilidad operativa, los entrevistados comentan lo siguiente: La empresa industrial trabaja en base a los estándares de mercado lo que conlleva a trabajar con eficiencia, eficacia y efectividad; a su vez, también se rigen al precio de mercado y al comportamiento de la competencia para la fijación de sus precios; los 3 entrevistados coinciden en que si la empresa contara con un sistema de costos, existiría un mayor control en todas las fases de la elaboración de sus productos, mayor orden, control y efectividad en la contabilidad para que sea efectiva y de esta manera exista una mejora en la rentabilidad de la empresa.

Se concluye lo siguiente: la utilidad operativa será cero cuando el punto de equilibrio sea la cantidad de producción vendida y el total de ingresos será igual al total de los costos.

Con este resultado se indicará cuanta producción se deberá vender y así evitar pérdidas futuras. (Homgren, Datar y Foster,2007).

Utilidad Bruta

La utilidad bruta para Emery, Finnerty y Stowe, (1997) es aquella resta de las ventas con el costo de ventas, dicho resultado representará la cuantía de efectivo que quedará para asumir los costos operativos; (Barrow, 2008) manifiesta que la utilidad en mención es la más importante en el estado de ganancias y pérdidas, representa el dinero que ingresa al negocio que no será utilizado para producir bienes o servicios, pero si habrá libertad para decidir cómo gastarlo; por otro lado, Homgren, Datar y Foster, (2007) indican que para el cálculo del porcentaje de la utilidad bruta o también llamado porcentaje de margen bruto, se divide la utilidad en mención con los ingresos, estos serán multiplicados por las ventas netas.

Esta sub categoría (Utilidad bruta) se empleó como indicador para la entrevista de esta investigación, donde los entrevistados manifestaron que la empresa está en un 95% de su capacidad productiva lo que indica que está en su máximo nivel alcanzado por la empresa; por otro lado, los procesos de producción en base a las respuestas obtenidas por los entrevistados, manifiestan que es el conjunto de actividades orientados a una transformación en sus factores productivos de cada bien, tomando como referencias los insumos, materia prima y la tecnología.

5.2.2. Categorías emergentes

Categoría emergente	Definición básica
Competitividad	La competitividad para (Rubio y Baz. 2005). “es lo que permite a una empresa ser exitosa en el mundo en que se desenvuelve. Una empresa es competitiva cuando logra desarrollar productos y servicios cuyos costos y calidades son comparables o superiores a los de sus competidores en el resto del mundo”

Cuadro 2. Categorías emergentes y definición básica.

5.3 Diagnóstico final

Para el diagnóstico final, tomaremos como referencia la categoría Rentabilidad y las sub categorías Utilidad bruta; utilidad neta y utilidad operativa, apoyándonos con los resultados de las entrevistas realizadas durante este proceso y el análisis de documentos correspondiente.

Empezaremos hablando de la **Utilidad bruta**, para (Emery, Finnerty y Stowe, 1997) es aquella resta de las ventas con el costo de ventas, dicho resultado representará la cuantía de efectivo que quedará para asumir los costos operativos; partiendo de este concepto y manifestando los resultados de las entrevistas realizadas, se consideraron indicadores de medición tales como: Capacidad productiva y procesos de producción, quedando como resultado final de la entrevista que la empresa industrial materia de investigación está en un 95% de capacidad productiva, esto quiere decir que está en el máximo nivel alcanzado durante los últimos años, resultado que es reflejado al momento de realizar el análisis

documental en los años 2016 y 2017, para este caso se utilizó el análisis vertical, arrojando cifras significativas en la cuenta mercaderías que es cuenta referente para esta sub categoría.

En resumen, tenemos lo siguiente: en lo relacionado a la cuenta mercaderías con el Activo total de cada año, se puede apreciar que en el 2016 el porcentaje de participación de las mercaderías fue de 50% mientras que en el 2017 su porcentaje de participación se incrementó a 56%, lo que permite determinar que en el 2017 hubo un incremento en los inventarios, que podrá ser fruto de mayor producción, o a la reducción de las ventas tal como se aprecia en el estado de resultados.

Con respecto a los procesos de producción y en relación a las respuestas obtenidas por los entrevistados, manifiestan que es el conjunto de actividades orientados a una transformación en sus factores productivos de cada bien, tomando como referencias los insumos, materia prima y la tecnología. Para este caso, la empresa produce una cantidad de productos, dependiendo a cada requerimiento y lo que solicite el cliente; en lo concerniente al giro del negocio, se producen todo tipo de mobiliario de oficina, en madera, melamine y metal.

Amparándonos en la teoría en la *teoría de los costos – desempeños ocultos: una aproximación teórica* (Peña, 2014), se hace referencia que en algunas entidades existen disfuncionamientos que son resultado de la interacción de la entidad y el comportamiento humano denominándolos costos ocultos porque no son evidenciados por la contabilidad tradicional y son ignorados para decisiones futuras de la organización.

La empresa industrial en mención, trabaja sus costos de forma manual y a su criterio lo que nos les permite obtener una rentabilidad definida ni la exactitud en los precios finales de cada producto producido.

En segundo plano, tenemos la **utilidad operativa**, (Barajas, 2008) menciona que la utilidad operativa o también llamada ingresos operativos es la cifra más importante en un estado de resultados para la entidad, mide la eficiencia de la gestión.

Para los resultados concernientes a las entrevistas realizadas se consideraron los siguientes indicadores: Estándares de mercado, políticas de fijación de precios y sistema de costos, quedando como resultado final que la empresa industrial trabaja en base a los estándares de mercado, lo que conlleva a trabajar con eficiencia, eficacia y efectividad; a su vez, también se rigen al precio de mercado y al comportamiento de la competencia para la fijación de sus precios, lo que en muchos casos afecta a la empresa que no dispone de sistema de costos, simplemente reducen su precio para vender a los clientes sin saber si gana o pierde en esa transacción comercial; los tres entrevistados coinciden en que si la empresa contara con un sistema de costos, existiría un mayor control en todas las fases de la elaboración de sus productos, mayor orden, control y efectividad en la contabilidad y de esta manera exista una mejora en la rentabilidad de la empresa.

Este resultado se reflejó al realizar el análisis horizontal a los años 2016 y 2017, arrojando cifras significativas en la cuenta caja y bancos (Efectivo y equivalente de efectivo) y cuentas por cobros comerciales - terceros, cuentas referentes para esta sub categoría.

Al realizar el análisis horizontal en la cuenta Efectivo y equivalente de efectivo se obtienen los siguientes resultados: para el año 2016 se reflejó S/. 85,767 y en el 2017 S/. 101,820 lo que indica que hubo un incremento de liquidez de S/ 16,053.00 en relación al año anterior lo que podría permitir hacer frente a sus compromisos inmediatos. Sin embargo, también se podría determinar que puede haber un exceso de liquidez.

Por otro lado, las cuentas por cobrar comerciales a terceros se obtienen los siguientes resultados: en el año 2016 se registró S/. 101,907 y en el año 2017 S/. 51,040 donde se observa una disminución del 50%, que podría ser por una eficiencia en el manejo de las cuentas por cobrar o una disminución en las ventas al crédito.

Al analizar dicho resultado, nos amparamos en las siguientes teorías: la *teoría general del costo* (Cartier y Osorio, 1992), la cual nos permite diferenciar la utilización y no utilización de una contabilidad de costos por parte del personal interno de la entidad, que permita adecuarse a los nuevos sistemas de costos, que a su vez reflejarán la información exacta para concluir con las decisiones futuras dentro de la entidad.

La teoría de Costo y efecto: cómo usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad (Kaplan y Cooper, 1998), ayudarán en la mejora de los procesos de producción, a través de la utilización de las tres funciones siguientes: Valoración de inventarios y cuantificación del coste, cálculo de los costos de las actividades, productos y clientes y por último facilitar el feedback o retroalimentación para una adecuada y estratégica toma de decisiones que conllevará a una mejora en la rentabilidad dentro de la organización.

Los sistemas de costos, cualquiera que éstos sean, se aplicarán según la necesidad de la empresa para valorizar los insumos que requieren ser transformados y convertirlos en productos terminados, por lo que es necesario tener el conocimiento exacto de cuánto se necesita para adquirir materiales, cuánto es el consumo de la mano de obra y los costos indirectos de la producción, que nos permitirá saber el costo de producción para tomar decisiones adecuadas.

Sin embargo, de acuerdo a una evaluación previa se considera que la implementación de un sistema de costos basado en actividades sería lo más conveniente porque utiliza medidas relacionadas con el volumen y la mano de obra como principal elemento para determinar el costo final de cada producto, por el contrario la utilización de los costos tradicionales generaría un incremento por la utilización de jerarquías en las actividades, utiliza generadores de costos y estos pueden estar o no estar relacionados con el volumen de la producción, como consecuencia reduciría la rentabilidad de la empresa.

Por último, tenemos la **utilidad neta**, para (Emery, Finnerty y Stowe, 1997) es aquella utilidad que por cada nuevo sol (S/.) de venta después del pago de todos los gastos, medirá las utilidades finales.

Con respecto a la entrevista realizada para esta investigación, se concluye que los costos y los gastos se registraron de forma adecuada al final de cada ejercicio, a su vez, uno de los entrevistados manifiesta que la empresa se proyecta a comienzo del año y al final del ejercicio se supera la cifra reflejándose en el estado de resultados obtenido por la empresa industrial.

Las proyecciones a la que el entrevistado se refieren, se verificó según el estado de resultado, obteniendo en el año 2016 S/. 469,155 y en el año 2017 el monto de S/. 361,282 con respecto a las ventas, lo que refleja una disminución de un año a otro y no concuerda con la proyección indicada por el entrevistado.

Como consecuencia se procedió a examinar toda la información financiera a través del análisis vertical y horizontal, ratios de liquidez, ratios de gestión, ratios de solvencia y ratios de rentabilidad con su respectiva interpretación. (ver en anexos).

De esta manera se tomó como referencia la *teoría de costos de transacción* (Salgado, 2003), permiten suprimir los diferentes modelos de costos existentes para buscar la forma en que se pueda implementar un sistema que logre economizar los costos, razón por la cual se optó por el sistema de costos por actividades.

Del mismo modo también nos acogemos a la *teoría de las restricciones (TOC)* y *costeo basado en actividades (ABC)*, donde se manifiesta que las teorías antes mencionadas, están creadas como ayuda para que la gerencia tenga una adecuada toma de decisiones, motivo por el cual ayudarán a percibir la variedad de procesos que proporcionarán una efectiva estratégica y a su vez la correcta asignación de los recursos dentro de la organización a través de los costos ABC.

CAPÍTULO VI
PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN

“Propuesta de implementación de costos ABC y la incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018”

6.1 Fundamentos de la propuesta

La propuesta de este trabajo surge como efecto de realizar un diagnóstico cuantitativo y cualitativo, de las técnicas de obtención de información a través de las entrevistas y de los análisis del registro documental; priorizando los problemas hallados durante el proceso de esta investigación que a su vez fueron consolidados para obtener alternativas de solución que nos permitan concluir, que la mejor alternativa sería la implementación de un sistema de costos basado en actividades (costos ABC).

Basándonos en la teoría *Coste y efecto: cómo usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad* (Kaplan y Cooper, 1998) manifiestan que las empresas líderes utilizan sus sistemas de costos para: diseñar productos y servicios que satisfagan las expectativas de los clientes y estos sean entregados con un beneficio, para detectar dónde hay que realizar mejoras continuas para la calidad, eficiencia y rapidez en sus actividades, de tal forma que se pueda guiar decisiones de inversión y del mix de productos (oferta) y como corolario de este trabajo permita estructurar procesos eficientes y eficaces de distribución.

Kaplan y Cooper, (1998) comentan que las empresas necesitan de un sistema de costos para cumplir 3 funciones específicas:

La primera función es la valoración de inventario y cuantificación del costo de las mercancías vendidas para la elaboración de las cuentas anuales; necesidad que se genera por los grupos

de interés externos a la organización, por ejemplo: inversores, acreedores y autoridades fiscales.

La segunda y tercera función es el cálculo de los costos de las actividades, productos, y clientes; y proporcionar el feedback a los directivos y empleados respecto a la eficiencia de los procesos. Esto quiere decir que dichas funciones surgen de la necesidad que tienen los directivos de las empresas para comprender y economizar sus operaciones, los directivos necesitan una información exacta de los costos y oportuna para la toma de decisiones estratégicas y mejoras operativas.

En tal sentido, el sistema de costos ABC, permite que los costos indirectos y estructura fueran dirigidos primero, hasta las actividades y procesos y luego a los productos, servicios y clientes. Este sistema proporcionará a los directivos una imagen mucho más clara de los costos de sus operaciones.

6.2 Problema

El problema de esta investigación se centra básicamente en que la empresa industrial no cuenta con ningún sistema de costos, trabajan con costos manuales, sin existir un control en los procesos que realizan, los materiales no se valorizan de manera correcta y no se conoce el precio final de cada producto producido, lo que ocasiona ineficiencia en el control de los procesos de producción y en la fijación de sus precios, razón por la cual se definen los precios finales de cada producto basándose en la competencia.

6.3 Elección de la alternativa de solución

Se realizó una evaluación de alternativas bajo 5 criterios: tiempo, costo, impacto económico, impacto tecnológico e impacto social, dando como resultado la implementación de un sistema de costos ABC, que, de acuerdo a las consideraciones planteadas a lo largo de este trabajo de investigación, se ha llegado a la conclusión de que la aplicación de los costos por actividades son las más adecuadas para implementar en esta empresa.

6.4 Objetivos de la propuesta

Proponer la implementación de un sistema de costos por actividades para asegurar los registros contables.

Determinar el movimiento de los costos indirectos de producción por cada actividad.

Implementación de los procesos de control de costos ABC para incrementar el valor de los costos.

6.5 Justificación de la propuesta

La propuesta de esta investigación busca mejorar la rentabilidad de la empresa industrial a través de la implementación del sistema de costos ABC.

Por las razones antes mencionadas se considera importante dicha implementación para que exista un verdadero control desde la compra de materiales, transformación, hasta obtener el precio real de cada producto terminado, a través de la evaluación de las diferentes actividades por las que atraviesa el proceso de producción.

En la siguiente figura se mostrará una comparación entre costos tradicionales y costos ABC; razón por la cual se esta propuesta fue seleccionada.

COSTO TRADICIONAL	COSTO ABC
Utiliza medidas relacionadas con el volumen, tal como la mano de obra, como único elemento para asignar los costos a los productos	Utiliza la jerarquía de las actividades como base para realizar la asignación y además utiliza generadores de costos que están o no relacionados con el volumen
Este se basa en las unidades producidas para calcular las tasas designación de los gastos indirectos	Utiliza diferentes bases en función de las actividades relacionadas con dichos costos indirectos
Solo utilizan los costos del producto.	Se concentra en los recursos de las actividades que originan esos recursos
La asignación de gastos indirectos se lleva a cabo en dos etapas: primero son asignados a una unidad organizacional ya sea la planta o algún departamento y segundo a los productos	Primero se lleva a cabo la asignación a las actividades y después a los productos
Utiliza bases generales como unidades producidas o bien horas maquina sin tener en cuenta la relación causa y efecto	Usa tanto el criterio de asignación con base en unidades como el de los generadores de costos a través de causa y efecto para llevar a cabo su asignación.
QUE SE GASTÓ	CÓMO SE GASTÓ

Figura 19. Comparación de costo tradicional y costo ABC.

6.6 Resultados esperados

Se espera que la empresa industrial tenga un aumento en la rentabilidad durante cada ejercicio, por esta razón se realizó el análisis de los ratios de rentabilidad donde se obtuvieron los siguientes resultados: por cada sol (S/.) que invirtió la empresa, se alcanzó el 3.69 % en el 2016 y el 0.77 % en el 2017 de rendimiento, lo que indica que se debe aumentar el ROA (Beneficio obtenido por la empresa antes de intereses e impuestos / Activos Totales.) a un valor superior del 5% y compararlo con empresas del mismo sector para verificar que la rentabilidad sea eficiente o no.

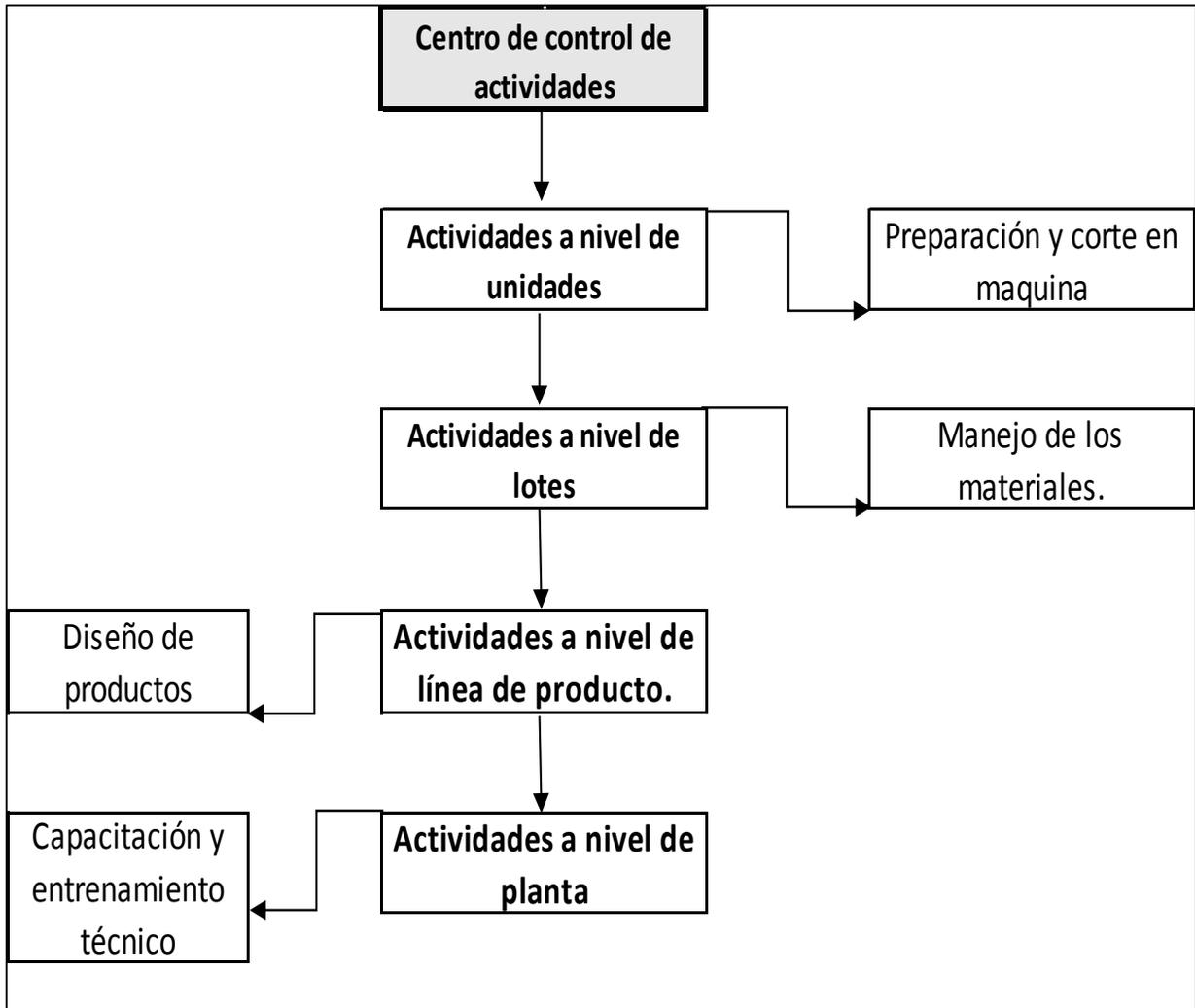
6.7 Desarrollo de la propuesta

El desarrollo de la propuesta se realizará a través de los 3 objetivos realizados durante este proceso.

6.7.1 Objetivo 1: Identificar los centros de control de actividades.

Plan de actividades

	Control de actividades	Inductores del costo
Actividades a nivel de unidades.	Activ. que se relacionan con las maquinas (preparación, corte, empaque, etc.)	Horas máquina.
Actividades a nivel de lotes	Manejo de los materiales utilizados.	Cantidad de preparaciones de máquina realizada.
Actividades a nivel de línea de producto.	Diseño de productos.	Horas de prueba
Actividades a nivel de planta	Capacitación y entrenamiento técnico.	Número de trabajadores.

Solución Técnica

Indicadores

Tenemos los siguientes: Actividades a nivel de unidades, Actividades a nivel de lotes, actividades a nivel de línea de producto y Actividades a nivel de planta.

Alternativas de uso de Solución administrativa

Propuesta	Cantidad	Valor Unitario Soles	Total Soles
Encargado del área de producción	1	S/. 2,000	S/. 2,000
Capacitador en costos	1	S/. 3,000	S/. 3,000
Total de Gastos			S/. 5,000

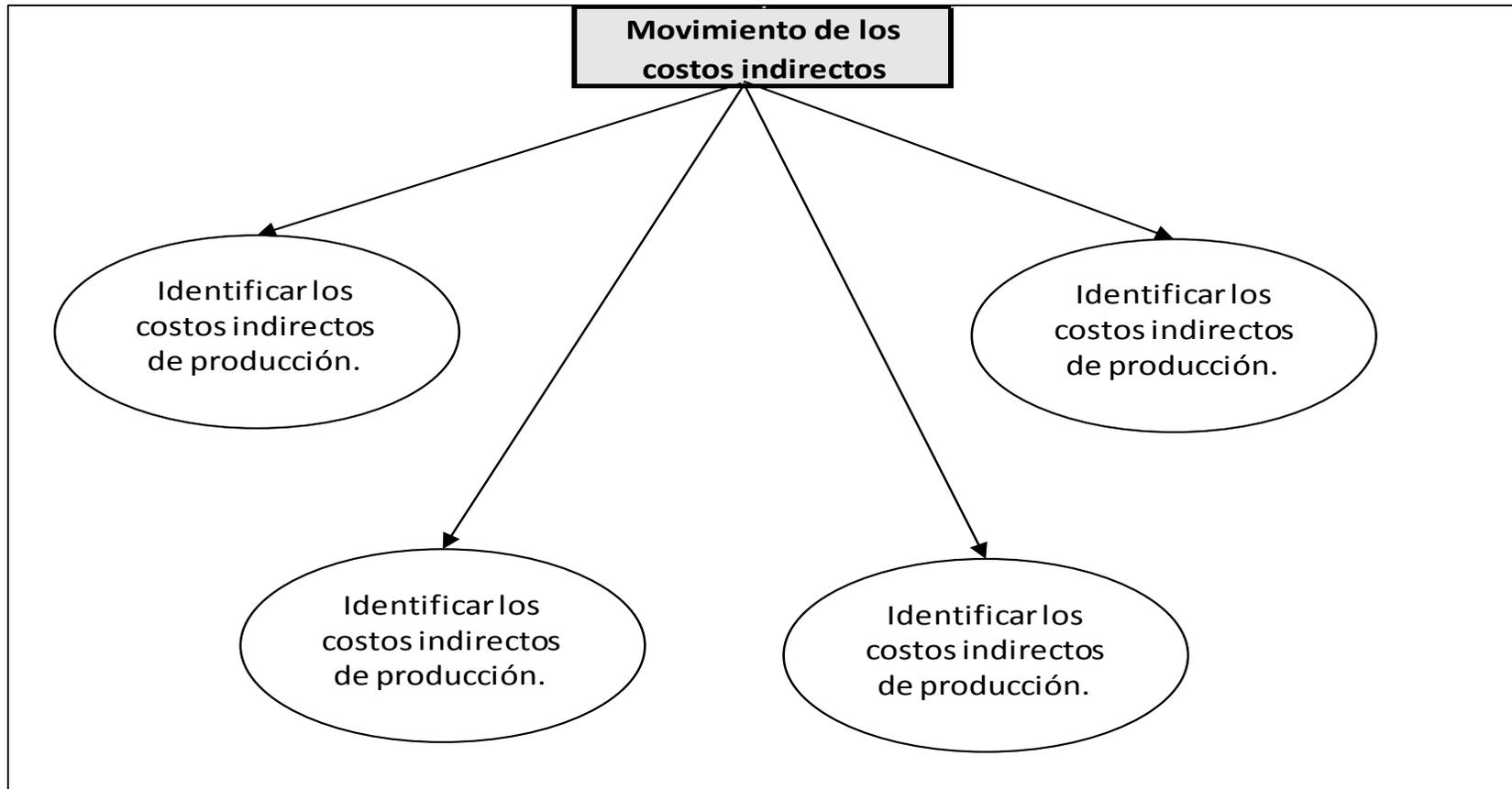
Cronograma (Diagrama de Gantt)

ACTIVIDADES	NÚMERO DE SEMANAS EMPLEADAS PARA REALIZAR LA PROPUESTA												
	SETIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Capacitación y entrenamiento técnico.	x	x	x										
Selección del personal y asignación de cargo.				x									
Diseño de productos					x								
Uso de máquina para preparación, corte.						x	x	x					
Manejo de los materiales utilizados y empaque									x	x	x		

6.7.2 Objetivo 2: Determinar el movimiento de los costos indirectos de producción.

Plan de actividades

Proceso de implementación	Capacitación	Determinar el movimiento de los costos indirectos de producción.
Identificar los costos indirectos de producción.	Elaboración del power point sobres costos indirectos de producción	El especialista en costos deberá tener conocimiento del tema.
Identificar la materia prima indirecta y mano de obra indirecta.	Realizar una breve explicación.	El especialista en costos deberá tener conocimiento del tema.
Diferenciar los 2 tipos de costos indirectos de producción.	Explicar sobre los costos de fabricación variables y costos de fabricación fijos.	El jefe de producción debe tener conocimiento del tema.
Utilización de sistemas informativos que permita el uso óptimo.	Capacitación para un buen manejo de los sistemas necesarios.	Contabilización de los costos e integración en el sistema contable correspondiente

Solución técnica

Indicadores

Tenemos los siguiente: Identificar los costos indirectos de producción, Identificar la materia prima indirecta y mano de obra indirecta, Diferenciar los 2 tipos de costos indirectos de producción y Utilización de sistemas informativos que permita el uso óptimo.

Solución administrativa

COSTOS DE ACTIVIDAD POR MES	
DETALLE	VALOR
Combustible	S/. 500.00
Alimentación de los trabajadores	S/. 300.00
Energía eléctrica	S/. 150.00
Agua potable	S/. 80.00
Seguridad	S/. 1,200.00
TOTAL	S/. 2,230.00

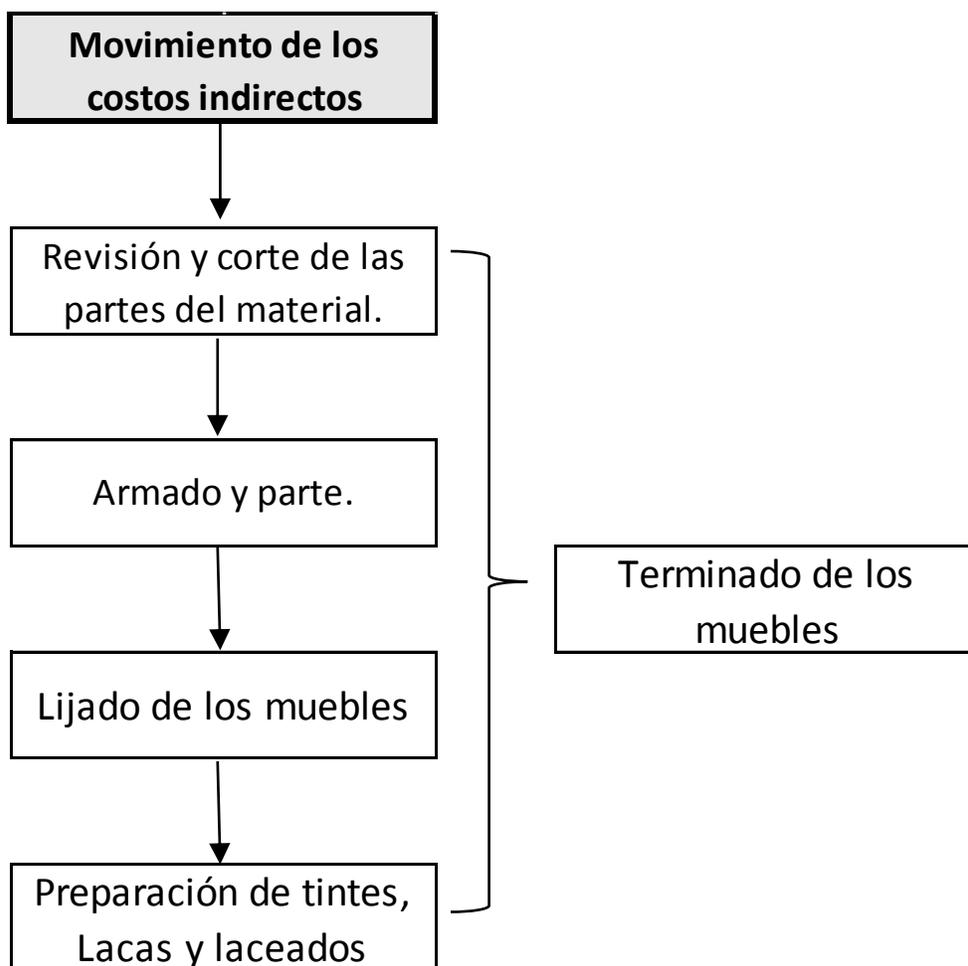
Cronograma (Diagrama de Gantt)

Días	Número de días empleados para la ejecución del objetivo 2				
	1	2	3	4	5
Empaquetado de los muebles	X	x			
Traslado de los productos		x			
Instalación de los muebles			x		

6.7.3 Objetivo 3: Implementación de los procesos de control de costos ABC

Plan de actividades

Actividades Principales	Proceso	Desarrollo de procesos de control de costos ABC
Revisión y corte de las partes del material.	Solicitar la madera, confirmar medidas, elaborar los cortes y corte final.	Correcta aplicación de las actividades principales.
Armado y partes	Solicitar los materiales, herramientas, unir las partes del mueble con tornillos, clavos, etc.	Correcta aplicación de las actividades principales.
Lijado de los muebles	Solicitar lijas y lijar los muebles.	Correcta aplicación de las actividades principales.
Preparación de tintes, Lacas y laceados	Solicitar tinte, laca o pintura, realizar el proceso y colocar en el área de secado	Correcta aplicación de las actividades principales.
Terminado de los muebles	Revisar diseños iniciales, colocar accesorios y embalar.	Correcta aplicación de las actividades principales.

Solución técnica

Indicadores

Tenemos los siguientes: Revisión y corte de las partes del material, armado y partes Lijado de los muebles, preparación de tintes, Lacas y laceados y Terminado de los muebles.

Solución administrativa

DETALLE	VALOR
Combustible	S/. 500.00
Alimentación de los trabajadores	S/. 300.00
Energía eléctrica	S/. 150.00
Agua potable	S/. 80.00
Sueldo Jefe de almacén	S/. 1,900.00

Cronograma

Días	Número de días empleados para la ejecución del objetivo 2					
	1	2	3	4	5	6
Revisión y corte de las partes del material.	x	x				
Armado y partes		x	x			
Lijado de los muebles.				x		
Preparación de tintes, Lacas y laceados				x	x	
Terminado de los muebles						x

Flujo de caja: Será aplicado de forma única en los 3 objetivos de la propuesta.

Tabla 1:

Flujo de caja en escenario optimista: incremento 14%

	FLUJO DE OPERACIÓN					
	0	2018	2019	2020	2021	2022
Ingreso ventas		411,861	469,522	535,255	610,191	695,618
Costo ventas		327,978	373,895	426,240	485,914	553,942
Utilidad bruta		83,883	95,627	109,015	124,277	141,676
Gastos de administracion		78,040	88,965	101,421	115,619	131,806
utilidad antes del Impto		5,844	6,662	7,594	8,658	9,870
Impuesto a la renta		1,695	1,932	2,202	2,511	2,862
FLUJO DE CAJA		4,149	4,730	5,392	6,147	7,007

La tabla 1 muestra el flujo de caja en el escenario optimista, los resultados son favorables para la organización.

Tabla 2:

Flujo de caja en escenario regular: incremento 10%

	FLUJO DE OPERACIÓN					
	0	2018	2019	2020	2021	2022
Ingreso ventas		361,282	397,410	437,151	480,866	528,953
Costo ventas		316,470	348,117	382,929	421,222	463,344
Utilidad bruta		80,940	89,034	97,938	107,731	118,505
Gastos de administracion		75,302	82,832	91,115	100,226	110,249
utilidad antes del Impto		5,639	6,202	6,823	7,505	8,255
Impuesto a la renta		1,635	1,799	1,979	2,176	2,394
FLUJO DE CAJA		4,003	4,404	4,844	5,329	5,861

La tabla 2 muestra el flujo de caja en el escenario regular, los resultados son favorables para la organización.

Tabla 3:

Escenario pesimista: incremento 4%

	FLUJO DE OPERACIÓN					
	0	2018	2019	2020	2021	2022
Ingreso ventas		382,959	405,936	430,293	456,110	483,477
Costo ventas		304,962	323,260	342,655	363,215	385,007
Utilidad bruta		77,997	82,677	87,637	92,896	98,469
Gastos de administracion		72,563	76,917	81,532	86,424	91,610
utilidad antes del Impto		5,434	5,760	6,105	6,471	6,860
Impuesto a la renta		1,576	1,670	1,770	1,877	1,989
FLUJO DE CAJA		3,858	4,089	4,335	4,595	4,870

La tabla 3 muestra el flujo de caja en el escenario pesimista, los resultados son favorables para la organización.

Viabilidad económica

A continuación, mostraremos la viabilidad económica en sus 3 escenarios del flujo de caja.

	ÓPTIMO	PROBABLE	PESIMISTA
VAN	S/. 19,057	S/. 17,219	S/. 15,516

En la tabla 4 se muestra la viabilidad que se sustentó con el indicador Valor Actual Neto (VAN) en sus 3 escenarios: óptimo, probable y pesimista y ambos casos se determina que el proyecto será rentable.

Evidencia

La propuesta ha sido validada por el gerente general de la empresa industrial Maria Rosario Gonzales Araujo y el Dr. Edwin Vásquez Mora, experto en Contabilidad y auditoría.

6.8 Consideraciones finales de la propuesta

Se debe tener en cuenta los flujos proyectado para hasta el año 2022.

CAPÍTULO VII

DISCUSIÓN

7.1 Discusión

La presente investigación titulada “Propuesta de implementación del sistema de costos ABC y la incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima 2018”, ha logrado finalizar de forma correcta el proceso de esta investigación, asimismo la propuesta de solución al problema que la empresa no cuente con un sistema de costos, por lo que se optó por la propuesta de implementación de un sistema de costos basado en actividades.

Si bien es cierto, la empresa industrial maneja el costo de sus productos en base a la competencia, y realizan el cálculo del costo de sus productos de forma manual y a su criterio, razón por la cual, no se sabe el precio real de cada producto terminado; por consiguiente, al realizar la entrevista a tres personas de la empresa, uno de ellos manifestó que la empresa se proyecta a comienzos de cada ejercicio, al finalizar obtienen mejores resultados a lo proyectado. Se procedió a analizar los estados financieros para comprobar si el entrevistado estaba en lo cierto y se verificó que no fue así, razón por la cual se planteó posibles soluciones con respecto al giro del negocio y se obtenga una mejor rentabilidad.

Dentro del proceso de investigación se evidenció y se recopiló antecedentes nacionales e internacionales sobre los costos ABC y tenemos lo siguiente:

En la investigación de Plaza, (2013), titulada *Propuesta de costeo mediante ABC para los programas de la fundación alternativas para el desarrollo, período 2012, a través de su* objetivo general: plantear el sistema de costes ABC en la ciudad de Ecuador, permitió la distribución contable de manera eficaz ya que la empresa no contaba con un proceso contable para poder distribuir y asignar los costos y que esto ocasione un mal control en cada

programa; de esta manera podemos resaltar que la implementación del sistema de costos ABC permitió una mejora dentro de la organización.

Al mismo tiempo, Espinosa, (2014) en su investigación: *Costeo de productos financieros basado en actividades: Implementación del Costeo ABC en Instituciones Micro financieras - Cooperativas de Ahorro y Crédito* en la ciudad de Quito, tuvo como objetivo conocer e implantar procesos y actividades generadoras de valor en las Micro financieras, cuyo resultado fue el AHORRO, rentabilidad en cada productos en función a su peso o saldo promedio, concluyendo que dicho proyecto de investigación era posible investigar, a su vez desarrollarlo e implementarlo en instituciones Micro financieras lo que permitirá fortalecer la metodología y exponer el porqué de la importancia su uso y conocimiento del costo de productos como generadores de ventajas competitivas; de esta manera podemos resaltar que la implementación del sistema de costos ABC permitió una mejora dentro de la organización.

La investigación de López, Méndez y Moraga, (2015) *Implementación del sistema de costos ABC para industrias dedicadas a la serigrafía en el estampado de productos promocionales, realizado en la Universidad de El Salvador*, logro su objetivo de determinar razonablemente el valor de los costos invertidos; por otro lado, (Martínez, 2016) en: *Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Rapifritos MAC*. También cumplió con su objetivo principal de plantear el sistema de costos ABC para el proceso productivo, dando como resultado la determinación del costo real de cada producto y considerar mejores estrategias para la toma de decisiones; de esta manera podemos resaltar que la implementación del sistema de costos ABC permitió una mejora dentro de la organización.

Como último antecedente internación tenemos la investigación de Reyes, (2016) *Procedimiento para el costeo y gestión basado en las actividades para el hotel Calón de la provincia de Esmeraldas cantón Esmeraldas*, que también logró cumplir con su objetivo planteado de aplicar el procedimiento de gestión y costo ABC para contribuir con eficiencia en sus costos operaciones y en la toma de decisiones del hotel en mención. Se concluyó que la evolución de dicho sistema es visible ya que su desarrollo teórico y de aplicación se llevaron a la práctica dentro de la empresa; de esta manera podemos resaltar que la implementación del sistema de costos ABC permitió una mejora dentro de la organización.

Dentro de los antecedentes nacionales, recopilamos la investigación de (Benites y Chávez, 2014) *El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C* en la ciudad de Trujillo, teniendo como objetivo primordial, manifestar que con la aplicación del sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de la empresa, concluyeron que con la implementación del sistema de costeo ABC permitirá fijar mejor los costos indirectos por cada actividad en la entidad, obteniendo una rentabilidad real para decisiones futuras de la empresa; del mismo modo Chuy, (2014) en su investigación *Sistema de costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto pre mezclado en Lima metropolitana*, los resultados de su objetivo de implementar el sistema de costos ABC sirviendo de ayuda en el control de la gestión empresarial de dicha empresa fue parcial; de esta manera podemos resaltar que la implementación del sistema de costos ABC permitió una mejora dentro de la organización.

En otra investigación en la ciudad de Trujillo, *Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C* de (Paz, 2015), su

objetivo fue establecer el sistema de costos ABC y la incidencia en la rentabilidad ya que la empresa no cuenta con un sistema de costos actual.

Para finalizar, Chipana, Dumet y Lucas, (2016) en su investigación: *Implementación del sistema de costeo ABC para optimizar la asignación de recursos y la toma de decisiones gerenciales en la empresa “camiones & servicios S.A.C.”* cumplió con su objetivo de que con la implementación del sistema de costos ABC se proteja en la influencia de los costos indirectos con respecto al costo real de productos o servicios brindados; del mismo modo (Carrillo, 2016) *Diseño del sistema de costos basado en actividades para contribuir a una eficiente gestión estratégica en la empresa “north ceramic” sac, Chiclayo - Lambayeque 2012-2013*”, se logró satisfactoriamente el objetivo y concluye que dicho sistema se planteó de acuerdo al contexto de la organización, con la intención de proponer una mejor retribución de los costos indirectos en las actividades; relacionamos esta investigación con el objetivo de manifestar que dicha implementación de costos ABC, es de suma importancia para poder conocer los precios finales de cada producto elaborado y a qué precio se debe vender.

CAPÍTULO VIII
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

8.1 Conclusiones

Primera: Debido al principal problema que la empresa industrial no cuenta con un sistema de costos actual, se cumple con el objetivo general de la investigación que es Proponer la implementación del sistema de costos ABC para evaluar la incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial.

Segunda: Se procedió con la redacción de los conceptos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en el marco conceptual de esta investigación para poder diferenciar cada uno de ellos durante la ejecución y manejo del sistema de costos ABC.

Tercera: Las deficiencias en el precio de la materia prima y el precio final de los productos terminados se deben a que la empresa no cuenta con un sistema de costos que permitan determinar el precio que se generen desde la compra de materia prima y su transformación para la elaboración de los productos ni el precio final de cada producto terminado.

Cuarta: Se procedió a evaluar la propuesta de la investigación por la Gerente General de la empresa industrial materia de investigación; los instrumentos utilizados en esta investigación se validaron satisfactoriamente por tres expertos.

Quinta: Para evidenciar la propuesta de esta investigación y comprobar si la incidencia en la rentabilidad dependerá de la implementación del sistema de costos ABC, se realizó el análisis documental para conocer la situación actual de la empresa y se

realizaron flujos proyectados a 5 años en sus 3 escenarios para conocer los posibles resultados del valor neto actual de la empresa y saber si el proyecto será rentable.

8.2 Sugerencias

Primera: Ejecutar la propuesta de implementación del sistema de costos basado en actividades para un mayor control en los precios finales de los productos terminados que serán ofrecidos al cliente

Segunda: Se debe tener presente los conceptos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, mencionados en el marco conceptual de esta investigación para tener un reconocimiento de los costos al momento de efectuar procedimientos en el sistema de costos ABC.

Tercera: Se debe conocer los precios de cada proceso de producción que sean necesario para la elaboración de sus productos, por ejemplo: conocer los precios desde el momento de adquirir la materia prima, los gastos que se ocasionen en su transformación hasta el precio final del producto terminado.

Cuarta: El Gerente General deberá evaluar la posibilidad de considerar la propuesta de implementación del sistema de costos para que sea ejecutada en esta empresa industrial.

Quinta: Es necesario que el gerente general determine la relación del análisis documental, para conocer la situación de la empresa.

CAPÍTULO IX
REFERENCIAS

Apaza, M. (2006). *Costos ABC/ ABM/ABB Herramienta para incrementar la rentabilidad y la competitividad empresarial.*

Balmaceda, M. (2017). *Metodología de costeo de educación superior.* Recuperado de:
<http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/143442/Seminario%20de%20Titulo.pdf?sequence=1>

Barajas, A. (2008). *Finanzas para no Financistas.* Cuarta edición. Recuperado de:
<https://books.google.com.pe/books?id=JmC1zekAM7oC&pg=PA119&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEISDAF#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false>

Barrow, C. (2008). *Administre sus finanzas.* Recuperado de:
<https://books.google.com.pe/books?id=5q7ft7Ejyh0C&pg=PA87&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjka-apo7aAhUCd98KHSykASYQ6AEIJzAA#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false>

Benites, C. y Chávez, T. (2014). *El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C.* Disponible en:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/BENITES_CECILIA_SISTEMA_COSTOS%20ABC_RENTABILIDAD.pdf

Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación*, México: Editorial Pearson Educación

Cartier, e. y Osorio, M. (1992). *Contabilidad, Finanzas y Auditoria en el Proceso de Integración Iberoamericana Ciudad de La Habana – Cuba.* Disponible en:
<https://apps.econ.unicen.edu.ar/sitios/costos/wp-content/uploads/2016/03/TGC-arco-Necesario.pdf>

Carrillo, S. y Damián, K. (2016). *Diseño del sistema de costos basado en actividades para contribuir a una eficiente gestión estratégica en la empresa “north ceramic” sac, chiclayo - lambayeque 2012-2013.* Disponible en:
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/727/1/TL_CarrilloGalanSusy_DamianGutierrezKeren.pdf

Carrasco, S. (2007). *Metodología de la investigación científica.*

Córdova, M. (2014). *Análisis financiero.* Recuperado de:
<https://books.google.com.pe/books?id=dvDDQAAQBAJ&pg=PT334&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEITjAG#v=one>

[page&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa
&f=false](#)

Chambergo, M. (2000). *Introducción a los costos internacionales. Primera edición.*

Chambergo, G. (2009). *Análisis de costos y presupuesto en el planeamiento estratégico general.* 1era Edición.

Chipana, A., Dumet, p. y Lucas, Y. (2016). *Implementación del sistema de costeo ABC para optimizar la asignación de recursos y la toma de decisiones gerenciales en la empresa “camiones & servicios S.A.C.* Disponible en:

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/621083/6/TESIS_2016_DUMET_CHIPANA_LUCAS.pdf

Chuy, J. (2014). *Sistema de costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado en lima metropolitana.*

Disponible en:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2452/1/chuy_uj.pdf

Doorman, F. (1991). *La metodología del diagnóstico en el enfoque “Investigación adaptativa”.* Costa Rica.

Dueñas, A. (2017). *Metodología de la investigación científica*. Ayacucho, Perú: Editorial. 1era Edición.

Emery, D., Finnerty, J y stowe, J. (1997). *Fundamentos de información financiera*.

Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=isR9DyNXdDwC&pg=PA94&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIMTAB#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false>

Espinosa, D. (2014). *Costeo de productos financieros basado en actividades: Implementación del Costeo ABC en Instituciones Micro financieras - Cooperativas de Ahorro y Crédito*. Disponible en: <http://repositorio.usfq.edu.ec/bitstream/23000/3275/1/000110269.pdf>

Garbey, N. (2003). *Antecedentes, ventajas y limitaciones del costeo por actividades*.

García, F. (2004). *Recomendaciones metodológicas para el diseño de un cuestionario*. México.

Gitman, L. (2003). *Principios de Administración financiera*. Décima edición. Recuperado de:

https://books.google.com.pe/books?id=KS_04zILe2gC&pg=PA57&dq=utilidad

[+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjUrumK0Y_aAhWKt1MKHdpgBWYQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false](#)

Hernández, R., Fernández, C. y Bapista P. (2010) *Metodología de la Investigación. 4ta Edición.*

Horngren, C., Harrison, W. Y Smith, L. (2003) *Contabilidad. Quinta edición.* Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=PT216&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjka-apo7aAhUCd98KHSykASYQ6AEIMzAC#v=onepage&q=utilidad%20neta%20C%20utilidad%20bruta%20C%20utilidad%20operativa&f=false>

Horngren, C., Datar, S. y Foster, G. (2007). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial.* México: Editorial Pearson educación.

Hurtado, J. (2010). *Guía para la comprensión holística de la ciencia.* 3ra edición. Caracas, Venezuela: Fundación Sypal

Jiménez, F y Espinosa, C. (2006). *Costos Industriales.* Cartago, Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Kaplan, R y Cooper, R (1998) *COSTE Y EFECTO. Cómo usar el ABC, el ABM, y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad. Gestión 2000.com.*

Disponible:

https://books.google.com.pe/books?id=03fEVdIU4QQC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Kotter, J. y Heskett, J. (1992). *Cultura de empresas y rentabilidad.* Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=Z--LeUzXcaQC&printsec=frontcover&dq=rentabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjHmrCp4IraAhWKylkKHRHFBloQ6AEILTAB#v=onepage&q=rentabilidad&f=false>

Lall, S., Albaladejo, M. y Mesquita, M. (2005). *La competitividad industrial de américa latina y el desafío de la globalización.* Recuperado de:

https://books.google.com.pe/books?id=eoAa-P99DQYC&pg=PA1&dq=Las+compa%C3%B1%C3%ADas+compiten+para+captar+mercados+y+recursos,+miden+la+competitividad+seg%C3%BAAn+su+participaci%C3%B3n+relativa+en+el+mercado+o+su+rentabilidad+y+utilizan+la+estrategia+de+la+competitividad+para+mejorar&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjI7LmMxNzbAhVkpIkKHQv_B_QQ6AEIJzAA#v=onepage&q=Las%20compa%C3%B1%C3%ADas%20compiten%20para%20captar%20mercados%20y%20recursos%2C%20miden%20la%20competitividad

[d%20seg%C3%BAn%20su%20participaci%C3%B3n%20relativa%20en%20el%20mercado%20o%20su%20rentabilidad%20y%20utilizan%20la%20estrategia%20de%20la%20competitividad%20para%20mejorar&f=false](#)

Lizana, L. (2012). *Costeo basado en Actividades ABC*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

López, B., Méndez, M. y Moraga, j. (2015). *Implementación del sistema de costos ABC para industrias dedicadas a la serigrafía en el estampado de productos promocionales*. Disponible en:

<http://ri.ues.edu.sv/9363/1/Trabajo%20de%20Graduaci%C3%B3n.pdf>

Martínez, M. (2016), *Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Rapifritos MAC*.

Disponible en: <http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2016/164625.pdf>

Martínez, I y Santos, R. (2008). *Factores de competitividad de la pyme española*. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=L3yyVcEzM-wC&pg=PA94&dq=competitividad+empresarial&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiDIJWE4L3bAhWorVkKHfB8C1o4FBD0AQgyMAI#v=onepage&q=competitividad%20empresarial&f=false>

Mas, E y Paluzie, I. (2007). *COMPETITIVIDAD, crecimiento y capitalización de las regiones españolas*. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=I7sx-4LRMCcC&pg=PA19&dq=competitividad+empresarial&hl=es&sa=X&ved=0>

[ahUKEwi59POw273bAhUhuVkkHZCpCe8Q6AEISjAI#v=onepage&q=competitividad%20empresarial&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=y7H2oadJc18C&pg=PA43&dq=competitividad%20empresarial&f=false)

O'kean, J. (2010). España competitiva. 2da edición. Recuperado de:
<https://books.google.com.pe/books?id=y7H2oadJc18C&pg=PA43&dq=competitividad+empresarial&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiDIJWE4L3bAhWorVkKHfB8C1o4FBD0AQhVMAg#v=onepage&q=competitividad%20empresarial&f=false>

Ovidio, G. (2000). *Teoría de las restricciones (TOC) y costeo basado en las actividades ABC) Confrontamiento o posible integración?* Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires. Disponible en:
http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v6_n12_03.pdf

Paz, M. (2015). *Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C Trujillo.* Disponible en:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/368/paz_vm.pdf?sequence=1

Peña, Y. (2014). *La teoría de los costos- desempeños ocultos: una aproximación teórica.* Cuad. Contab. / Bogotá, Colombia. Recuperado de:
<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v15nspe39/v15nspe39a02.pdf>

Perelló, S. (2010). *Metodología de la investigación social*. Madrid, España: Dykinson S.L.

Plaza, E. (2013). *Propuesta de costeo mediante ABC para los programas de la fundación alternativas para el desarrollo período 2012*. Disponible en:

http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4184/1/51836_1.pdf

Ramírez, E. y Cajigas, M. (2004). *Proyectos de inversión competitiva*. Recuperada de:

https://books.google.com.pe/books?id=ydtKCaeLfWgC&pg=PA214&dq=utilidad+net,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwio0_G6s47aAhWnmOAKHfiLBss4ChDoAQg2MAM#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false

Reyes, M. (2016). *Procedimiento para el costeo y gestión basado en las actividades para el hotel calón de la provincia de esmeraldas cantón Esmeraldas*. Disponible en:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10211/1/Tesis%20Mayra%20Reyes%20FINAL.pdf>

Rojas, R. (2007). *Sistema de Costos. Un proceso para su implementación*. Recuperado de:

https://books.google.com.pe/books?id=MtzHx36DeqkC&printsec=frontcover&dq=materia+prima,+mano+de+obra+y+costos+indirectos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir_uOQ-4raAhWR6lMKHc7fAUMQ6AEILDAB#v=onepage&q&f=false

Rubio, L y Baz, V. (2005). *El poder de la competitividad*. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=2eAcDQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=competitividad+empresarial&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiDIJWE4L3bAhWorVkkHfB8C1o4FBD0AQhEMAU#v=onepage&q=competitividad%20empresarial&f=false>

Salgado E. (2003). *Teoría de costos de transacción: una breve reseña*. Cuadernos de Administración, vol. 16, núm. 26. pp. 61-78 Pontificia Universidad Javeriana

Bogotá, Colombia. Disponible en:

<http://www.redalyc.org/pdf/205/20502604.pdf>

Sepúlveda, C. (2004). *Diccionario de términos económicos. Undécima edición*. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=UDcOcmHyU0MC&pg=PA161&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIPjAD#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false>

Solano, M. (2003). *Sistema de coste ABC*. Gestiópolis Disponible en:

<https://www.gestiopolis.com/el-sistema-de-costeo-abc/>

Tanaka, G. (2005). *Análisis de estados financieros para la toma de decisiones*. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=LH4fWkr2Cs4C&pg=PA189&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIQzAE#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false>

Toro, F. (2016). *Costos ABC y Presupuestos. Herramienta para la productividad*. España: *Ecoe Ediciones*

Vásquez, C y Arango, S. (2011). *Propuesta metodológica para la investigación comprensiva: interacciones comunicativas en un entorno virtual de aprendizaje*. *Revista Lasallista de investigación*. Recuperado de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-44492011000200013

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de la investigación

Título de la Investigación: Propuesta de implementación del sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018		
Planteamiento de la Investigación	Objetivos	Justificación
¿De qué forma incide en la rentabilidad la implementación del sistema de costos por actividades en una empresa industrial?	Objetivo general	La propuesta de este trabajo se aplicará de forma holística; se ha tomado como espacio de estudio el sector industrial, que es donde la mayor parte de empresas no cuentan con sistemas de costos, lo cual no permitirá determinar cuánto es el consumo que se realiza en materiales, MO directa e indirecta, el costo final del producto terminado y a su vez estimar el margen de utilidad que puede obtener la empresa.
	Proponer la implementación del sistema de costos ABC para evaluar la incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial.	
	Objetivos específicos	
	Conceptualizar materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.	
	Diagnosticar las deficiencias en el precio de la materia prima y el precio final del producto terminado.	
	Validar la propuesta y los instrumentos que serán utilizados en esta investigación.	
	Evidenciar si la incidencia en la rentabilidad dependerá de la implementación del sistema de costos ABC.	
Metodología		
Sintagma y enfoque	Diseño	Método e instrumentos
Sintagma holístico y enfoque cuantitativo y cualitativo.	Investigación proyectiva Y enfoque mixto	Método inductivo y deductivo. Instrumentos: entrevista y análisis documental.

Anexo 2: matriz de categorización

Categoría	Sub categoría		Indicadores		
Código	Nombre	Código	Nombre	Código	Nombre
C1	Rentabilidad	C1.1	Utilidad neta	C1.1.1	Costos y gastos
				C1.1.2	
				C1.1.3	
				C1.1.4	
				C1.1.5	
		C1.2	Utilidad operativa	C1.2.1	Estándares de mercado
				C1.2.2	Política de fijación de precios.
				C1.2.3	Sistema de costos.
				C1.2.4	
				C1.2.5	
		C1.3	Utilidad bruta	C1.3.1	Capacidad productiva
				C1.3.2	Procesos de producción
				C1.3.3	
				C1.3.4	
				C1.3.5	

Anexo 3: Instrumento cuantitativo

Título del documento:	ESTADOS FINANCIEROS	
Período o año:	2016	2017
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área de:
Éste documento, servirá para realizar los análisis horizontal y vertical a los años 2016, 2017 y determinar las variaciones, aumentos o disminuciones de las cuentas de un periodo a otro.	Se realizará el análisis horizontal y vertical al estado de situación financiera de los años 2016 y 2017, a su vez se realizará los ratios financieros correspondientes.	Éstos documentos corresponden al área de contabilidad de la empresa industrial Muebles Villa el Salvador SA

N°	DOCUMENTO	DESCRIPCIÓN	REGISTRO DOCUMENTAL	FORMULA		ANÁLISIS
1	Estado de situación financiera.	Es aquel documento contable que reflejará la información financiera en una empresa a una fecha determinada. Cuenta con activo, pasivo y patrimonio o también llamado capital contable.	Ratios financieros 2017 - 2017 RATIOS DE LIQUIDEZ	Liquidez General Activo corriente/ pasivo corriente $2016 = \frac{572,574}{47,215}$ $2017 = \frac{570,084}{48,198}$	12.13 11.83	En relación al índice de liquidez se puede manifestar que permite cubrir sus obligaciones financieras o deudas a corto plazo, en la cual se puede apreciar que hubo una reducción de la liquidez del 0.3% en relación al año 2016, sin embargo, este indicador es considerado como aceptable.
				Prueba Ácida Activo corriente - existencias/ pasivo corriente $2016 = \frac{272,420}{47,215}$ $2017 = \frac{234,039}{48,198}$	5.77 4.86	En relación a la prueba ácida la empresa en el año 2016 contaba con S/. 5.77 y en el año 2016 con S/. 4.86 para cubrir cada nuevo sol de deuda de las obligaciones corrientes con exigibilidad menor a un año.

				<p>Apalancamiento Financiero</p> <p>Pasivo total / activo total</p> $2016 = \frac{47,215}{605,315}$ $2017 = \frac{48,198}{60,825}$	<p>0.08</p> <p>0,08</p>	<p>El apalancamiento financiero nos sirve para mostrar el porcentaje de activos de la empresa que se sustentan mediante el financiamiento de la deuda.</p> <p>En este caso se obtuvo un resultado del 8% en el año 2016 y 2017 lo cual indica que la empresa sigue manteniendo la misma solvencia frente a terceros (entidades financieras), concluyendo que entre más alto sea el ratio de endeudamiento patrimonial, mayor será el riesgo financiero, entre más bajo sea el ratio, menor será el riesgo financiero.</p>
				Endeudamiento a corto plazo		El endeudamiento a corto plazo mide la relación entre los fondos a corto plazo

				<p>Total pasivo corriente / total patrimonio</p> $2016 = \frac{47,215}{558,100}$ $2017 = \frac{48,198}{554,627}$	<p>0.08</p> <p>0.09</p>	<p>aportado por los acreedores y los recursos aportados por los proveedores. El resultado obtenido indica que las deudas a corto plazo comprenden el 9% en el 2016 y 8% en el 2017 del patrimonio, visualizándose una disminución del 1%. Lo que podría indicar que se ha mejorado en el pago de las obligaciones a corto plazo.</p>
				<p>Solvencia Patrimonial</p> <p>Total pasivo / total patrimonio</p> $2016 = \frac{47,215}{558,100}$ $2017 = \frac{48,198}{554,627}$	<p>0.08</p> <p>0.09</p>	<p>La solvencia patrimonial mide el endeudamiento del patrimonio en relación con las deudas a largo plazo, nos indica el respaldo que estas cuentas tienen con el patrimonio, dando como resultado que en el 2016 tenemos un 9% y 8% en el 2017 del patrimonio, reflejando una disminución del 1% con respecto al 2017. Lo que permite determinar que se ha manejado de mejor manera las deudas relacionadas con el patrimonio.</p>
			<p>ANÁLISIS VERTICAL</p>	<p>Mercaderías</p> $\left(\frac{\text{mercaderías}}{\text{activo total}} \right) * 100$		<p>En lo relacionado a mercaderías con el Activo total se puede apreciar que</p>

				$2016 = \left(\frac{300,154}{605,315} \right) * 100$ $2017 = \left(\frac{336,045}{602,825} \right) * 100$	<p>50%</p> <p>56%</p>	<p>en el 2016 el porcentaje de participación de las mercaderías fue de 50% mientras que en el 2017 su porcentaje de participación se incrementó a 56%, lo que permite determinar que en el 2017 hubo un incremento en los inventarios, que podrá ser fruto de mayor producción, o a la reducción de las ventas tal como se aprecia en el estado de resultados.</p> <p>En lo referente a tributos y aportaciones se puede apreciar que hubo una diferencia en la comparación del año 2016 que constituye un 40% de participación frente al total del pasivo; con el año 2017 que representa un 34% de participación</p>
				<p>Trib. Y aport sist pen y salud por pagar</p> $\left(\frac{\text{tributos por pagar}}{\text{pasivo total}} \right) * 100$ $2016 = \left(\frac{18,718}{47,215} \right) * 100$ $2017 = \left(\frac{16,560}{47,215} \right) * 100$	<p>40%</p> <p>34%</p>	

				<p>Remuneraciones y participaciones por pagar</p> $\left(\frac{\text{remun por pagar}}{\text{pasivo total}} \right) * 100$ <p>2016 = $\left(\frac{24,065}{47,215} \right) * 100$</p> <p>2017 = $\left(\frac{28,885}{47,215} \right) * 100$</p> <p>Resultados acumulados positivo</p> $\left(\frac{\text{resul acum posit}}{\text{patrimonio total}} \right) * 100$ <p>2016 = $\left(\frac{516,173}{558,100} \right) * 100$</p> <p>2017 = $\left(\frac{538,605}{558,100} \right) * 100$</p>	<p>frente al total del pasivo. Esto permite determinar que la reducción del pago de tributos posiblemente se deba a la reducción en las ventas.</p> <p>Por otro lado, las remuneraciones y participaciones por pagar se obtuvo un aumento del 51% en el año 2016, al 60% en el año 2017 posiblemente al incremento de personal de un año a otro.</p> <p>Para final observamos el Resultado acumulado positivo que obtuvo un incremento del 92% en el 2016 al 97% en el año 2017 lo que representaría que la empresa</p>
--	--	--	--	--	---

						obtendrá mayor control de los valores en términos de unidades monetarias por las utilidades obtenidas por la empresa al cierre de su ejercicio.
2	Estado de Resultados	Refleja resultados positivos o negativos para saber si existe ganancia o pérdida durante el ejercicio.	RATIOS DE GESTIÓN	<p>Rotación de Inventario</p> <p>Existencias * 360/ costo de ventas</p> $2016 = \frac{108,055,440}{252,187}$ $2017 = \frac{120,976,200}{287,700}$	428.47 420.49	<p>La rotación de inventario nos indica el tiempo que ha transcurrido en promedio, antes que el inventario se convierta en cuentas por cobrar o en efectivo mediante las ventas. Estos resultados reflejan que en el año 2016 han rotado 8 veces más que en el 2017 lo cual podría demostrar que hubo una disminución en las ventas, que como consecuencia de la reducción en las ventas podría generar problemas en la liquidez de</p>

						la empresa y también en la rentabilidad.
			RATIOS DE RENTABILIDAD	<p>Rentabilidad del Activo</p> <p>Utilidad neta * 100/ activo total</p> $2016 = \frac{2,234,200}{605,315}$ $2017 = \frac{461,300}{602,825}$	<p>3.69</p> <p>0.77</p>	<p>La rentabilidad del activo, conocida también con el nombre de rentabilidad económica es utilizada para medir la capacidad de los activos para generar renta por ellos mismos. Como resultado se obtiene que por casa sol (S/.) que invierto en la empresa, se puede obtener el 3.69 % en el 2016 y el 0.77 % en el 2017 de rendimiento.</p> <p>Como conclusión podemos decir que un buen ROA es aquel que cuyo valor es superior al 5% y este puede ser comparado con empresas del mismo sector para</p>

						determinar si la rentabilidad es eficiente o no.
				<p>Rentabilidad del patrimonio</p> <p>Utilidad neta * 100/ patrimonio</p> $2016 = \frac{2,234,200}{558,100}$ $2017 = \frac{461,300}{554,627}$	<p>4</p> <p>0.83</p>	<p>Rentabilidad del patrimonio se le conoce también como rentabilidad financiera, considera los efectos del apalancamiento financiero sobre la rentabilidad de los accionistas.</p> <p>Este resultado nos indica que por cada sol de inversión se obtiene una utilidad de S/ 4 en el año 2016, disminuyendo a S/. 0.83 en el 2017 dando como conclusión que la rentabilidad de la empresa en dicho año decayó de forma considerable.</p>
				<p>Margen Neto sobre Ventas</p> <p>Utilidad neta * 100/ ventas</p>		<p>En margen neto sobre ventas es la medida más exacta de la</p>

				$2016 = \frac{2,234,200}{469,155}$	7.76	<p>rentabilidad de la empresa, ya que se considera los gastos operacionales y financieros de la empresa, es decir se deduce de las ventas, los costos y los gastos, incluyendo el Impto. a la Renta.</p> <p>El resultado de la aplicación de este ratio nos indica que aproximadamente S/. 4.76 (año 2016) y S/. 1.28 (año 2017) de cada sol de ventas constituye la utilidad neta. En este caso el margen de utilidad ha declinado, podemos indicar que la causa de esta situación sería que los gastos operacionales son altos en relación a las ventas o la tasa del impuesto a la renta es perjudicial para la economía de la empresa.</p>
				$2017 = \frac{461,300}{361,282}$	1.28	

				<p>Margen comercial</p> <p>Utilidad neta – costo de ventas/ ventas netas</p> $2016 = \frac{721,342}{469,155}$ $2017 = \frac{648,982}{361,282}$	<p>1.54</p> <p>1.80</p>	<p>Determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando los costos de producción. Muestra el margen o beneficio bruto de la empresa respecto a las ventas; este resultado nos indica que por cada sol (S/.) de ingresos a la empresa le queda S/. 1.54 en el 2016 y S/. 1.80 en el 2017, una razón elevada nos indica una gran rentabilidad en relación con el valor de ventas, además de una adecuada eficiencia operativa. Con esta información podemos determinar la eficiencia operativa y la eficiencia de las operaciones y la fijación</p>
--	--	--	--	---	-------------------------	--

					de los precios de los productos.
			ANÁLISIS HORIZONTAL	<p>Caja y bancos</p> <p>Variación Absoluta (año 2017 – año 2016)</p> $(101,820 - 85,767) = 16,053$ <p>Variación Relativa</p> $\left(\left(\frac{\text{año 2017}}{\text{año 2016}} \right) - 1 \right) * 100$ $\left(\left(\frac{101,820}{85,767} \right) - 1 \right) * 100 = 19$	<p>Al realizar el análisis horizontal en la cuenta Efectivo y equivalente de efectivo se obtienen los siguientes resultados: para el año 2016 se reflejó S/. 85,767 y en el 2017 S/. 101,820 lo que indica que hubo un incremento de liquidez de S/ 16,053.00 en relación al año anterior lo que podría permitir hacer frente a sus compromisos inmediatos. Sin embargo, también se podría determinar que puede haber un exceso de liquidez.</p> <p>En las cuentas por cobrar comerciales a terceros se obtienen los siguientes</p>

				<p>Cuentas por cobrar comerciales – terceros.</p> <p>Variación Absoluta (año 2017 – año 2016)</p> $(51,040 - 101,907) = -50,867$ <p>Variación Relativa</p> $\left(\left(\frac{\text{año 2017}}{\text{año 2016}} \right) - 1 \right) * 100$ $\left(\left(\frac{51,040}{101,907} \right) - 1 \right) * 100 = -50$		<p>resultados: en el año 2016 se registró S/. 101,907 y en el año 2017 S/. 51,040 donde se observa una disminución del 50%, que podría ser por una eficiencia en el manejo de las cuentas por cobrar o una disminución en las ventas al crédito.</p> <p>En lo referente a las remuneraciones y participaciones por pagar, se puede apreciar que existe un incremento de S/ 24, 065.00 en el 2016 a S/ 28,885.00 en el 2017, que es posible que se deba a un incremento de personal o a un incremento en la política de remuneraciones; lo que redundaría favorablemente a los objetivos de la empresa.</p>
				<p>Remuneraciones y participaciones por pagar.</p> <p>Variación Absoluta (año 2017 – año 2016)</p> $(28,885 - 24,065) = 4,820$		

				<p>Variación Relativa</p> $\left(\left(\frac{\text{año 2017}}{\text{año 2016}} \right) - 1 \right) * 100$ $\left(\left(\frac{28,885}{24,065} \right) - 1 \right) * 100 = 20$		<p>En referencia a las cuentas por pagar comerciales, se puede apreciar que existe una variación de S/ 4, 432.00 en el 2016 a S/ 2,753.00 en el 2017, lo que representa una disminución de S/ 1, 679.00, podría deberse a una buena estructura de cuentas por pagar o a la disminución de obtención de créditos.</p> <p>Finalmente, en lo relacionado a la utilidad del ejercicio se puede apreciar que hubo una disminución de S/ 31, 030.00 en el año 2016 a S/ 5,125.00 en el año 2017, lo que podría reflejar una reducción en las ventas o un incremento en los costos.</p>
				<p>Cuentas por pagar comerciales</p> <p>Variación Absoluta (año 2017 – año 2016)</p> $(2,753 - 4,432) = -1,679$ <p>Variación Relativa</p> $\left(\left(\frac{\text{año 2017}}{\text{año 2016}} \right) - 1 \right) * 100$ $\left(\left(\frac{2,753}{4,432} \right) - 1 \right) * 100 = -38$		

				<p>Utilidad del ejercicio</p> <p>Variación Absoluta (año 2017 – año 2016)</p> $(5,125 - 31,030) = -25,905$ <p>Variación Relativa</p> $\left(\left(\frac{\text{año 2017}}{\text{año 2016}} \right) - 1 \right) * 100$ $\left(\left(\frac{5,125}{31,030} \right) - 1 \right) * 100 = -83$		
--	--	--	--	---	--	--

Anexo 4: Instrumento cualitativo

Ficha de entrevista: Entrevistado 1.

Cargo o puesto en que se desempeña	Gerente general
Nombres y apellidos	María .Rosario Gonzales Araujo
Código de la entrevista	Entrevistado 1 (Entv.1)
Fecha	03/05/2018
Lugar de la entrevista	Empresa

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Cómo puede definir la Utilidad Bruta en relación a la capacidad productiva de la empresa?	La utilidad bruta se alcanza en el proceso productivo de la empresa sin tener en cuenta los costos fijos como, por ejemplo: el pago de personal. Si hablo de capacidad productiva, creo yo que estamos a un 95%, o sea en un nivel óptimo.
2	¿En relación a la rentabilidad operativa de los productos que fabrica, los resultados están de acuerdo a los estándares del mercado?	Si la utilidad operativa toma los ingresos y gastos operacionales que se relacionan directamente con la empresa, estamos de acuerdo con algunos estándares de mercado como: eficiencia, eficacia y efectividad.
3	¿Cómo podría diseñar una política de fijación de precios, que permita obtener una utilidad de operación por encima del mercado?	Si deseamos una utilidad de operación por encima del mercado, trabajaríamos con los precios que estén en relación con el precio de mercado para evitar perder clientes y estos vayan con la competencia.
4	¿Cómo cree usted que la utilidad bruta que obtiene la empresa se relaciona con los procesos de producción que se aplican en la empresa?	En el beneficio que obtiene la empresa al invertir, teniendo en cuenta la transformación de los productos, pero, llegando al objetivo de satisfacer la demanda.
5	¿Cómo la aplicación de un nuevo sistema de costos permitirá generar mayor utilidad de operación en la empresa?	Con un sistema de costos se tendría un mayor control desde los productos que fabricamos, un control en cada gestión realizada y por último mantener una contabilidad ordenada y efectiva para tomar decisiones.
6	¿Considera que la obtención de la Utilidad Neta refleja adecuadamente los costos y gastos utilizados en el proceso de producción? Por qué?	Sí, porque se registra adecuadamente cada costo y gasto utilizado dentro de la empresa.

Entrevistado 2

Cargo o puesto en que se desempeña	Gerente Financiero Administrativo
Nombres y apellidos	José Antonio Enríquez Effio
Código de la entrevista	Entrevistado 2
Fecha	03/05/2018
Lugar de la entrevista	Empresa

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Cómo puede definir la Utilidad Bruta en relación a la capacidad productiva de la empresa?	Como tengo entendido que la utilidad bruta es venta total menos costo de ventas y con relación a la capacidad productiva, la empresa en que laboro utilizamos casi al 95 % de la capacidad productiva, eso nos conlleva a tener una mejor rentabilidad al final.
2	¿En relación a la rentabilidad operativa de los productos que fabrica, los resultados están de acuerdo a los estándares del mercado?	Para mí la rentabilidad operativa son ingresos y gastos de las operaciones de esta empresa, esto nos conlleva a trabajar con eficiencia, eficacia y efectividad con esto llegamos a la conclusión que estamos de acuerdo con los estándares que se dan en el mercado.
3	¿Cómo podría diseñar una política de fijación de precios, que permita obtener una utilidad de operación por encima del mercado?	En vez de diseñar una política de fijación de precios, nosotros como empresa nos basamos al comportamiento de la competencia. Ejemplo: una determinada empresa vende un producto el cual yo mismo produzco a S/.30, no podría venderlo a más, tendría que venderlo al mismo precio y para ganar clientes le daría un bono de descuento para una futura compra. Trabajaría en relación al precio de mercado.
4	¿Cómo cree usted que la utilidad bruta que obtiene la empresa se relaciona con los procesos de producción que se aplican en la empresa?	Esta empresa en relación a la utilidad bruta y los procesos de producción toma como referencia a los insumos, materia prima y tecnología que se utiliza en la producción del bien o del producto.
5	¿Cómo la aplicación de un nuevo sistema de costos permitirá generar mayor utilidad de operación en la empresa?	Con un sistema de costos, tendría un mejor control desde la fase de inicio, es decir desde que inicio comprando los materiales, luego pasan por una transformación llegando hasta su fase final con lo cual mantenemos una información contable ordenada, esto nos ayudará para la toma de decisiones acertada dentro de nuestra empresa.
6	¿Considera que la obtención de la Utilidad Neta refleja adecuadamente los costos y gastos utilizados en el proceso de producción? Por qué?	Si son reflejados adecuadamente los costos y los gastos porque nosotros nos proyectamos anualmente y superamos esa cifra al final del ejercicio.

Entrevistado 3

Cargo o puesto en que se desempeña	Contadora
Nombres y apellidos	Magna Soledad Espinosa Santos.
Código de la entrevista	Entrevistado 3
Fecha	06/05/2018
Lugar de la entrevista	Empresa

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Cómo puede definir la Utilidad Bruta en relación a la capacidad productiva de la empresa?	Como el máximo nivel de producción que puede tener una empresa para satisfacer su demanda o todo lo contrario; diría que es el beneficio que obtiene la empresa mediante una inversión que ya realizó.
2	¿En relación a la rentabilidad operativa de los productos que fabrica, los resultados están de acuerdo a los estándares del mercado?	Esta empresa trabaja en base a los estándares de mercado por ejemplo tiene buena efectividad con respecto a los ingresos y a los gastos de sus operaciones.
3	¿Cómo podría diseñar una política de fijación de precios, que permita obtener una utilidad de operación por encima del mercado?	Las decisiones internas de la empresa fueron trabajar con relación al precio de mercado, fijan sus precios en relación a la competencia pero ofreciendo un valor agregado que puede ser una mejor calidad o algún tipo de bono en la segunda compra para un mejor beneficio del cliente.
4	¿Cómo cree usted que la utilidad bruta que obtiene la empresa se relaciona con los procesos de producción que se aplican en la empresa?	Imagino que se relacionan en el conjunto de actividades que se orientan a la transformación de factores productivos de un bien. Por ejemplo: adquirir la materia prima, transformarla y tener un producto final en base a un precio que genere un beneficio para la empresa.
5	¿Cómo la aplicación de un nuevo sistema de costos permitirá generar mayor utilidad de operación en la empresa?	Contar con un sistema de costos ayudará a evaluar el desempeño de la misma, se podrá mantener un control sistemático y cronológico de las operaciones, actividades de la empresa que puedan afectar el patrimonio de la empresa.
6	¿Considera que la obtención de la Utilidad Neta refleja adecuadamente los costos y gastos utilizados en el proceso de producción? Por qué?	Si porque estos costos y gastos son registrados correctamente y al final del ejercicio son reflejados en el estado de resultados.

Anexo 5: Triangulación de las entrevistas

N°	Pregunta	Entrevistado N° 1 ENT1	Entrevistado N° 2 ENT2	Entrevistado N° 3 ENT3
1	¿Cómo puede definir la Utilidad Bruta en relación a la capacidad productiva de la empresa?	La utilidad bruta se alcanza en el proceso productivo de la empresa sin tener en cuenta los costos fijos como, por ejemplo: el pago de personal. Si hablo de capacidad productiva, creo yo que estamos a un 95%, o sea en un nivel óptimo.	Como tengo entendido que la utilidad bruta es venta total menos costo de ventas y con relación a la capacidad productiva, la empresa en que laboro utilizamos casi al 95 % de la capacidad productiva , eso nos conlleva a tener una mejor rentabilidad al final.	Como el máximo nivel de producción que puede tener una empresa para satisfacer su demanda o todo lo contrario ; diría que es el beneficio que obtiene la empresa mediante una inversión que ya realizó.
2	¿En relación a la rentabilidad operativa de los productos que fabrica, los resultados están de acuerdo a los estándares del mercado ?	Si la utilidad operativa toma los ingresos y gastos operacionales que se relacionan directamente con la empresa , estamos de acuerdo con algunos estándares de mercado como: eficiencia, eficacia y efectividad.	Para mí la rentabilidad operativa son ingresos y gastos de las operaciones de esta empresa , esto nos conlleva a trabajar con eficiencia, eficacia y efectividad con esto llegamos a la conclusión que estamos de acuerdo con los estándares que se dan en el mercado.	Esta empresa trabaja en base a los estándares de mercado por ejemplo tiene buena efectividad con respecto a los ingresos y a los gastos de sus operaciones.
3	¿Cómo podría diseñar una política de fijación de precios , que permita obtener una utilidad de operación por encima del mercado?	Si deseamos una utilidad de operación por encima del mercado, trabajaríamos con los precios que estén en relación con el precio de mercado para evitar perder clientes y estos vayan con la competencia.	En vez de diseñar una política de fijación de precios, nosotros como empresa nos basamos al comportamiento de la competencia. Ejemplo: una determinada empresa vende un producto el cual yo mismo produzco a S/.30, no podría venderlo a más, tendría que venderlo al mismo precio y para ganar clientes le daría un bono de descuento para una futura	Las decisiones internas de la empresa fueron trabajar con relación al precio de mercado, fijan sus precios en relación a la competencia pero ofreciendo un valor agregado que puede ser una mejor calidad o algún tipo de bono en la segunda compra para un mejor beneficio del cliente.

			compra. Trabajaría en relación al precio de mercado.	
4	¿Cómo cree usted que la utilidad bruta que obtiene la empresa se relaciona con los procesos de producción que se aplican en la empresa?	En el beneficio que obtiene la empresa al invertir, teniendo en cuenta la transformación de los productos, pero llegando al objetivo de satisfacer a la demanda.	Esta empresa en relación a la utilidad bruta y los procesos de producción toma como referencia a los insumos, materia prima y tecnología que se utiliza en la producción del bien o del producto.	Imagino que se relacionan en el conjunto de actividades que se orientan a la transformación de factores productivos de un bien. Por ejemplo: adquirir la materia prima, transformarla y tener un producto final en base a un precio que genere un beneficio para la empresa.
5	¿Cómo la aplicación de un nuevo sistema de costos permitirá generar mayor utilidad de operación en la empresa?	Con un sistema de costos se tendría un mayor control desde los productos que fabricamos, un control en cada gestión realizada y por último mantener una contabilidad ordenada y efectiva para tomar decisiones.	Con un sistema de costos, tendría un mejor control desde la fase de inicio, es decir desde que inicio comprando los materiales, luego pasan por una transformación llegando hasta su fase final con lo cual mantenemos una información contable ordenada, esto nos ayudará para la toma de decisiones acertada dentro de nuestra empresa.	Contar con un sistema de costos ayudará a evaluar el desempeño de la misma, se podrá mantener un control sistemático y cronológico de las operaciones, actividades de la empresa que puedan afectar el patrimonio de la empresa.
6	¿Considera que la obtención de la Utilidad Neta refleja adecuadamente los costos y gastos utilizados en el proceso de producción? Porque?	Sí, porque se registra adecuadamente cada costo y gasto utilizado dentro de la empresa.	Si son reflejados adecuadamente los costos y los gastos porque nosotros nos proyectamos anualmente y superamos esa cifra al final del ejercicio.	Si porque estos costos y gastos son registrados correctamente y al final del ejercicio son reflejados en el estado de resultados.

Categoría		Sub categoría		Indicadores		Contenido Textual			Conclusión aproximativa
Código	Nombre	Código	Nombre	Código	Nombre	ENT 1	ENT 2	ENT 3	
C1	Rentabilidad	C1.1	Utilidad neta	C1.1.1	Costos y gastos	registra adecuadamente cada costo y gasto utilizado dentro de la empresa. Gastos operacionales que se relacionan directamente con la empresa	reflejados adecuadamente los costos y los gastos porque nosotros nos proyectamos anualmente y superamos esa cifra. Gastos de las operaciones de esta empresa	costos y gastos son registrados correctamente y al final del ejercicio son reflejados en el estado de resultados.	En base a la entrevista realizada para esta investigación, se concluye que los costos y los gastos se registraron de forma adecuada al final de cada ejercicio, a su vez, uno de los entrevistados manifiesta que la empresa se proyecta a comienzo del año y al final del ejercicio se supera la cifra reflejándose en el estado de resultados obtenido por la empresa industrial.
				C1.1.2	0				
				C1.1.3	0				

			C1.1.4	0				
			C1.1.5	0				
		C1.2 Utilidad operativa	C1.2.1	Estándares de mercado	de acuerdo con algunos estándares de mercado como: eficiencia, eficacia y efectividad.	conlleve a trabajar con eficiencia, eficacia y efectividad	empresa trabaja en base a los estándares de mercado por ejemplo tiene buena efectividad	Con relación a la utilidad operativa y los indicadores encontrados, se concluye lo siguiente: La empresa industrial trabaja en base a los estándares de mercado lo que conlleva a trabajar con eficiencia, eficacia y efectividad; a su vez, también se rigen al precio de mercado y al comportamiento de la
	C1.2.2		Política de fijación de precios.	precios que estén en relación con el precio de mercado	Nos basamos al comportamiento de la competencia. Trabajaría en relación al precio de mercado.	trabajar con relación al precio de mercado, fijan sus precios en relación a la competencia		
	C1.2.3		Sistema de costos.	se tendría un mayor control desde los productos que fabricamos, un control en cada gestión realizada y por último mantener	tendría un mejor control desde la fase de inicio, es decir desde que inicio comprando los materiales, transformación llegando hasta su fase	evaluar el desempeño. control sistemático y cronológico de las operaciones, actividades		

					una contabilidad ordenada y efectiva	final.mantenemos una información contable ordenada		competencia para la fijación de sus precios; los 3 entrevistados coinciden en que si la empresa contara con un sistema de costos, existiría un mayor control en todas las fases de la elaboración de sus productos, mayor orden, control y efectividad en la contabilidad para que sea efectiva y de esta manera exista una mejora en la rentabilidad de la empresa.
			C1.2.4	0				
			C1.2.5	0				
C1.3	Utilidad bruta	C1.3.1	Capacidad productiva	creo yo que estamos a un 95%, o sea en un nivel óptimo.	la empresa en que laboro utilizamos casi al 95 % de la capacidad productiva	máximo nivel de producción que puede tener una empresa para satisfacer su demandando o todo lo contrario	Por último y con respecto a la utilidad bruta como sub categoría de esta investigación, se concluye que los	

				C1.3.2	Procesos de producción	Teniendo en cuenta la transformación de los productos	toma como referencia a los insumos, materia prima y tecnología	conjunto de actividades que se orientan a la transformación de factores productivos de un bien	entrevistados manifestaron que la empresa está en un 95% de su capacidad productiva lo que indica que está en su máximo nivel alcanzado por la empresa; por otro lado, los procesos de producción en base a las respuestas obtenidas por los
				C1.3.3	0				entrevistados, manifiestan que es el conjunto de actividades orientados a una
				C1.3.4	0				transformación en sus factores productivos de cada bien, tomando como referencias los insumos, materia prima y la tecnología.
				C1.3.5	0				

Contenido textual de las categorías emergentes	Categorías emergentes
<p>ENTREVISTADO 1: para evitar perder clientes y estos vayan con la competencia.</p> <p>ENTREVISTADO 2: venderlo al mismo precio y para ganar clientes.</p> <p>ENTREVISTADO 3: valor agregado que puede ser una mejor calidad o algún tipo de bono en la segunda compra para un mejor beneficio del cliente.</p>	<p>COMPETITIVIDAD</p>

Anexo 6: : Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos

Ficha de validez de instrumento – enfoque cuantitativo



Universidad
Norbert Wiener

Sr. Mg. (Dr.)
EDWIN VASQUEZ MORA

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto.

Estimado docente, es grato dirigirme a usted y presentar para su evaluación y opinión el instrumento titulado "Certificado de validez por juicio de expertos" El mismo que permitirá recopilar los datos y diseñar la propuesta de la tesis titulada "Propuesta de implementación del sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018" Con el objetivo de Proponer la implementación del sistema de costos ABC para evaluar la incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial.

Agradezco anticipadamente la deferencia y su opinión el mismo que será valioso para replantear el instrumento o continuar con el proceso de recopilación de datos.

Atentamente.

Arellano Araujo Lady Melody Arellano Araujo
D.N.I: 45937450

Adjunto:

1. Definición conceptual de la categoría y sub categorías
2. Instrumento –Registro documental
3. Fichas de validez de instrumentos



Universidad
Norbert Wiener

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS

DATOS PERSONALES

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Apellidos	: VASQUEZ MORA
Nombres	: EDWIN
DNI	: 43343660
Teléfono	:
Número Celular	: 949675428

FORMACIÓN PROFESIONAL

Profesión	: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
Universidad	: SAN MARTIN
Grado de Magister	Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
Grado de Doctor	Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
Mención de la Maestría	ADMINISTRACION
Mención del Doctorado	ADMINISTRACION

INFORMACIÓN LABORAL

Empresa actual	UNI WIENER
Cargo actual	DOCENTE TIEMPO PARCIAL
Años de experiencia	15
Especialidad	CONTABILIDAD AUDITORIA

DOCENCIA UNIVERSITARIA

Experiencia docente	Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
Asignaturas	GERENCIA FINANCIERA
	CONTABILIDAD GERENCIAL
	COSTOS
	AUDITORIA
	RRHH

Firma

Ficha de validez de instrumento – enfoque cuantitativo



Sr. Mg. (Dr.)

LEONIDAS RICARDO ZAMALLOA VILCHEZ

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto.

Estimado docente, es grato dirigirme a usted y presentar para su evaluación y opinión el instrumento titulado "Certificado de validez por juicio de expertos" El mismo que permitirá recopilar los datos y diseñar la propuesta de la tesis titulada "Propuesta de implementación del sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018" Con el objetivo de Proponer la implementación del sistema de costos ABC para evaluar la incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial.

Agradezco anticipadamente la deferencia y su opinión el mismo que será valioso para replantear el instrumento o continuar con el proceso de recopilación de datos.

Atentamente.



Firma

Arellano Araujo Lady Melody Arellano Araujo
D.N.I: 45937450

Adjunto:

1. Definición conceptual de la categoría y sub categorías
2. Instrumento –Registro documental
3. Fichas de validez de instrumentos



Universidad
Norbert Wiener

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS

DATOS PERSONALES

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Apellidos	:	ZAMALLOA VILCHEZ
Nombres	:	LEDIJAS RICARDO
DNI	:	08656893
Teléfono	:	995423098
Número Celular	:	4830498

FORMACIÓN PROFESIONAL

Profesión	:	CONTADOR PUBLICO
Universidad	:	INCA GARCILOZO DE LA VEGA
Grado de Magister	<input checked="" type="radio"/> (Si) No	Grado de Doctor <input checked="" type="radio"/> (Si) No
Mención de la Maestría	ADMINISTRACION DE EMPRESAS	

Mención del Doctorado	Ciencias de la Educación
-----------------------	--------------------------

INFORMACIÓN LABORAL

Empresa actual	COMANDO DE EDUCACION Y DOCTRINA
Cargo actual	ASESOR EN EDUCACION
Años de experiencia	15
Especialidad	ADMINISTRACION Y CONTABILIDAD

DOCENCIA UNIVERSITARIA

Experiencia docente	<input checked="" type="radio"/> (Si) No
---------------------	--

Asignaturas	CONTABILIDAD GERENCIAL
	AUDITORIA
	FINANZAS INTERNACIONALES
	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO
	COSTOS, PRECIOS Y COTIZACIONES DEL COMERCIO INTERNACIONAL


Firma

Ficha de validez de instrumento – enfoque cuantitativo



Universidad
Norbert Wiener

Sr. Mg. (Dr.)

Cynthia Póhlt Ravizza Linares

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto.

Estimado docente, es grato dirigirme a usted y presentar para su evaluación y opinión el instrumento titulado "Certificado de validez por juicio de expertos" El mismo que permitirá recopilar los datos y diseñar la propuesta de la tesis titulada "Propuesta de implementación del sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018" Con el objetivo de Proponer la implementación del sistema de costos ABC para evaluar la incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial.

Agradezco anticipadamente la deferencia y su opinión el mismo que será valioso para replantear el instrumento o continuar con el proceso de recopilación de datos.

Atentamente.

Firma

Arellano Araujo Lady Melody Arellano Araujo
D.N.I: 45937450

Adjunto:

1. Definición conceptual de la categoría y sub categorías
2. Instrumento –Registro documental
3. Fichas de validez de instrumentos



Universidad
Norbert Wiener

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS

DATOS PERSONALES

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Apellidos	:	Marriguero Linares
Nombres	:	Cynthia Palitt
DNI	:	45491996
Teléfono	:	957977577
Número Celular	:	957977577

FORMACIÓN PROFESIONAL

Profesión	:	CPC
Universidad	:	U.N. JORGE BASADRE BROHMANN
Grado de Magister	:	<input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Grado de Doctor <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Mención de la Maestría	:	ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y POLÍTICA PÚBLICA
Mención del Doctorado	:	

INFORMACIÓN LABORAL

Empresa actual	:	OSINFOR
Cargo actual	:	ESPECIALISTA
Años de experiencia	:	5 AÑOS
Especialidad	:	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
Experiencia docente	:	<input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
Asignaturas	:	CONTABILIDAD AVANZADA
	:	CONTABILIDAD GERENCIAL
	:	CASISTICA DE NCS Y NIA



Firma

Anexo 7: Fichas de validación de la propuesta



Anexo 3: Ficha de validez de la propuesta

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

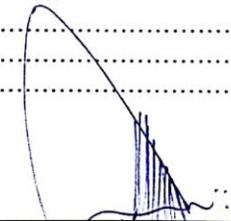
Yo, EDWIN VASQUEZ MORA identificado con DNI Nro 403343660 Especialista en CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Actualmente laboro en UNIVERSIDAD NORBERT WIENER Ubicado en LIMA Procedo a revisar la propuesta titulada PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ABC que tiene como objetivo principal DEMOSTRAR LA APLICACION EN LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC

Nº	INDICADORES DE EVALUACIÓN	SI	NO	Observaciones	Sugerencias
1	El/los objetivo/s de la propuesta es/son coherente/s con la problemática.	/			
2	La propuesta indica las metas que se pretenden alcanzar.	/			
3	La propuesta indica las actividades a realizarse.	/			
4	La propuesta demuestra el costo/beneficio.	/			
5	La propuesta incluye el flujo de caja.	/			
6	En la propuesta se plantean los indicadores (KPIs)	/			
7	La propuesta incluye el cronograma de actividades.	/			
8	La propuesta incluye la solución técnica.	/			
9	La propuesta incluye la solución administrativa.	/			
10	La propuesta es factible aplicar en el contexto de estudio.	/			

Y después de la revisión opino que debe incluir/ modificar:

1. S/N
2. S/N
3. S/N

Es todo cuanto informo;


 DE EDWIN VASQUEZ MORA
 - CPE
 Firma y sello



Anexo 3: Ficha de validez de la propuesta

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Yo, **MARÍA ROSARIO GONZÁLES ARAUJO** identificada con DNI Nro **016022187** Especialista en **LICITACIONES ESTATALES** Actualmente laboro en **MUEBLES VILLA EL SALVADOR** Ubicado en **VILLA MARIA DEL TRIUNFO** Procedo a revisar la propuesta titulada **IMPLEMENTACION DE SISTEMA DE COSTOS ABC (PROPUESTA) S.A** como objetivo principal **PROPONER LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ACTIVIDADES** que tiene

INDICADORES DE EVALUACIÓN					
Nº	INDICADORES DE EVALUACIÓN	SI	NO	Observaciones	Sugerencias
1	El/los objetivo/s de la propuesta es/son coherente/s con la problemática.	X			
2	La propuesta indica las metas que se pretenden alcanzar.	X			
3	La propuesta indica las actividades a realizarse.	X			
4	La propuesta demuestra el costo/beneficio.	X			
5	La propuesta incluye el flujo de caja.	X			
6	En la propuesta se plantean los indicadores (KPIs)	X			
7	La propuesta incluye el cronograma de actividades.	X			
8	La propuesta incluye la solución técnica.	X			
9	La propuesta incluye la solución administrativa.	X			
10	La propuesta es factible aplicar en el contexto de estudio.	X			

Y después de la revisión opino que debe incluir/ modificar:

1.
2.
3.

Es todo cuanto informo;

MUEBLES VILLA EL SALVADOR S.A.
 MARÍA ROSARIO GONZÁLES ARAUJO
 Gerente General

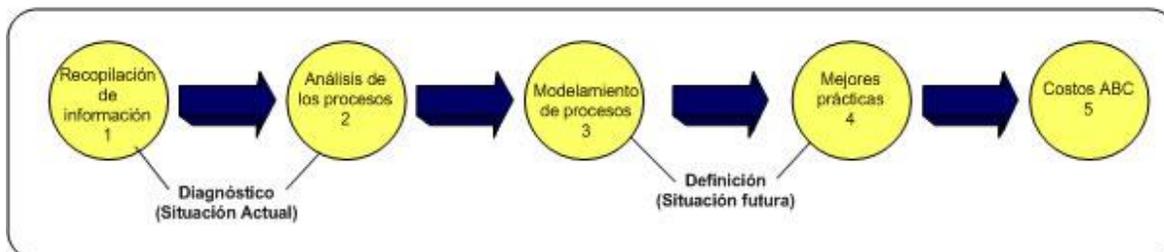
Firma y sello

Anexo 8: Evidencia de la visita a la empresa



Anexo 9: Evidencias de la propuesta

ANÁLISIS DE LOS PROCESOS Y COSTOS ABC



Anexo 10: Artículo de investigación



**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y COMPETITIVIDAD**

Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018

Para optar el título profesional de Contabilidad y Auditoría

AUTORES

Arellano Araujo Lady Melody del Rosario

Bachiller en Contabilidad y Auditoría

aalmr020511@gmail.com

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Economía, Empresa y Salud

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DEL PROGRAMA

Implementación de estrategias vinculadas a mejorar el Control Interno y Auditoría Integral de las Empresas en función a sus necesidades

LIMA - PERÚ

2018

I. Introducción

Contar con un sistemas de costos, cualquiera que éste sea, son aplicados por necesidad de la empresa para valorizar sus insumos que requieren transformación para convertirlos en productos terminados, saber cuánto es el consumo que se realiza en materiales, mano de obra y costo de algunos accesorios denominados costos indirectos de producción, de tal forma que permita saber cuánto es el costo de esa producción para que se realice una adecuada toma de decisiones, por ello la información debe ser fidedigna, oportuna, confiable y exacta que evite decisiones erróneas, para corroborar esta información se presenta las siguientes manifestaciones de algunos autores:

Según Cartier, e. y Osorio, M. (1992). En la teoría general del costo, nos permite diferenciar la utilización y no utilización de una contabilidad de costos por parte del personal interno de la entidad, pretendiendo adecuarnos a los nuevos sistemas de costos, que a su vez nos reflejarán la información exacta para decisiones futuras dentro de la entidad.

Basándonos en la teoría de Kaplan y Cooper (1998) En la teoría de Coste y efecto: cómo usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad, ayudarán en la optimización de los procesos de producción, a través de la utilización de las 3 funciones siguientes: Valoración de inventarios y cuantificación del coste, cálculo de los costos de las actividades, productos y clientes y por último proporcionar el feedback o retroalimentación para una correcta toma de decisiones estratégicas que conllevará a una mejora en la rentabilidad dentro de la organización.

Lo manifestado por los Autores redunda en el beneficio de las empresas ya que de aplicarse correctamente dichos conceptos permitirán evaluar adecuadamente las propuestas de la cita en mención, como por ejemplo la optimización de los procesos de producción sobre todo en la parte de los costos indirectos.

Para hablar de rentabilidad, primero es necesario que las entidades tengan una cultura que pondrá en énfasis a los factores constituyentes como lo son los empleados, clientes, y accionistas en el desarrollo de liderazgo para obtener niveles superiores de rentabilidad en cualquier organización. (Kotter y Heskett, 1992)

Si hablamos de utilidad bruta, diremos que es aquella resta de las ventas con el costo de ventas, esto representará la cuantía de efectivo que quedará para asumir los costos operativos. (Emery, Finnerty y Stowe, 1997)

La utilidad operativa es la cifra más importante en un estado de resultados para la entidad, mide la eficiencia de la gestión. (Barajas, 2008)

La utilidad neta es aquella que por cada nuevo sol de venta después del pago de todos los gastos, medirá las utilidades finales. (Emery, Finnerty y stowe, 1997)

Como antecedentes para esta investigación tenemos lo siguiente:

(Benites y Chávez, 2014) en la investigación: El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C realizado en la Universidad Privada Antenor Orrego en la ciudad de Trujillo, tuvo por objetivo primordial, manifestar que con la aplicación del sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de la empresa, utilizó un diseño cuasi experimental y un enfoque cuantitativo, cuyo resultado fue que con la aplicación de dicho sistema ayudará a mejorar la información que refleja la efectiva naturaleza de los costos; por último y de acuerdo a la realidad de la empresa, se concluye con la implementación del sistema de costeo ABC que permitirá fijar mejor los costos indirectos por cada actividad en la entidad, obteniendo una rentabilidad real para decisiones futuras de la empresa.

Asimismo, (Paz, 2015) en la investigación: Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C en la ciudad de Trujillo, tuvo por objetivo establecer el sistema de costos ABC y la incidencia en la rentabilidad de la empresa antes mencionada, utilizó un enfoque cuantitativo y diseño experimental, cuyo resultado fue que no se cuenta con dicho sistema y se recomienda implementarlo para poder identificar el costo actual de cada producto y no efectuarlo mediante prorrateo como lo viene haciendo la empresa sin obtener resultados reales.

El objetivo principal de la siguiente investigación fue proponer la implementación del sistema de costos ABC para evaluar la incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial; teniendo como objetivos específicos los siguientes:

Conceptualizar materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
Diagnosticar las deficiencias en el precio de la materia prima y el precio final del producto terminado.

Validar la propuesta y los instrumentos que serán utilizados en esta investigación.
Evidenciar si la incidencia en la rentabilidad dependerá de la implementación del sistema de costos ABC

II. Método

El desarrollo de esta investigación se basará en un sintagma holístico, ya que permite establecer diferentes definiciones para realizar un correcto diagnóstico que permita proponer una solución viable. (Hurtado, 2000)

El enfoque para esta investigación será mixto, combina el enfoque cuantitativo y cualitativo; si hablamos del enfoque cuantitativo y queremos examinar la hipótesis, utilizaremos la recolección de datos que se basará en una medición numérica que serán analizados estadísticamente para determinar patrones de comportamiento que ayudarán a probar las teorías. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010)

Al hablar del nivel comprensivo en el marco de investigación, se enmarcó dentro de la perspectiva cualitativa, en la cual se requiere de la reconstrucción de conceptos que se encuentren relacionados con las interacciones comunicativas que se van manifestando en dicha investigación. (Vásquez y Arango, 2011)

Se utilizó el método inductivo y deductivo se tuvo lo siguiente: el primero método consiste en presentar las hipótesis sobre las distintas soluciones al problema que se ha planteado y a la vez comprobar si dichos resultados concuerdan con los datos disponibles; el método deductivo nos referimos a la descripción de los resultados de las observaciones. (Cegarra, 2012)

La muestra que se utilizó en esta investigación, estuvo conformada por 3 representantes de la empresa industrial.

Al hablar de triangulación se menciona que, en la investigación, la triangulación es un método habitual que se pone en práctica en relación de varias fuentes de información con el mismo objetivo y que tendrá como propósito verificar la información conseguida. (Perello, 2010).

Recolección de datos

La recolección de información se basó en teorías, antecedentes y otras experiencias distintas bibliográficamente, también se conceptualizó las categorías y sub categorías; los instrumentos estuvieron elaborados en base a los datos que fueron recolectados de las entrevistas y análisis de documentos, para conseguir datos del resultado de esta investigación que esta será necesaria como soporte de la propuesta.

Se Solicitó la validación de los instrumentos (registro documental) por los 3 expertos dentro de la universidad, luego se procedió a la ejecución en la empresa materia de investigación con autorización de las personas pertinentes, en este caso fue la Gerente general de la empresa.

En la etapa de análisis de datos (cualitativo), se utilizó el programa de Excel que fue de apoyo para este tipo de investigación, que nos ayudó con el análisis del registro documental y como base para tener la información contable de la empresa de forma ordenada.

Para el análisis descriptivo (cualitativo), se tuvo en cuenta la categoría rentabilidad y las sub categorías utilidad bruta, utilidad operativa y utilidad neta, para la formulación de las preguntas en las entrevistas realizadas a los 3 funcionarios de la empresa industrial.

Posteriormente se procedió a la triangulación de resultados de los entrevistados para obtener el resultado cualitativo de esta investigación, en este procedimiento surgen las categorías emergentes que para este caso fue la competitividad.

III. Resultados

En los resultados cuantitativos se realizaron los ratios financieros y análisis horizontal y vertical, obteniendo como información relevante lo siguiente:

Al realizar el análisis horizontal en la cuenta Efectivo y equivalente de efectivo se obtienen los siguientes resultados: para el año 2016 se reflejó S/. 85,767 y en el 2017 S/. 101,820 lo que indica que hubo un incremento de liquidez de S/ 16,053.00 en relación al año anterior lo que podría permitir hacer frente a sus compromisos inmediatos. Sin embargo, también se podría determinar que puede haber un exceso de liquidez.

Por otro lado, las cuentas por cobrar comerciales a terceros se obtienen los siguientes resultados: en el año 2016 se registró S/. 101,907 y en el año 2017 S/. 51,040 donde se observa una disminución del 50%, que podría ser por una eficiencia en el manejo de las cuentas por cobrar o una disminución en las ventas al crédito.

la cuenta mercaderías con el Activo total de cada año, se puede apreciar que en el 2016 el porcentaje de participación de las mercaderías fue de 50% mientras que en el 2017 su porcentaje de participación se incrementó a 56%, lo que permite determinar que en el 2017 hubo un incremento en los inventarios, que podrá ser fruto de mayor producción, o a la reducción de las ventas tal como se aprecia en el estado de resultados.

En los resultados Cualitativos se obtuvo lo siguiente:

Al realizar la entrevista para esta investigación y en base a los resultados de la subcategoría utilidad neta, los entrevistados mencionan que los costos y los gastos se registraron de forma adecuada al final de cada ejercicio, a su vez, uno de los entrevistados manifiesta que la empresa se proyecta a comienzo del año y al final del ejercicio se supera la cifra reflejándose en el estado de resultados obtenido por la empresa industrial.

Por consiguiente, en relación a la utilidad operativa, los entrevistados comentan lo siguiente: La empresa industrial trabaja en base a los estándares de mercado lo que conlleva a trabajar con eficiencia, eficacia y efectividad; a su vez, también se rigen al precio de mercado y al comportamiento de la competencia para la fijación de sus precios; los 3 entrevistados coinciden en que si la empresa contara con un sistema de costos, existiría un mayor control en todas las fases de la elaboración de sus productos, mayor orden, control y efectividad en la contabilidad para que sea efectiva y de esta manera exista una mejora en la rentabilidad de la empresa.

Esta sub categoría (Utilidad bruta) se empleó como indicador para la entrevista de esta investigación, donde los entrevistados manifestaron que la empresa está en un 95% de su capacidad productiva lo que indica que está en su máximo nivel alcanzado por la empresa; por otro lado, los procesos de producción en base a las respuestas obtenidas por los entrevistados, manifiestan que es el conjunto de actividades orientados a una transformación en sus factores productivos de cada bien, tomando como referencias los insumos, materia prima y la tecnología.

IV. Discusión

Si bien es cierto, la empresa industrial maneja el costo de sus productos en base a la competencia, y realizan el cálculo del costo de sus productos de forma manual y a su criterio, razón por la cual, no se sabe el precio real de cada producto terminado; por consiguiente, al realizar la entrevista a tres personas de la empresa, uno de ellos manifestó que la empresa se proyecta a comienzos de cada ejercicio, al finalizar obtienen mejores resultados a lo proyectado. Se procedió a analizar los estados financieros para comprobar si el entrevistado estaba en lo cierto y se verificó que no fue así, razón por la cual se planteó posibles soluciones con respecto al giro del negocio y se obtenga una mejor rentabilidad.

V. Referencias

Barajas, A. (2008). *Finanzas para no Financistas*. Cuarta edición. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=JmC1zekAM7oC&pg=PA119&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEISDAF#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false>

Benites, C. y Chávez, T. (2014). *El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C.* Disponible en:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/BENITES_CECILIA_SISTEMA_COSTOS%20ABC_RENTABILIDAD.pdf

Cartier, e. y Osorio, M. (1992). *Contabilidad, Finanzas y Auditoria en el Proceso de Integración Iberoamericana Ciudad de La Habana – Cuba.* Disponible en:

<https://apps.econ.unicen.edu.ar/sitios/costos/wp-content/uploads/2016/03/TGC-arco-Necesario.pdf>

Cegarra, J. (2012). *Los métodos de investigación.*

Emery, D., Finnerty, J y stowe, J. (1997). *Fundamentos de información financiera.*

Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=isR9DyNXdDwC&pg=PA94&dq=renta>

[bilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIMTAB#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIMTAB#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false)

Hurtado, J. (2010). *Guía para la comprensión holística de la ciencia. 3ra edición.*

Hernández, R., Fernández, C. y Bapista P. (2010) *Metodología de la Investigación. 4ta Edición.*

Kaplan. R y Cooper, R (1998) *COSTE Y EFECTO. Cómo usar el ABC, el ABM, y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad. Gestión 2000.com.*
Disponible:

https://books.google.com.pe/books?id=03fEVdIU4QOC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Kotter, J. y Heskett, J. (1992). *Cultura de empresas y rentabilidad.* Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=Z--LeUzXcaQC&printsec=frontcover&dq=rentabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjHmrCp4IraAhWKylkKHRHFBIoQ6AEILTAB#v=onepage&q=rentabilidad&f=false>

Paz, M. (2015). *Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C Trujillo.* Disponible en:

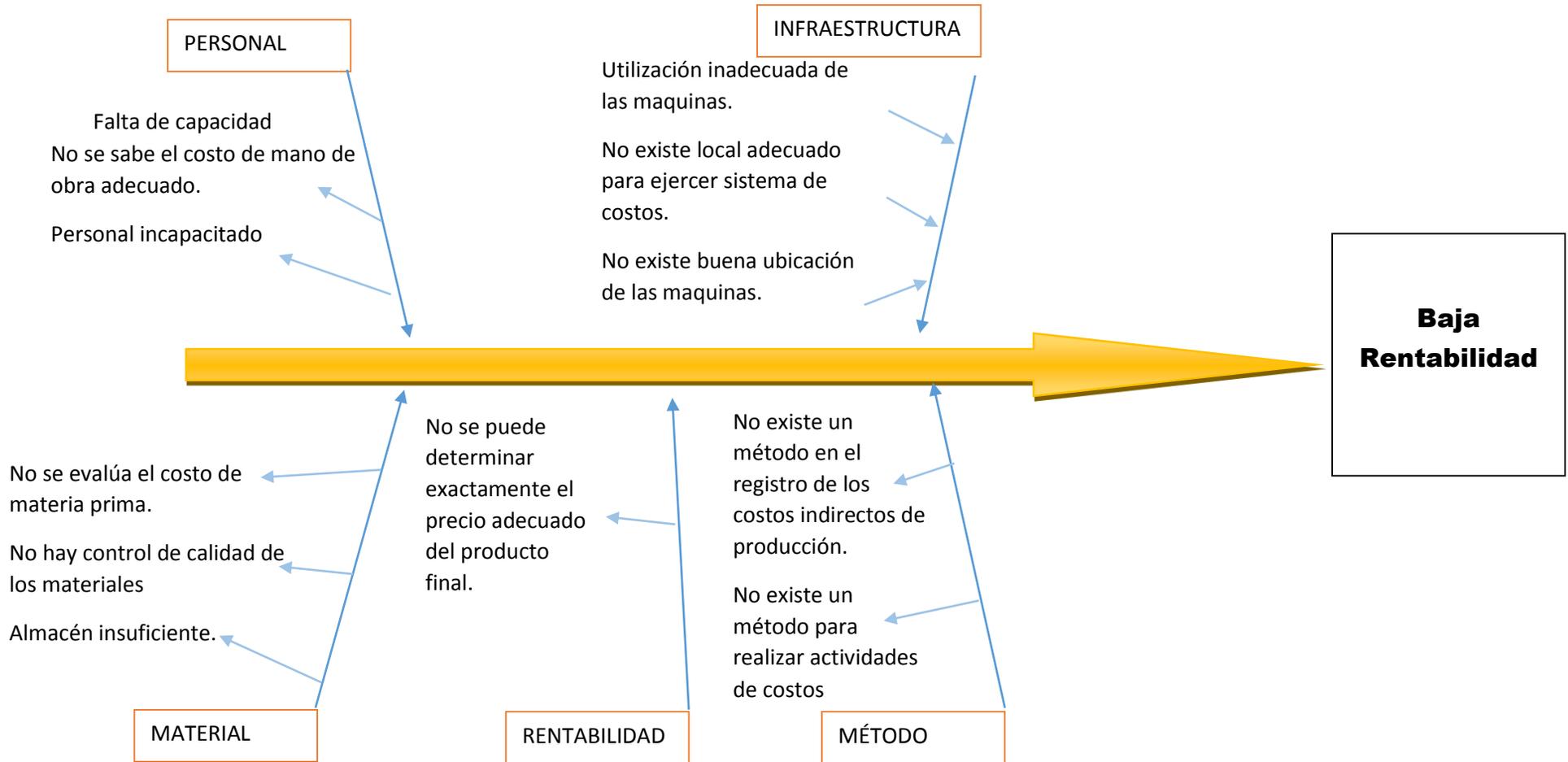
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/368/paz_vm.pdf?sequence=1

Vásquez, C y Arango, S. (2011). *Propuesta metodológica para la investigación comprensiva: interacciones comunicativas en un entorno virtual de aprendizaje. Revista Lasallista de investigación. Recuperado de:*
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-44492011000200013

Perello, S. (2010). *Metodología de la investigación social*. Madrid.

Anexo 11: Matrices de trabajo

Matriz de causa efecto para definir el problema



MATRIZ DE TEORÍAS							
Nro.	Teoría	Autor de la teoría	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo la teoría se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
1	Teoría General del costo.	Enrique Cartier. Oscar Manuel Osorio	Según Cartier, e. y Osorio, M. (1992). En la <i>Teoría general del Costo</i> comenta lo siguiente: Dicha teoría debe ser el Marco Necesario donde se encuadren los sistemas de información sobre costos que aspiren a ser útiles para diferentes usuarios y para diferentes finalidades (p.10).	<i>La teoría general del costo</i> , nos permite diferenciar la utilización y no utilización del de una contabilidad de costos por parte del personal interno de la entidad, pretendiendo adecuarnos a los nuevos sistemas de costos, que a su vez nos reflejarán la información exacta para decisiones futuras dentro de la entidad. (Cartier y Osorio. 1992).	Cartier y Osorio comentan en la teoría general del costo es un marco necesario para delimitar la información sobre los costos en una entidad determinada, dicha información debe ser útil tanto para el personal interno como externo y para diferentes finalidades.	Cartier, e. y Osorio, M. (1992). <i>Teoría general del Costo</i> . Contabilidad, Finanzas y Auditoria en el Proceso de Integración Iberoamericana Ciudad de La Habana – Cuba. Recuperado de: https://apps.econ.unicen.edu.ar/sitios/costos/wp-content/uploads/2016/03/TGC-Marco-Necesario.pdf	https://apps.econ.unicen.edu.ar/sitios/costos/wp-content/uploads/2016/03/TGC-Marco-Necesario.pdf
2	Coste y efecto: Cómo usar el ABC, el ABM, y el ABB para mejorar la gestión, los	Robert S. Kaplan y Robin Cooper.	Según Kaplan y Cooper (1998) con respecto a la teoría: <i>Coste y efecto: Cómo usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad</i> , menciona lo siguiente: Las empresas necesitan sistemas de costes para realizar 3 funciones:	En esta investigación se manifiesta que las empresas que cuentan con sistemas de costos, necesariamente realizan 3 funciones una de ellas es la valoración de los inventarios y la cuantificación del costo que es de interés para ciertos grupos externos de la organización; como segunda y tercera función tenemos el cálculo de costo en	La teoría de <i>Costo y efecto: cómo usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad</i> , ayudarán en la mejora de los procesos de producción, a través de la utilización de las 3 funciones siguientes:	Kaplan. R y Cooper, R (1998). <i>Coste y efecto: Cómo usar el ABC, el ABM, y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad</i> . Recuperado de: http://tecnociencia.uach.mx/numeros/v	http://tecnociencia.uach.mx/numeros/v

	procesos y la rentabilidad.		Valoración de inventarios y cuantificación del coste, Cálculo de los costes de las actividades, productos y clientes y proporcionar el feedback (p.14).	las actividades, productos y clientes y proporcionar el feedback o retroalimentación, cuyo grupo de interés son los directivos de la organización cuya información servirá de ejemplo para una adecuada y estratégica toma de decisiones. (Kaplan y Cooper. 1998).	Valoración de inventarios y cuantificación del costo, cálculo de los costos de las actividades, productos y clientes y por último proporcionar el feedback o retroalimentación para una adecuada y estratégica toma de decisiones que conllevará a una mejora en la rentabilidad dentro de la organización.	10n3/Data/Teoria General de Sistemas un enfoque practico.pdf	
3	Teoría de las restricciones (TOC) y costeo basado en las actividades (ABC) Confrontamiento o posible	Ovidio Gaudino	Según Oviedo (2000). Manifiesta que: La TOC reconoce la importancia de las restricciones que existen en toda organización para una utilización a pleno de su capacidad instalada (p.4).	Oviedo menciona que la <i>teoría de las restricciones (TOC)</i> y los <i>costos ABC</i> , representan opciones válidas en la planificación y el servicio de una entidad para una mejor producción y desarrollo de nuevos modelos. (2000).	<i>En la teoría de las restricciones (TOC) y costeo basado en actividades (ABC)</i> , manifiesta que las teorías antes mencionadas, están creadas como ayuda para que la gerencia tenga una adecuada toma de decisiones, motivo por el cual ayudarán a percibir la variedad de procesos que proporcionarán una efectiva estratégica	Ovidio, G. (2000). <i>Teoría de las restricciones (TOC) y costeo basado en las actividades (ABC) Confrontamiento o posible integración?</i> . Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires. Recuperado de: http://bibliotecadigi	http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v6_n12_03.pdf

	integración?				y a su vez la correcta asignación de los recursos dentro de la organización.	tal.econ.uba.ar/download/cya/cya_v6n12_03.pdf	
4	Teoría de costos de transacción: una breve reseña	Elvira Salgado C.	Según Salgado (2003) comenta lo siguiente: La TCT tiene como objetivos identificar las fuentes de los costos de transacción y especificar el mecanismo de gobierno que puede coordinar de la manera más eficiente la transacción, de tal forma que se logren economizar dichos costos (p.63).	Salgado en su teoría de costos de transacción revela que el razonamiento para evaluar el desempeño, se debe enfocar a la forma de cómo reducir costos dentro de la organización. (2003).	<i>La teoría de costos de transacción</i> permiten suprimir los diferentes modelos de costos existentes para buscar la forma en que se pueda implementar un sistema que logre economizar los costos en la empresa materia de investigación.	Salgado E. (2003). <i>Teoría de costos de transacción: una breve reseña</i> . Cuadernos de Administración, vol. 16, núm. 26. Pontificia Universidad Javeriana Bogotá, Colombia. Recuperado de: http://www.redalyc.org/pdf/205/20502604.pdf	http://www.redalyc.org/pdf/205/20502604.pdf
5	La teoría de los costos-desempeños ocultos: una aproximación teórica	Yeimy Carolina Peña-González	Según Peña (2014) manifiesta que: El documento hace una aproximación teórica al concepto de costos ocultos, entendiéndolos como los disfuncionamientos resultantes por la interacción entre las estructuras organizacionales y	En la <i>teoría de los costos – desempeños ocultos: una aproximación teórica</i> hace referencia que en algunas entidades existen disfuncionamientos que son resultado de la interacción de la entidad y el comportamiento humano denominándolos costos ocultos porque no son evidenciados por la contabilidad tradicional y son ignorados para decisiones futuras de la organización. (2014)	Peña hace referencia que aún existen organizaciones disfuncionales que es resultado del mal comportamiento humano y de la entidad al obviar algunos procesos contables como son los costos, estos serían de gran beneficio en la toma de decisiones futuras para la entidad.	Peña, Y. (2014). La teoría de los costos-desempeños ocultos: una aproximación teórica Recuperado de: http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v15nspe39/v15nspe39a02.pdf	http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v15nspe39/v15nspe39a02.pdf

			los comportamientos humanos (p.726).				
--	--	--	--------------------------------------	--	--	--	--

MATRIZ DE ANTECEDENTES

Nro	Apellido e inicial del nombre del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones	Redacción final	Referencia
Internacionales									
1	Plaza, E.	2013	<p>Título: <i>Propuesta de costeo mediante ABC para los programas de la fundación alternativas para el desarrollo período 2012.</i></p> <p>Universidad Tecnológica Equinoccial.</p> <p>País: Ecuador.</p> <p>Objetivo: Diseñar el costeo ABC para los programas de la Fundación</p>	<p>http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4184/1/51836_1.pdf</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño: Cuasi experimental descriptivo.</p> <p>Muestra: 7 directivos.</p> <p>Documentos Técnica/s Instrumento/s: encuesta,</p>	<p>Implementar una metodología de costeo que permita la distribución contable eficaz; la misma que aporte con resultados financieros contables de mayor aporte para la toma de decisiones. Se recomienda la aplicación de la Metodología de Costeo</p>	<p>No cuentan con procesos de contabilización definidos para la distribución y asignación de costos de cada uno de los programas por lo que se lo hace de manera extracontable y sin el control correspondiente.</p>	<p>La investigación: <i>Propuesta de costeo mediante ABC para los programas de la fundación alternativas para el desarrollo, período 2012</i> en Ecuador, ésta tuvo como objetivo plantear el sistema de costo ABC para dicho programa, lo cual permitió la distribución contable de manera eficaz ya que la empresa no contaba con un proceso contable para poder distribuir y asignar los costos y que esto ocasiona un mal control en cada programa. (plaza, 2013)</p>	<p>Plaza, E. (2013) <i>Propuesta de costeo mediante ABC para los programas de la fundación alternativas para el desarrollo período 2012.</i> Disponible en: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4184/1/51836_1.pdf</p>

			Alternativas para el Desarrollo.		entrevista y revisión de documentos.	Basado en Actividades			89/4184/1/51836_1.pdf
2	Espinoza, F.	2014	<p>Título: <i>Costeo de productos financieros basado en actividades: Implementación del Costeo ABC en Instituciones Micro financieras - Cooperativas de Ahorro y Crédito</i></p> <p>Universidad San Francisco de Quito.</p> <p>País: Ecuador.</p> <p>Objetivo: Conocer y establecer procesos y actividades generadoras de valor en las Microfinancieras.</p>	<p>http://repositorio.usfq.edu.ec/bitstream/23000/3275/1/000110269.pdf</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo y cualitativo.</p> <p>Diseño: Cuasi experimental descriptivo.</p> <p>Muestra: Personal de la empresa..</p> <p>Documentos Técnica/s Instrumento/s: encuesta, entrevista y revisión de documentos</p>	<p>Se obtuvo la cartera de productos de Ahorro y su distribución por saldo, rentabilidad de los productos (en el caso de ahorro costo de oportunidad), la rentabilidad de cada producto en función de su peso o saldo promedio y lo principal, la estructura de cada uno de los productos.</p>	<p>Se concluye que el proyecto es factible para estudiarse, desarrollarse e implementarse en instituciones micro financieras. La implementación de todo el proceso en una Microfinanciera permitió consolidar la metodología y mostrar la importancia del uso y conocimiento del costo de los productos como generador de ventaja competitiva para la Institución Microfinanciera</p>	<p>La investigación: Costeo de productos financieros basado en actividades: Implementación del Costeo ABC en Instituciones Micro financieras - Cooperativas de Ahorro y Crédito en la ciudad de Quito, tuvo como objetivo conocer e implementar procesos y actividades generadoras de valor en las Micro financieras, cuyo resultado fue el AHORRO, rentabilidad en cada producto en función a su peso o saldo promedio, concluyendo que dicho proyecto de investigación era posible investigar, a su vez desarrollarlo e implementarlo en instituciones Micro financieras lo que permitirá fortalecer la metodología y exponer el porqué de la importancia del uso y conocimiento del costo de productos como generadores de ventajas competitivas.</p>	<p>Espinosa, D. (2014). <i>Costeo de productos financieros basado en actividades: Implementación del Costeo ABC en Instituciones Micro financieras - Cooperativas de Ahorro y Crédito</i>. Disponible en: http://repositorio.usfq.edu.ec/bitstream/23000/3275/1/000110269.pdf</p>

3	López, B., Méndez, M. y Moraga, J.	2015	<p>Título: <i>Implementación del sistema de costos ABC para industrias dedicadas a la serigrafía en el estampado de productos promocionales</i></p> <p>Universidad: universidad de el salvador</p> <p>País: San Salvador, El Salvador.</p> <p>Objetivo: Es la aplicación apropiada de un sistema de costos ABC, para la determinación del valor más razonable del costo invertido en la producción de las empresas.</p>	<p>http://ri.ues.edu.sv/9363/1/Trabajo%20de%20Graduacion%203n.pdf</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Método: Hipotético o deductivo</p> <p>Muestra: 24 empresas</p> <p>Documentos: Técnico/s</p> <p>Instrumento/s: encuesta, entrevista y documental</p>	<p>Se determinó que al emplear el sistema ABC, se obtiene una correcta asignación de los costos entre las actividades y luego a los productos, permitiendo el establecimiento de un costo unitario más real y apropiado para establecer precios de venta adecuados a los artículos, facilitando la reducción o eliminación de aquellos procesos que no generan valor a las líneas de producción.</p>	<p>Se comprobó que la mayoría de empresas están inconformes con sus sistemas de determinación de costos, debido a que no les permite conocer suficientemente el importe incurrido en la elaboración de cada producto, expresan que muchas veces deben adecuar sus tarifas en relación a los precios de la competencia.</p>	<p>La investigación sobre la <i>implementación del sistema de costos ABC para industrias dedicadas a la serigrafía en el estampado de productos promocionales, realizado en la Universidad de El Salvador</i>, tuvo por objetivo la correcta aplicación del sistema de costos ABC para poder determinar razonablemente dicho valor en el costo invertido; según los resultados obtenidos en dicha investigación se logró el objetivo, permitiendo establecer un precio de venta adecuado y reducir aquellos procesos que no generaban valor; por lo tanto, en base a las conclusiones se evidenció que la mayor parte de dichas entidades no están conformes con los sistemas tradicionales por lo que no les permite saber el importe obtenido en la elaboración de cada producto. (López, Méndez y Moraga, 2015)</p>	<p>López, B., Méndez, M. y Moraga, J. (2015). <i>Implementación del sistema de costos ABC para industrias dedicadas a la serigrafía en el estampado de productos promocionales</i>. Disponible en: http://ri.ues.edu.sv/9363/1/Trabajo%20de%20Graduacion%203n.pdf</p>
4	Martínez, M	2016	<p>Título: <i>Diseño de un sistema de costos ABC para</i></p>	<p>http://tanga.uis.edu.co/bibli</p>	<p>Diseño: experimental</p>	<p>Se evaluó junto con la gerencia de la empresa</p>	<p>El diseño del sistema de costos ABC, logró determinar de manera</p>	<p>La investigación: <i>Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Rapifritos</i></p>	<p>Martínez, M. (2016), <i>Diseño de</i></p>

			<p>la empresa Rapifritos MAC.</p> <p>Universidad industrial de Santander</p> <p>País: España.</p> <p>Objetivo: Diseñar un sistema de costos ABC para el proceso productivo de la empresa Rapifritos MAC de Bucaramanga, que permita determinar el costo real de producción de las diferentes referencias producidas, como estrategia general para la toma oportuna y eficiente de decisiones.</p>	<p>web/tesis/2016/164625.pdf</p>	<p>descriptivo.</p> <p>Muestra: Personal de la empresa..</p> <p>Documentos</p> <p>Técnica/s Instrumento/s: encuesta, entrevista y revisión de documentos</p>	<p>el impacto de la implementación del sistema de costos ABC para Rapifritos MAC. Se iniciaron indicadores de comparación para medir el impacto del proyecto al pasar el tiempo y se recomendará un mejoramiento continuo dentro de toda la empresa para encaminarla a ser eficaz y productiva, saneando sus finanzas.</p>	<p>estandarizada los costos del proceso productivo de la empresa Rapifritos MAC de Bucaramanga, facilitando la identificación de alertas referentes a consumos, utilidades y rentabilidades del portafolio de productos; lo que permite a la empresa contar con una herramienta que facilita el desarrollo de estrategias comerciales y la toma oportuna y efectiva de decisiones gerenciales.</p>	<p>MAC. obtuvo por objetivo plantear el sistema de costos ABC en la organización para el proceso productivo, permitiendo determinar el costo real de los productos y estrategias para la considerada toma de decisiones; se obtuvo como resultado el impacto de dicho sistema recomendando un mejoramiento continuo dentro de la entidad para encaminarla a ser eficaz y productiva, por consiguiente de concluye que se logró determinar de manera estandarizada los costos del proceso productivo de la empresa a través del proyecto de costos ABC, facilitando identificar las alertas referentes a consumos, utilidades y rentabilidades del portafolio de productos dentro de la empresa lo que logrará una estrategia comercial, efectiva y oportuna toma de decisiones. (Martínez, 216)</p>	<p>un sistema de costos ABC para la empresa Rapifritos MAC. Disponible en: http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2016/164625.pdf</p>
5	Reyes, M	2016	<p>Título: <i>Procedimiento para el costeo y gestión basado en las actividades</i></p>	<p>http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/re dug/1021</p>	<p>Enfoque: Cualitativo.</p>	<p>El éxito de este procedimiento en la práctica puede lograrse con la</p>	<p>La evolución del Sistema ABC/ABM y la preocupación existente en la literatura contable por este, es visible ya que</p>	<p>La investigación: <i>Procedimiento para el costeo y gestión basado en las actividades para el hotel calón de la provincia de</i></p>	<p>Reyes, M. (2016). <i>Procedimiento para el costeo y</i></p>

			<p>para el hotel calón de la provincia de esmeraldas cantón esmeraldas</p> <p>Universidad de Guayaquil.</p> <p>País: Ecuador.</p> <p>Objetivo: Aplicar un procedimiento de gestión y costos basado en actividades que contribuya con la eficiencia de los costos operacionales y la toma de decisiones en el Hotel Calón de Esmeraldas.</p>	<p>1/1/Tesis%20Mayra%20Reyes%20FINAL.pdf</p>	<p>Método: inductivo – deductivo .</p> <p>Tipo: Mixto.</p> <p>Método: Subjetivo.</p> <p>Muestra: Personal de la empresa..</p>	<p>preparación y capacitación del personal contable y no contable del hotel relacionada a la Contabilidad de Gestión, haciendo énfasis en el Sistema ABC/ABM concretamente.</p>	<p>su desarrollo teórico, así como las aplicaciones que han sido llevadas a la práctica empresarial, confirman el potencial que presenta y las posibilidades futuras de este sistema.</p>	<p>esmeraldas cantón esmeraldas, tuvo por objetivo la aplicación del procedimiento de gestión y costos ABC que contribuyan con una eficiencia en los costos operacionales y la toma de decisiones en el hotel Calón de Esmeraldas, teniendo como resultado el éxito si se prepara y capacita al personal contable y no contable, haciendo énfasis en el sistema ABC/ABM correspondiente, a su vez se concluye que la evolución de dicho sistema es visible ya que su desarrollo teórico y de aplicación se llevaron a la práctica dentro de la empresa, confirmando las futuras posibilidades y el potencial de este sistema. (Reyes, 2016).</p>	<p>gestión basado en las actividades para el hotel calón de la provincia de esmeraldas cantón esmeraldas. Disponible en: http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10211/1/Tesis%20Mayra%20Reyes%20FINAL.pdf</p>
Nacionales									
1	Benites, C. y Chávez, T.	2014	<p>Título: <i>El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C</i></p>	<p>http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/91/1/BENITES_CILIASI</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño: Cuasi-experimental</p>	<p>La aplicación de esta nueva metodología, permite construir información que refleja la verdadera</p>	<p>Se diseñó el sistema de costeo ABC de acuerdo a la realidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. y las bases teóricas, lo que nos permite asignar mejor los costos indirectos por</p>	<p>La investigación: <i>El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C</i> realizado en la Universidad Privada Antenor Orrego en la ciudad de Trujillo, tuvo po objetivo</p>	<p>Benites, C. y Chávez, T. (2014). <i>El sistema de costos ABC y su incidencia en la</i></p>

			<p>Universidad: Universidad Privada Antenor Orrego.</p> <p>Ciudad: Trujillo.</p> <p>Objetivo: demostrar que con la aplicación del sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.</p>	<p>STEMA COSTOS %20ABC RENTA BILIDAD .pdf</p>	<p>Muestra: personas del área de producción.</p> <p>Técnica/s Instrumento/s: encuesta, entrevista y documental</p>	<p>naturaleza de los costos, ya que este sistema está basada en las actividades para la distribución de los costos indirectos, los resultados obtenidos reflejan en sincerar la rentabilidad de cada producto de la empresa en estudio.</p>	<p>cada actividad de la empresa, así mismo nos ayuda a determinar la rentabilidad real, para la toma de decisiones por parte de la gerencia.</p>	<p>primordial, manifestar que con la aplicación del sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de la empresa; por lo tanto, con la aplicación de dicho sistema ayudará a mejorar la información que refleja la efectiva naturaleza de los costos.</p> <p>Por último y de acuerdo a la realidad de la empresa, se concluye con la implementación del sistema de costeo ABC que permitirá fijar mejor los costos indirectos por cada actividad en la entidad, obteniendo una rentabilidad real para decisiones futuras de la empresa. (Benites y Chávez, 2014).</p>	<p><i>rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C.</i></p> <p>Disponible en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upao/991/1/BENITES_CECILIA_SISTEMA_COSTOS%20ABC_RENTABILIDAD.pdf</p>
2	Chuy, J.	2014	<p>Titulo: <i>Sistema de costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado en lima metropolitana.</i></p>	<p>http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2452/1/chuy_uj.pdf</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo.</p> <p>Diseño:experimental</p> <p>Muestra: 8 Personas.</p>	<p>El 100% de los entrevistados manifestaron que si es necesario conocer los costos y gastos reales que se incurren para realizar la toma de decisiones; sin embargo un</p>	<p>Las empresas industriales de concreto premezclado no cuentan con un sistema de costos por actividades, lo que dificulta tomar decisiones acertadas sobre la determinación de recursos financieros que pueden afectar la liquidez de la empresa.</p>	<p>La investigación: <i>Sistema de costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado en Lima metropolitana</i>, tuvo por objetivo implementar el sistema de costos ABC sirviendo de ayuda en control en la gestión empresarial de dicha empresa, sin embargo,</p>	<p>Chuy, J. (2014). <i>Sistema de costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias</i></p>

			<p>Universidad de San Martín de Porras.</p> <p>Ciudad: Lima.</p> <p>Objetivo: Implementar un sistema de Costos ABC como una herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado.</p>	<p>Documentos Técnica/s Instrumento/s: encuesta, entrevista</p>	<p>50% de los entrevistados manifestó que su sistema de costos actual no les brinda esta información el otro 50% manifestó que sí, identificándose e que cierta parte de los entrevistados considera que su sistema es adecuado y eficiente sin embargo por otro lado reconocen las deficiencias del sistema actual.</p>		<p>el resultado a los entrevistados fue que el 50% reveló que el actual sistema de costos no brinda la información que arrojaría el sistema de costos ABC, el otro 50% considera que el sistema actual es adecuado; como conclusión final, la organización no tiene en uso dicho sistema de costos ABC dificultando en la toma de decisiones en los recursos financieros, lo cual afectaría la liquidez de la entidad. (Chuy, 2014).</p>	<p><i>de concreto premezclado en lima metropolitana.</i> Disponible en: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2452/1/chuy_uj.pdf</p>	
3	Paz, M.	2015	<p>Título: <i>Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C</i></p>	<p>http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/368/paz_vm.pdf?sequence=1</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo.</p> <p>Diseño: No Experimental.g</p>	<p>Determinando el costo ABC se reconoce que la empresa no cuenta con un buen sistema de costos, por lo tanto se determina la</p>	<p>Se identificó que el sistema de costo actual se calcula mediante un prorrateo obteniendo una información no real ya que no distribuye los costos indirectos de fabricación para el control de sus costos por lo tanto no permite</p>	<p>La investigación: <i>Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C</i> en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo establecer el sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa antes mencionada,</p>	<p>Paz, M. (2015). <i>Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa</i></p>

			<p>Universidad Cesar vallejo.</p> <p>Ciudad: Trujillo.</p> <p>Objetivo: Determinar el sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C Trujillo año 2015.</p>		<p>Muestra: 8 Personas. Documentos</p> <p>Técnica/s Instrumento/s: Análisis de documentos.</p>	<p>aplicación de un sistema de costos ABC, el cual ayudara a la empresa a tener información más fiable y real sobre el costo de sus productos para una correcta toma de decisiones y mejoramiento de la rentabilidad</p>	<p>gestionar para reducirlos y aplicarlos de manera que de una información confiable.</p>	<p>cuyo resultado fue que no se cuenta con dicho sistema y se recomienda implementarlo para poder identificar el costo actual de cada producto y no efectuarlo mediante prorrateo como lo viene haciendo la empresa sin obtener resultados reales. (Paz. 2015).</p>	<p><i>curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C Trujillo.</i> Disponible en: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/368/paz_vm.pdf?sequence=1</p>
4	Chipana, A., Dumet, p. y Lucas, Y.	2016	<p>Titulo: <i>Implementación del sistema de costeo ABC para optimizar la asignación de recursos y la toma de decisiones gerenciales en la empresa "camiones & servicios S.A.C.</i></p> <p>Universidad: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.</p>	<p>https://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/621083/6/TESIS_2016_DUMET_CHIPANA_LUCAS.pdf</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño: experimental</p> <p>Muestra: 15 trabajadores.</p> <p>Documentos</p> <p>Técnica/s Instrumento/s: encuesta, entrevista</p>	<p>La implementación del sistema ABC nos permitirá contar con un sistema integral de gestión de costos, ya que se podrá identificar y conocer a detalle los costos asignados a cada actividad que realiza la</p>	<p>Se concluye que el sistema de costeo ABC permitirá mejorar la asignación de los recursos de la compañía a través de un análisis más técnico de los costos indirectos.</p>	<p>La investigación <i>Implementación del sistema de costeo ABC para optimizar la asignación de recursos y la toma de decisiones gerenciales en la empresa "camiones & servicios S.A.C.</i> en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo señalar que dicha implementación del sistema de costeo ABC se protege en la influencia de los costos indirectos con respecto al costo real de los productos o servicios brindados, lo que permitirá contar con un sistema integral con el cual se logrará equiparar y estar al</p>	<p>Chipana, A., Dumet, p. y Lucas, Y. (2016). <i>Implementación del sistema de costeo ABC para optimizar la asignación de recursos y la toma de decisiones gerenciales en la empresa "camiones</i></p>

			<p>Ciudad: Lima.</p> <p>Objetivo: Demostrar que la implementación del sistema de costeo ABC se sustenta en la gran importancia e influencia que los costos indirectos tienen sobre el costo real de los servicios ofrecidos.</p>		<p>empresa de acuerdo los procesos que esta desarrolla, con la finalidad de optimizar y gestionar de manera más eficiente los recursos y actividades</p>		<p>tanto de los costos fijados y poder gestionar eficientemente los recursos y actividades. (Chipana, Dumet y Lucas, 2016).</p>	<p>& servicios S.A.C. Disponible en: https://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/621083/6/TESIS_2016_DUMET_CHIPANA_LUCAS.pdf</p>	
5	Carrillo, S. y Damián, K.	2016	<p>Título: <i>diseño del sistema de costos basado en actividades para contribuir a una eficiente gestión estratégica en la empresa “north ceramic” sac, Chiclayo - Lambayeque 2012-2013</i></p> <p>Universidad Santo Toribio de Mogrovejo.</p> <p>Objetivo:</p>	<p>http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/727/1/TL_CarrilloGalvanSusyDierrezKeren.pdf</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo.</p> <p>Diseño: No Experimental.</p> <p>Descriptiva, explicativa.</p> <p>Muestra: 140 trabajadores.</p>	<p>Mediante el sistema ABC se obtiene un CIF unitario por producto más preciso en comparación a los determinados por la empresa, pues en esta última se realiza de manera general junto a los demás elementos del costo,</p>	<p>Se diseñó un modelo de costeo ABC de acuerdo a la realidad de la empresa, con el propósito de procurar una mejor asignación de los costos indirectos a sus actividades, asimismo se proporciona un diagrama de flujo del proceso productivo,</p>	<p>La investigación: <i>Diseño del sistema de costos basado en actividades para contribuir a una eficiente gestión estratégica en la empresa “north ceramic” sac, Chiclayo - Lambayeque 2012-2013</i>, tuvo como objeto el análisis de los procesos de producción, mapeo de procesos y a su vez determinar las actividades que no generen valor; no obstante, el resultado de dicha investigación fue que a través de sistema de costos ABC se obtuvo un costo indirecto de fabricación unitario, es decir, determinar el costo por cada</p>	<p>Carrillo, S. y Damián, K. (2016). <i>Diseño del sistema de costos basado en actividades para contribuir a una eficiente gestión estratégica en la empresa “north ceramic” sac,</i></p>

		analizar los procesos de producción así como el mapeo de procesos, determinar las actividades dentro de los mismos, racionalizar el costo, y eliminar aquellas actividades que no generan valor.		Documentos Técnica/s Instrumento/s: Análisis de documentos y entrevista.		producto y de manera precisa con respecto a lo que ya estaba determinado por la empresa, sin embargo se concluye que dicho sistema se planteó de acuerdo al contexto de la organización, con la intención de proponer una mejor retribución de los costos indirectos en las actividades. (Carrillo, 2016)	<i>chiclayo - lambayeque 2012-2013.</i> Disponible en: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/727/1/TL_CarrilloGalasanSusy_DamianGutiérrezKeren.pdf
--	--	--	--	---	--	---	---

MATRIZ DE CONCEPTOS							
Nr o.	Categoría/sub categorías	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
1	Costos por Actividades.	Toro, F.	<p>Según Toro (2016).</p> <p>Es un método que consiste en asignar costos a los insumos necesarios para ejecutar las diversas actividades de un proceso productivo, identificadas como relevantes para obtener un determinado objeto de costo. (p-54)</p>	Toro, F. (2016). Manifiesta que el sistema de costos por actividades es el método que asigna costos a los insumos necesarios para ejecutar diversas actividades durante el proceso productivo.	Es el método que nos ayudará a realizar un costeo estratégico en las actividades, procesos, clientes y productos; de esta manera decimos que los costos son consumidos por las actividades y las actividades consumen a los productos..	Toro, F. (2016). <i>Costos ABC y Presupuestos. Herramienta para la productividad.</i> Libro virtual. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=5fa2DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=costos+abc+libros&ots=dQKugJi2IO&sig=Ay15sLS23kYTD014b_kOpU5z-0M#v=onepage&q=costos%20abc%20libros&f=false	https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=5fa2DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=costos+abc+libros&ots=dQKugJi2IO&sig=Ay15sLS23kYTD014b_kOpU5z-0M#v=onepage&q=costos%20abc%20libros&f=false
		Lizana, L.	<p>Según Lizana (2012).</p> <p>Propósito es proporcionar a los gerentes una herramienta para aumentar la rentabilidad por medio de proveer</p>	Lizana (2012) Manifiesta que el sistema ABC tiene el propósito de proporcionar una herramienta para el aumento de la rentabilidad y la toma de decisiones de la gerencia de la	Dicho sistema será aplicado con el propósito de una mejor decisión estratégica por parte de los gerentes de la organización, a su vez utilizarlo como principal herramienta	Lizana, L. (2012). <i>Costeo basado en Actividades ABC.</i> Recuperado de: https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/44633444/COSTEO_BASADO_EN_ACTIVIDADES.pdf?AWSAccessKe	https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/44633444/COSTEO_BASADO_EN_ACTIVIDADES.pdf?AWSAccessKe

			<p>información basada en hechos para mejorar las decisiones estratégicas, operacionales y de precios; que en forma conjunta determinarán el resultado financiero futuro de la empresa. (p-2)</p>	<p>organización, obteniendo resultados financieros para el futuro de la organización.</p>	<p>para buscar un aumento en la rentabilidad a través de facilitar información basada por hechos reales lo que determinaría el resultado financiero futuro en dicha organización de manera fiable.</p>	<p>3444/COSTEO_BASADO_EN_ACTIVIDADES.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1521917312&Signature=gshVBQb4WUo5qN1HcxkA9z4anhs%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DCosteo Basado en Actividades ABC.pdf</p>	<p>yId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1521917312&Signature=gshVBQb4WUo5qN1HcxkA9z4anhs%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DCosteo Basado en Actividades ABC.pdf</p>
Balmaceda, M.	<p>Balmaceda (2017).</p> <p>El objetivo de este nuevo método es, junto con mantener la estructura orgánica del presupuesto, dar importancia a las actividades principales desarrolladas a lo largo del proceso educativo, el costo de cada una de ellas, en</p>	<p>Balmaceda (2017), manifiesta que este nuevo método de costos por actividades, mantiene la estructura orgánica del presupuesto y da mayor importancia a las actividades principales durante el proceso.</p>	<p>Si hablamos de cuál es el objetivo del sistema de costos por actividades, nos ayudará a saber cómo se generan los costos para lograr un mejor beneficio posible y que a su vez se deberá minimizar los factores que no generen valor dentro de la organización.</p>	<p>Balmaceda, M. (2017). <i>Metodología de costeo de educación superior</i>. Recuperado de: http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/143442/Seminario%20de%20Titulo.pdf?sequence=1</p>	<p>http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/143442/Seminario%20de%20Titulo.pdf?sequence=1</p>		

			<p>cada unidad y relacionarlas con el presupuesto de costos realizados para cada una de estas actividades. (p-32)</p>				
	Solano M.	<p>Solano, M. (2003).</p> <p>Lo difícil de un sistema es que sea sencillo y transparente y el ABC lo es porque se basa en hechos reales y es totalmente subjetivo de tal manera que no puede ser manipulado de ninguna manera dado que está basado en las actividades. (p-5)</p>	<p>Solano (2003) comenta una de las ventajas del sistema ABC, que al ser sencillo y transparente, basándose en hechos reales ,lo hace subjetivo sin dar lugar a ser manipulado ya que las actividades es lo principal.</p>	<p>Es el turno de una ventaja del sistema de costos ABC, como hemos mencionado a lo largo de esta investigación, este sistema se basa principalmente en las actividades lo que no daría opción a ser manipulado algún resultado, aunque parezca sencillo, este sistema es transparente y se basa en la realidad de los hechos y es subjetivo en su totalidad.</p>	<p>Solano, M. (2003).</p> <p><i>Sistema de coste ABC.</i> Recuperado de: https://www.gestiopolis.com/el-sistema-de-costeo-abc/</p>	<p>https://www.gestiopolis.com/el-sistema-de-costeo-abc/</p>	
	Garbey, N.	<p>Garbey, N. (2003).</p> <p>Con un sistema ABC se corre el peligro de aumentar las imputaciones arbitrarias, si no se precisan criterios de</p>	<p>Garbey (2003) comenta que el peligro de la implementación del sistema de costos por actividades es que aumenta las imputaciones arbitrarias.</p>	<p>Por último, hablaremos de una desventaja, se corre el riesgo de acrecentar las imputaciones arbitrarias si los criterios de decisión en relación a la</p>	<p>Garbey, N. (2003).</p> <p><i>Antecedentes, ventajas y limitaciones del costeo por actividades.</i> Recuperado de: https://www.gestiopolis.com/antecedentes-ventajas-y-limitaciones-del-costeo-por-actividades-abc/</p>	<p>https://www.gestiopolis.com/antecedentes-ventajas-y-limitaciones-del-costeo-por-actividades-abc/</p>	

			decisión respecto a la combinación y reparto de estructuras comunes a las distintas actividades, a través de diversos fondos de costos y de inductores comunes de costos. (p-8)		combinación y reparto de estructuras frecuentes no son precisados a través de diversos fondos de costos.	olis.com/antecedentes-ventajas-y-limitaciones-del-costeo-por-actividades-abc/	
2	Materia Prima	Rojas, R.	<p>Rojas, R. (2007)</p> <p>Los materiales directos constituyen el primer elemento de los costos de producción; se define como aquellos materiales que se pueden identificar claramente, dentro del producto terminado y cuyo importe sea considerable. (p-34).</p>	<p>Rojas, R. (2007), manifiesta que los materiales directos conforman la materia prima como primer elemento de los costos de producción</p>	<p>Empezamos hablando de la materia prima y como primer elemento de los costos de operación, tenemos los materiales directos, los cuales pueden ser identificados cuando ya esté concluido el producto y cuyo importe sea considerable.</p>	<p>Rojas, R. (2007). <i>Sistema de Costos. Un proceso para su implementación.</i> Recuperado de:</p> <p>https://books.google.com.pe/books?id=MtzHx36DeqkC&printsec=frontcover&dq=materia+prima,+mano+de+obra+y+costos+indirectos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir_uOQ-4raAhWR6lMKHc7fAUMQ6AEILDA B#v=onepage&q&f=false</p>	<p>https://books.google.com.pe/books?id=MtzHx36DeqkC&printsec=frontcover&dq=materia+prima,+mano+de+obra+y+costos+indirectos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir_uOQ-4raAhWR6lMKHc7fAUMQ6AEILDA B#v=onepage&q&f=false</p>

		<p>Jiménez, F y Espinosa, C. (2006).</p> <p>Se refiere a los materiales comprados que no han ingresado al proceso de producción y se mantienen registrados como activo circulante en la cuenta de inventario de materiales. (p-48)</p>	<p>Jiménez y Espinosa (2006) manifiestan que los costos directos de la materia prima se mantienen registrados como activo circulante dentro de inventarios.</p>	<p>Estos costos Directos, denominados materias primas son aquellos que estarán registrados en el activo circulante de la cuenta de inventario de materiales, esto hace referencia a los materiales adquiridos y que todavía no han sido ingresados en el proceso de producción.</p>	<p>Jiménez, F y Espinosa, C. (2006). <i>Costos Industriales</i>. Recuperado de:</p> <p>https://books.google.com.pe/books?id=jRdhIWgPe60C&pg=PA48&dq=materia+prima,+mano+de+obra+directa+y+costos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjw6KmlvovaAhUCvIMKHdnZBWU4ChDoAQg1MAM#v=onepage&q=materia%20prima%20mano%20de%20obra%20directa%20y%20costos%20de%20fabricacion&f=false</p>	<p>https://books.google.com.pe/books?id=jRdhIWgPe60C&pg=PA48&dq=materia+prima,+mano+de+obra+directa+y+costos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjw6KmlvovaAhUCvIMKHdnZBWU4ChDoAQg1MAM#v=onepage&q=materia%20prima%20mano%20de%20obra%20directa%20y%20costos%20de%20fabricacion&f=false</p>
	Chambergo, G.	<p>Chambergo, G. (2009).</p> <p>La materia prima puede clasificarse como directa e indirecta, la primera se aplica</p>	<p>Chambergo, G. manifiesta que la materia prima se clasifica en 2: materia prima directa y materia prima indirecta.</p>	<p>Según la clasificación de la materia prima, tenemos la materia prima directa que se emplea llanamente a los productos y la</p>	<p>Chambergo, G. (2009). <i>Análisis de costos y presupuesto en el planeamiento</i></p>	<p>Libro Físico.</p>

			directamente a los productos y la segunda se tiene que prorratear entre la producción, tomando alguna base de distribución. (p-84)		materia prima indirecta, ésta última es prorrateada entre la producción, incluyendo alguna base de cómo ser distribuida.	<i>estratégico general.</i> 1era Edición.	
	Apaza, M.	Apaza, M. (2006). Para valuación y contabilización de materiales en materia prima, inciden los siguientes factores: tipos de producción elaborados, sistema de costos empleados, políticas de reposición, formas de almacenaje y más. (p19).	Apaza, M. (2006). Manifiesta inciden varios factores para la valuación de contabilización de materiales en materia prima.	Tenemos varios factores que inciden en la materia prima: tipo de producción elaborada, método de costos empleado, políticas de reposición, formas de almacenaje, meses de existencia normalmente disponibles, necesidad de controlar el rendimiento de costos, etc	Apaza, M. (2006). <i>Costos ABC/ABM/ABB Herramienta para incrementar la rentabilidad y la competitividad empresarial.</i>	Libro Físico.	
	Chambergo, M.	Chambergo, M. (2000). Requiere de un control minucioso en la empresa, razón por la cual se controla, ejemplo, estableciendo instrumentos de control como por ejemplo el kardex, que es un documento que controla los ingresos,	Chambergo, M. (2000). Manifiesta que se debe establecer un instrumento de control, refiriéndose al kardex.	Se requiere utilizar un instrumento de control como el kardex o tarjeta de control visible, con el cual se controlará los ingresos, salidas y el saldo de dicha materia prima.	Chambergo, M. (2000). Introducción a los costos internacionales. Primera edición.	Libro Físico.	

			salidas y saldo de la materia prima. (p-12)				
3	Mano de Obra Directa	Rojas, R.	<p>Rojas, R. (2007).</p> <p>Es aquella que efectivamente ejerce un esfuerzo dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final. (p-44)</p>	<p>Rojas, R. (2007), manifiesta que la mano de obra directa se requiere de esfuerzo dentro del proceso de transformar cualquier materia prima en un producto final.</p>	<p>La MOD se entiende como el esfuerzo físico de aquella persona que ejerce en un proceso de convertir la materia prima en un producto final.</p>	<p>Rojas, R. (2007). <i>Sistema de Costos. Un proceso para su implementación.</i> Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=MtzHx36DeqkC&printsec=frontcover&dq=materia+prima,+mano+de+obra+y+costos+indirectos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir_uOQ-4raAhWR6lMKHc7fAUMQ6AEILDA#v=onepage&q&f=false</p>	<p>https://books.google.com.pe/books?id=MtzHx36DeqkC&printsec=frontcover&dq=materia+prima,+mano+de+obra+y+costos+indirectos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir_uOQ-4raAhWR6lMKHc7fAUMQ6AEILDA#v=onepage&q&f=false</p>
		Jiménez, F y Espinosa, C.	<p>Jiménez, F y Espinosa, C. (2006).</p> <p>La mano de obra directa se agrega directamente al inventario de productos en proceso. (p-48).</p>	<p>Jiménez y Espinosa (2006) manifiestan que la mano de obra directa es aquella que será agregada al balance de inventario de productos en proceso directamente.</p>	<p>Agregando otro dato importante de la MOD es que van de manera directa al inventario de productos en procesos.</p>	<p>Jiménez, F y Espinosa, C. (2006). <i>Costos Industriales.</i> Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=j</p>	<p>https://books.google.com.pe/books?id=jRdhIWgPe60C&pg=PA48&dq=materia+prima,+mano+de+obra+directa+y+costos+de</p>

						RdhIWgPe60C&pg=PA48&dq=materia+prima,+mano+de+obra+directa+y+costos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjw6Kmlvov aAhUCvIMKHdnZBWU4ChDoAQg1MAM#v=onepage&q=materia%20prima%20mano%20de%20obra%20directa%20y%20costos%20de%20fabricacion&f=false	+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjw6Kmlvov aAhUCvIMKHdnZBWU4ChDoAQg1MAM#v=onepage&q=materia%20prima%20mano%20de%20obra%20directa%20y%20costos%20de%20fabricacion&f=false
	Chambergo, G.	Chambergo, G. (2009) También es uno de los elementos fundamentales de la producción de bienes, es decir, son las horas que se utiliza en la fabricación de los bienes de producción. (p-87).	Chambergo (2009) manifiesta que la mano de obra son las horas que se utilizan en un proceso de producción.	Por consiguiente, de mano de obra, son las horas utilizadas durante el proceso de producción de bienes que a su vez es uno de los elementos fundamentales de dicha producción antes mencionada.	Chambergo, G. (2009). <i>Análisis de costos y presupuesto en el planeamiento estratégico general</i> . 1era Edición.	Libro Físico.	
	Apaza, M.	Apaza, M. (2006).	Apaza, M. (2006). Manifiesta que la mano de	Dicha mano de obra no podrá ser convertida ni	Apaza, M. (2006). <i>Costos ABC/</i>	Libro Físico.	

			Es un servicio que no puede almacenarse y no se convierte, en forma demostrable, en parte del producto terminado. (p-19)	obra no es posible almacenarse y que tampoco se convierte.	almacenada, puede clasificarse en: “De acuerdo a la función principal de la organización, “De acuerdo con la actividad departamental, De acuerdo al tipo de trabajo y De acuerdo a la relación directa o indirecta con los productos elaborados.”	<i>ABM/ABB Herramienta para incrementar la rentabilidad y la competitividad empresarial.</i>	
		Chambergo, M.	Chambergo, M. (2000). Se clasifica en registro de la contabilidad financiera, utilizando cuentas de la clase 6 y 4 y cuentas de la clase 9 llamadas también cuentas analíticas de explotación, para efecto de transparencia del costo de producción. (p-15)	Chambergo, M. (2000). Manifiesta que la mano de obra será clasificada en las cuentas 6, 4 y 9 que son las cuentas analíticas.	Si nos referimos a la clasificación de la mano de obra, irán a las cuentas 6 y 4 correspondiente, con destino a la cuenta 9, que es llamada cuenta analítica de explotación, para efectos de transparencia en el costo de operación.	Chambergo, M. (2000). Introducción a los costos internacionales. Primera edición.	Libro Físico
4	Costos Indirectos de Fabricación	Rojas, R.	Rojas, R. (2007). También denominados costos de fábrica, carga fabril o gastos generales de	Rojas, R. (2007). Manifiesta costo indirecto de fabricación a los costos no catalogados como materiales directos.	Los CIF, son los costos no clasificados como materiales directos, ni MOD (mano de obra directa) dentro del proceso de producción.	Rojas, R. (2007). <i>Sistema de Costos. Un proceso para su implementación.</i> Recuperado de:	https://books.google.com.pe/books?id=MtzHx36DeqkC&prints=ec=frontcover&dq=materia+pri

		fábrica, comprenden todos los costos de producción que no están catalogados como materiales directos, ni como mano de obra directa. (p-57)	También podemos llamarlo carga fabril.	Como ejemplo tenemos la MOI (mano de obra indirecta), materiales indirectos como pegamentos y también lijas que serán utilizadas en la producción de la empresa materia de investigación.	https://books.google.com.pe/books?id=MtzHx36DeqkC&printsec=frontcover&dq=materia+prima,+mano+de+obra+y+costos+indirectos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir_uOQ-4raAhWR6lMKHc7fAUMQ6AEILDA#v=onepage&q&f=false	ma,+mano+de+obra+y+costos+indirectos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir_uOQ-4raAhWR6lMKHc7fAUMQ6AEILDA#v=onepage&q&f=false
	Jiménez, F y Espinosa, C.	Jiménez, F y Espinosa, C. (2006). Son todos aquellos costos de fabricación asociados con las operaciones de manufactura y en los que se incurre en múltiples objetos de costo tales como: material indirecto, manos de obra indirecta ...	Jiménez y Espinosa (2006) comentan los costos indirectos de fabricación es la depreciación, mano de obra indirecta entre otros y están asociados con las operaciones de manufactura.	Los costos indirectos de fabricación como la depreciación, energía, servicios, mantenimientos y más son asociados con las operaciones de manufactura y se incurren en múltiples objetivos del costo.	Jiménez, F y Espinosa, C. (2006). <i>Costos Industriales</i> . Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=jRdhIWgPe60C&pg=PA48&dq=materia+prima,+mano+de+obra+directa+y+costos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjw6KmlvovaAhUCvIMKHdnZB_WU4ChDoAQg1MAM#v=onep	https://books.google.com.pe/books?id=jRdhIWgPe60C&pg=PA48&dq=materia+prima,+mano+de+obra+directa+y+costos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjw6KmlvovaAhUCvIMKHdnZB_WU4ChDoAQg1MAM#v=onep

			depreciación y otros (p-9).			aAhUCvIMKHdnZBWU4ChDoAQg1MAM#v=onepage&q=materia%20prima%2C%20mano%20de%20obra%20directa%20y%20costos%20de%20fabricacion&f=false	age&q=materia%20prima%2C%20mano%20de%20obra%20directa%20y%20costos%20de%20fabricacion&f=false
	Chambergo, G.	Chambergo, G. (2009). Es el tercer elemento que tiene que ver con el proceso productivo y constituye el resto de elementos de los costos que intervienen en el proceso productivo. (p-88).	Chambergo (2009) manifiesta que los costos indirectos de fabricación constituye el resto de elementos de los costos que intervienen en el proceso productivo.	Podemos agregar que los CIF van como tercer elemento y tiene relación con el proceso de producción y a su vez forma parte del resto de elementos participativo en el proceso productivo.	Chambergo, G. (2009). <i>Análisis de costos y presupuesto en el planeamiento estratégico general</i> . 1era Edición.	Libro Físico.	
	Apaza, M.	Apaza, M. (2006). Pueden subdividirse según el objeto de gasto en 3 categorías: Materiales indirectos, mano de obra indirecta y costos indirectos generales de fabricación. (p-21)	Apaza, M. (2006). Manifiesta que dentro de los costos indirectos de fabricación podemos incluir los materiales indirectos, mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación.	Según su objeto se pueden subdividir de la siguiente manera: materiales indirectos (son aquellos necesarios, pero no identificables y que no amerita llevar un control, MOI (Salario pagado a los trabajadores) y CIF	Apaza, M. (2006). <i>Costos ABC/ABM/ABB Herramienta para incrementar la rentabilidad y la competitividad empresarial</i> .	Libro Físico.	

					(salario del personal administrativo).		
		Chambergo, M.	Chambergo, M. (2000).	Chambergo, M. (2000). manifiesta		Chambergo, M. (2000). Introducción a los costos internacionales. Primera edición.	Libro físico
5	Rentabilidad.	Kotter, J. y Heskett, J	<p>Kotter, J. y Heskett, J (1992)</p> <p>Encontramos que las empresas que poseen una cultura que pone el énfasis en los factores constituyentes clave de la gestión (Clientes, accionistas y empleados) y en el desarrollo del liderazgo a todos los niveles, muestran, con un amplio margen, niveles de rentabilidad superiores a las organizaciones que no poseen esas características.(p-12)</p>	<p>Kotter, J. y Heskett, J. manifiestan que aquellas empresas que posean cultura obtienen mayor rentabilidad.</p>	<p>Para hablar de rentabilidad, primero es necesario que las entidades tengan una cultura que pondrá en énfasis a los factores constituyentes como lo son los empleados, clientes, y accionistas en el desarrollo de liderazgo para obtener niveles superiores de rentabilidad en cualquier organización.</p>	<p>Kotter, J. y Heskett, J. (1992). <i>Cultura de empresas y rentabilidad</i>. Recuperado de:</p> <p>https://books.google.com.pe/books?id=Z--LeUzXcaQC&printsec=frontcover&dq=rentabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKewjHmrCp4IraAhWkYlkKHRHFBIoQ6AEILTAB#v=onepage&q=rentabilidad&f=false</p>	<p>https://books.google.com.pe/books?id=Z--LeUzXcaQC&printsec=frontcover&dq=rentabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKewjHmrCp4IraAhWkYlkKHRHFBIoQ6AEILTAB#v=onepage&q=rentabilidad&f=false</p>
		Emery, D., Finnerty,	Emery, D., Finnerty, J y stowe, J. (1997).	Emery, D., Finnerty, J y stowe, J. (1997), manifiestan que la	En segundo plano podemos decir que la rentabilidad será la	Emery, D., Finnerty, J y stowe, J. (1997).	https://books.google.com.pe/books?id=isR9DyN

	J y stowe, J.	Se concentra en la efectividad de la compañía para generar utilidades. Estas razones reflejan el desempeño operativo, el riesgo y el efecto de apalancamiento.(p-34)	rentabilidad genera utilidades.	efectividad de una entidad para poder generar utilidades que serán reflejadas según el desempeño operativo, el riesgo y un efecto de apalancamiento.	<i>Fundamentos de información financiera. Recuperado de:</i> https://books.google.com.pe/books?id=isR9DyNXdDwC&pg=PA94&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIMTAB#v=onepage&q=rentabilidad%20utilidad%20bruta%20operativa&f=false	XdDwC&pg=PA94&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIMTAB#v=onepage&q=rentabilidad%20utilidad%20bruta%20operativa&f=false
	Sepúlveda, C.	Sepúlveda, C. (2004). Beneficio que se obtiene de una inversión en la gestión de una empresa. Es importante señalar que no existe una medida única de rentabilidad. (p-161)	Sepúlveda, C. (2004). Manifiesta que la rentabilidad es el beneficio que se obtiene en una inversión en la gestión de la empresa.	Señalaremos una importancia en la rentabilidad, no existe una medida única para ésta y es una ganancia que se adquiere de una inversión en la gestión de la organización.	Sepúlveda, C. (2004). <i>Diccionario de términos económicos. Undécima edición.</i> Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=UDcOcMhyU0MC&pg=PA161&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpF	https://books.google.com.pe/books?id=UDcOcMhyU0MC&pg=PA161&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpF

						perativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIPjAD#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false	kKHa6zBusQ6AEIPjAD#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false
		Tanaka, G.	<p>Tanaka, G. (2005)</p> <p>Si dividimos la utilidad neta entre el activo total, obtendremos la rentabilidad de la empresa. Por otro lado, si deseamos obtener la rentabilidad de los accionistas, dividiremos la utilidad neta entre el patrimonio total. (p-179).</p>	<p>Tanaka, G. (2005) manifiesta que la rentabilidad es obtenida de dividir la utilidad neta entre el activo total.</p>	<p>Para obtener la rentabilidad de la empresa, tendremos que dividir la utilidad neta entre el activo total; y si queremos obtener la rentabilidad de los accionistas, dividiremos la utilidad neta entre el patrimonio total.</p>	<p>Tanaka, G. (2005). <i>Análisis de estados financieros para la toma de decisiones</i>. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=LH4fWKr2Cs4C&pg=PA189&dq=rentabilidad,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIQzAE#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>	<p>https://books.google.com.pe/books?id=LH4fWKr2Cs4C&pg=PA189&dq=rentabilidad,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIQzAE#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>

		Barajas, A.	<p>Barajas, A. (2008). Para mejorar la rentabilidad del activo o potencial de utilidad de la empresa tenemos 2 opciones: mejorar la eficiencia en la operación o mejorar la eficiencia en la inversión de la empresa. (p-117)</p>	<p>Barajas, A. (2008). Manifiesta que hay 2 opciones para mejorar la rentabilidad del activo o potencial.</p>	<p>Por último, si queremos una rentabilidad positiva en el activo o también el llamado potencial de utilidad en una organización, existen 2 alternativas, mejoramos la eficacia en la operación o mejoramos la eficacia en la inversión de la empresa.</p>	<p>Barajas, A. (2008). <i>Finanzas para no Financistas</i>. Cuarta edición. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=JmC1zekAM7oC&pg=PA119&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUjFkKHa6zBusQ6AEISDAF#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>	<p>https://books.google.com.pe/books?id=JmC1zekAM7oC&pg=PA119&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUjFkKHa6zBusQ6AEISDAF#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>
6	Utilidad Bruta	Emery, D., Finnerty, J y stowe, J.	<p>Emery, D., Finnerty, J y stowe, J. (1997). Es la diferencia entre las ventas y el costo de venta, es crucial porque representa la cantidad de dinero que queda</p>	<p>Emery, D., Finnerty, J y stowe, J. (1997). Indican que es la adición de las ventas con el costo de ventas</p>	<p>Si hablamos de utilidad bruta, diremos que es aquella resta de las ventas con el costo de ventas, esto representará la cuantía de efectivo que quedará para asumir los costos operativos.</p>	<p>Emery, D., Finnerty, J y stowe, J. (1997). <i>Fundamentos de información financiera</i>. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=isR9DyNXdDwC&pg=PA94&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUjFkKHa6zBusQ6AEISDAF#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>	<p>https://books.google.com.pe/books?id=isR9DyNXdDwC&pg=PA94&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUjFkKHa6zBusQ6AEISDAF#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>

			para pagar los costos operativos. (p-94)			g=PA94&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIMTAB#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false	=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIMTAB#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false
	Córdova, M.	Córdova, M. (2014). El margen de utilidad bruta establece la relación entre la utilidad bruta en ventas y las ventas, determina el porcentaje promedio de beneficio bruto de las ventas en relación con el costo original de adquisición -de los productos vendidos. (p-78)	Córdova, M. (2014). Manifiesta que el margen de utilidad bruta establecerá la relación entre la utilidad bruta en ventas y las ventas.	También hablaremos del margen de utilidad bruta, éste se obtiene de dividir la utilidad bruta entre las ventas, dicho resultado será el porcentaje promedio de beneficio bruto con respecto a las ventas y en relación con el costo original de adquisición de aquellos productos que se venderán.	Córdova, M. (2014). <i>Análisis financiero</i> . Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=dvDDQAAQBAJ&pg=PT334&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEITjAG#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false	https://books.google.com.pe/books?id=dvDDQAAQBAJ&pg=PT334&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEITjAG#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false	

						ad%20operativa&f=false
	Horngren, C., Harrison, W. Y Smith, L.	<p>Horngren, C. Harrison, W. Y Smith, L. (2003).</p> <p>La utilidad bruta dividida entre los ingresos por ventas netas da como resultado el porcentaje de utilidad bruta o porcentaje de margen bruto. (p-185)</p>	Horngren, C., Harrison, W. Y Smith, L. (2003). Comentan la manera de como calcular el porcentaje de utilidad bruta,	Para el cálculo del porcentaje de utilidad bruta o también llamado porcentaje de margen bruto, se divide la utilidad en mención con los ingresos multiplicado por las ventas netas.	<p>Horngren, C., Harrison, W. Y Smith, L. (2003) <i>Contabilidad. Quinta edición.</i> Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=PT216&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjka-apo7aAhUCd98KHsykASYQ6AEIMzAC#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>	https://books.google.com.pe/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=PT216&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjka-apo7aAhUCd98KHsykASYQ6AEIMzAC#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false
	Barrow, C.	<p>Barrow, C. (2008).</p> <p>Es una de las cifras más importantes el estado de pérdidas y ganancias. Representa el único dinero que</p>	Barrow, C. (2008), manifiesta la importancia de la utilidad bruta en el estado de ganancias y pérdidas.	Para el estado de ganancias y pérdidas la utilidad en mención es la más importante, representa el dinero que ingresa al negocio que no será utilizado	<p>Barrow, C. (2008). <i>Administre sus finanzas.</i> Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=5q7ft7Ejyh0C&pg=PA87&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+o</p>	https://books.google.com.pe/books?id=5q7ft7Ejyh0C&pg=PA87&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&f=false

		entra al negocio y en relación con el cual hay libertad para decidir cómo gastarlo, ya que en realidad no se utiliza para producir bienes o servicios. (p-85)		para producir bienes o servicios, pero si habrá libertad para decidir cómo gastarlo.	A87&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjka-apo7aAhUCd98KHSykASYQ6AEIJzAA#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false	perativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjka-apo7aAhUCd98KHSykASYQ6AEIJzAA#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false
Ramírez, E. y Cajigas, M.	Ramírez, E. y Cajigas, M. (2004). La utilidad bruta o ganancia bruta es el mismo margen de distribución, no visto unitariamente sino total. (p-214)	Ramírez, E. y Cajigas, M. manifiesta que la utilidad bruta es el total del margen de distribución.	Finalizamos hablando que la utilidad bruta o también llamada ganancia bruta, será el mismo margen de distribución, pero en su totalidad.	Ramírez, E. y Cajigas, M. (2004). <i>Proyectos de inversión competitiva</i> . Recuperada de: https://books.google.com.pe/books?id=ydtKCaeLfwgC&pg=PA214&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwio0_G6s47aAhWnmOAKHfiLBss4ChDoAQg2MAM#v=onepage&q	https://books.google.com.pe/books?id=ydtKCaeLfwgC&pg=PA214&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwio0_G6s47aAhWnmOAKHfiLBss4ChDoAQg2MAM#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta	

						=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false	%2C%20utilidad%20operativa&f=false
7	Utilidad operativa	Barajas, A	<p>Barajas, A. (2008).</p> <p>Para medir la eficiencia de la gestión de la compañía, es mejor utilizar la utilidad operativa en el cálculo de rentabilidad. La utilidad operativa es la cifra más importante del estado de resultados. (p- 119)</p>	<p>Barajas, A. (2008). Manifiesta que si queremos medir la eficiencia de la gestión de una entidad, debemos utilizar la utilidad operativa.</p>	<p>En primer lugar, la utilidad operativa es la cifra más importante en un estado de resultados para la entidad, mide la eficiencia de la gestión.</p>	<p>Barajas, A. (2008). <i>Finanzas para no Financistas</i>. Cuarta edición. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=JmC1zekAM7oC&pg=PA119&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjFkKH6zBusQ6AEISDAF#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>	https://books.google.com.pe/books?id=JmC1zekAM7oC&pg=PA119&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjFkKH6zBusQ6AEISDAF#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false
		Hornngren, C.,	Hornngren, C. Harrison, W. Y Smith, L. (2003).	Hornngren, C., Harrison, W. Y Smith, L. (2003).	Para obtener la utilidad operativa o también	Hornngren, C., Harrison, W. Y	https://books.google.com.pe/bo

		<p>Harrison, W. Y Smith, L.</p>	<p>La resta de la utilidad bruta menos los gastos operativos, a los cual se suman otros ingresos operativos, es igual a la utilidad operativa o ingresos operativos. (p-183)</p>	<p>Comentan la forma de cómo obtener la utilidad operativa.</p>	<p>llamado ingresos operativos, se deberá restar de la utilidad bruta, los gastos operativos y sumarle otros ingresos operativos.</p>	<p>Smith, L. (2003) <i>Contabilidad. Quinta edición.</i> Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=PT216&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjka-apo7aAhUCd98KHSyKASYQ6AEIMzAC#v=onepage&q=utilidad%20neta%20bruta%20utilidad%20operativa&f=false</p>	<p>oks?id=mRx5DafOaE8C&pg=PT216&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjka-apo7aAhUCd98KHSyKASYQ6AEIMzAC#v=onepage&q=utilidad%20neta%20bruta%20utilidad%20operativa&f=false</p>
		<p>Ramírez, E. y Cajigas, M.</p>	<p>Ramírez, E. y Cajigas, M. (2004). La utilidad operacional es la misma utilidad antes de interés e impuestos (UAI) y es el indicador apropiado para medir el desempeño de una</p>	<p>Ramírez, E. y Cajigas, M. manifiesta que la utilidad operacional es la misma utilidad antes de los intereses e impuestos.</p>	<p>Otro dato importante de la utilidad operacional es que también es el indicador apropiado para medir el desempeño de la entidad y a su vez nos indicará la rentabilidad; dicha utilidad también es llamada utilidad antes</p>	<p>Ramírez, E. y Cajigas, M. (2004). <i>Proyectos de inversión competitiva.</i> Recuperada de: https://books.google.com.pe/books?id=ydtKCaeLfwgC&pg=A214&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwio0</p>	<p>https://books.google.com.pe/books?id=ydtKCaeLfwgC&pg=A214&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwio0</p>

		<p>empresa y por tanto indica su rentabilidad. (p-214).</p>		<p>de intereses e impuestos (UAIL).</p>	<p>ruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwio0_G6s47aAhWnmOAKHfiLBss4ChDoAQg2MAM#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>	<p>G6s47aAhWnmOAKHfiLBss4ChDoAQg2MAM#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>
	<p>Gitman, L.</p>	<p>Gitman, L. (2003). La utilidad operativa es “pura” porque mide solamente las ganancias obtenidas por operaciones sin tomar en cuenta intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. (p-57)</p>	<p>Gitman, L. manifiesta que la utilidad operacional siempre será pura y medirá solamente las ganancias obtenidas por las operaciones.</p>	<p>Podemos decir que la utilidad en mención es pura, ésta medirá únicamente las ganancias derivadas de las operaciones, pero no tomará en cuenta las participaciones, los intereses, dividendos e impuestos de las acciones preferentes.</p>	<p>Gitman, L. (2003). <i>Principios de Administración financiera</i>. Décima edición. Recuperado de: https://books.google.com/books?id=KS_04zILe2gC&pg=PA57&dq=utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjUrumK0Y_aAhWKt1MKHdp gBWYQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false</p>	<p>https://books.google.com/books?id=KS_04zILe2gC&pg=PA57&dq=utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjUrumK0Y_aAhWKt1MKHdp gBWYQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false</p>

		Horngren, C., Datar, S. y Foster, G. (2007). El punto de equilibrio es la cantidad de producción vendida en la que el total de ingresos es igual al total de costos, es decir, la utilidad operativa es cero. (p-65)	Horngren, C., Datar, S. y Foster, G. Manifiesta que la utilidad operativa es cero cuando el punto de equilibrio es la cantidad de producción vendida.	Para finalizar la utilidad operacional será cero cuando el punto de equilibrio sea la cantidad de producción vendida y el total de ingresos será igual al total de los costos. Con este resultado se indicará cuanta producción se deberá vender y así evitar pérdidas futuras.	Horngren, C., Datar, S. y Foster, G. (2007). <i>Contabilidad de costos. Un enfoque gerencia.</i> Decimosegunda edición.	Libro Físico.
8	Utilidad Neta	Emery, D., Finnerty, J y stowe, J. (1997). Mide las utilidades que se obtiene de cada dólar de venta después de pagar todos los gastos, incluidos en el costo de ventas, los gastos de ventas, depreciación, intereses y los impuestos. (p-94)	Emery, D., Finnerty, J y stowe, J. (1997). Manifiestan que la utilidad neta mide las utilidades que se obtienen de cada dólar de venta al terminar de pagar los gastos.	La utilidad neta es aquella que por cada nuevo sol de venta después del pago de todos los gastos, medirá las utilidades finales.	Emery, D., Finnerty, J y stowe, J. (1997). <i>Fundamentos de información financiera.</i> Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=isR9DyNXdDwC&pg=PA94&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEIMTAB#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta,+utilidad+operativa&f=false	

						d%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false	
	Tanaka, G.	Tanaka, G. (2005) Es lo que efectivamente queda por distribuir (considerando que no haya habido acciones preferenciales. Si hubiera habido, habría que considerar utilidades por distribuir, la cual sale de la diferencia de utilidad neta menos dividendos preferenciales.) (p-189)	Tanaka, G. (2005) manifiesta que la utilidad neta es la que efectivamente queda por distribuir.	También podemos decir que es lo que efectivamente queda por distribuir, sin considerar las acciones preferenciales.	Tanaka, G. (2005). <i>Análisis de estados financieros para la toma de decisiones</i> . Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=LH4fWkr2Cs4C&pg=PA189&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKH6zBusQ6AEIQzAE#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false	https://books.google.com.pe/books?id=LH4fWkr2Cs4C&pg=PA189&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKH6zBusQ6AEIQzAE#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false	
	Córdova, M.	Córdova, M. (2014). El margen de utilidad neta, también se le conoce como índice de productividad; mide la relación entre las utilidades netas e	Córdova, M. (2014). Manifiesta que el margen de utilidad neta mide la relación de las utilidades netas con los ingresos por las ventas.	Agregaremos el margen de utilidad neta, éste medirá la relación que se obtiene de dividir las utilidades netas y los ingresos por ventas, y también la	Córdova, M. (2014). <i>Análisis financiero</i> . Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=dvDDQAAQBAJ&pg=PT334&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utili	https://books.google.com.pe/books?id=dvDDQAAQBAJ&pg=PT334&dq=rentabilidad,+utilidad+bruta,+utili	

			<p>ingresos por venta y la capacidad de convertir las ventas en ganancias después de impuestos. (p-79)</p>		<p>capacidad de convertir las ventas en ganancias después de los impuestos.</p>	<p>abilidad,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEITjAG#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>	<p>dad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEITjAG#v=onepage&q=rentabilidad%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>
	<p>Horn gren , C., Harrison, W. Y Smith, L.</p>	<p>Horn gren, C., Harrison, W. Y Smith, L. (2003). El monto de utilidad neta se registra en la columna de cargos para que el total de estos concuerde con el total de abonos.(p-181)</p>	<p>Horn gren, C., Harrison, W. Y Smith, L. (2003). Manifiestan la forma cómo se debe registrar la utilidad neta.</p>	<p>Para el registro de la utilidad en mención, tendrá que ir en la columna de cargos para que concuerde el resultado con el total de los abonos.</p>	<p>Horn gren, C., Harrison, W. Y Smith, L. (2003). <i>Contabilidad. Quinta edición.</i> Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=PT216&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEITjAG#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>	<p>https://books.google.com.pe/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=PT216&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj07ai7ro3aAhUjpFkKHa6zBusQ6AEITjAG#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>	

						ruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false	Utilidad%20operativa&f=false
		Barrow, C.	<p>Barrow, C. (2008).</p> <p>Para la utilidad neta después de impuestos; se deducen los impuestos y se obtiene la utilidad neta después de impuestos. Esta es la suma que realmente pertenece a los propietarios del negocio. (p-88)</p>	<p>Barrow, C. (2008), manifiesta que la suma que realmente pertenece a los propietarios del negocio es la utilidad neta después de impuestos.</p>	<p>Por último, hablaremos de la utilidad neta después de impuestos, dicho monto será el que realmente les pertenecerá a los propietarios de la empresa.</p>	<p>Barrow, C. (2008). <i>Administre sus finanzas</i>. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=5q7ft7Ejyh0C&pg=PA87&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjka-apo7aAhUCd98KHSyKASYQ6AEIJzA#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>	<p>https://books.google.com.pe/books?id=5q7ft7Ejyh0C&pg=PA87&dq=utilidad+neta,+utilidad+bruta,+utilidad+operativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjka-apo7aAhUCd98KHSyKASYQ6AEIJzA#v=onepage&q=utilidad%20neta%2C%20utilidad%20bruta%2C%20utilidad%20operativa&f=false</p>

MATRIZ DE MÉTODO

Nro	Elementos metodológicos	¿Cuál/Qué es?	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
1	Sintagma	Holístico	Jacqueline Hurtado de barrera.	Un proceso continuo que intenta abordar una totalidad o un holos (no el absoluto ni el todo) para llegar a un cierto conocimiento de él. Como proceso, la investigación trasciende las fronteras y divisiones en sí misma; por eso, lo	Se deduce por investigación holística a las actitudes y pensamientos, ya que, al reunir varias definiciones o conceptos de las formas epistémicas, puedan resultar contrarias entre ellas, esto conlleva a la investigación a proponer nuevas teorías	El desarrollo de esta investigación se basará en un sintagma holístico, ya que permite establecer diferentes definiciones para realizar un correcto diagnóstico que permita proponer una solución viable.	<i>Hurtado, J. (2000). Guía para la comprensión Holística de la ciencia. Venezuela: Caracas.</i>	

				<p>cualitativo y lo cuantitativo son aspectos (sinergias) del mismo evento. (p-98)</p>	<p>y estas den posibles soluciones. La investigación holística es un sendero de oportunidades que aportan nuevos conocimientos. (hurtado, 2000)</p>			
2	Enfoque	Mixto	<p>Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández-Collado y Pilar Baptista Lucio.</p>	<p>Todo trabajo de investigación se sustenta en 2 enfoques principales: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo,</p>	<p>El enfoque para esta investigación será mixto, combina el enfoque cuantitativo y cualitativo; si hablamos del enfoque cuantitativo y</p>	<p>Por consiguiente, si hablamos de un enfoque cualitativo para afirmar o indagar preguntas de cualquier tipo de</p>	<p>Hernández, R., Fernández, C. y Bapista P. (2010) Metodología de la Investigación. 4ta Edición.</p>	

				<p>los cuales de manera conjunta forman un tercer enfoque: el enfoque mixto. (p-4)</p>	<p>queremos examinar la hipótesis, utilizaremos la recolección de datos que se basará en una medición numérica que serán analizados estadísticamente para determinar patrones de comportamiento que ayudarán a probar las teorías.</p> <p>(Hernández,</p>	<p>investigación y luego ser interpretadas, se utilizará la recolección de datos, pero sin medición numérica.</p>		
--	--	--	--	--	---	---	--	--

					Fernández y bapista, 2010)			
3	Tipo	proyectista	Jacquelin e hurtado de barrera.	Hurtado, J. (2000). Para que un proyecto se considere investigación proyectiva, la propuesta debe estar fundamentad a en un proceso sistemático de búsqueda e indagación que requiere la descripción, el análisis, la comparación,	Hurtado manifiesta la investigación para ser considerada proyectiva, tendrá que estar debidamente fundamentada.	El tipo de investigación será proyectiva, para que esta sea considerada de tal manera debe afirmar con un proceso sistemático de búsqueda, indagación y es necesario describir, analizar, comparar y explicar.	Hurtado, J. (2010). <i>Guía para la comprensión holística de la ciencia.</i> 3ra edición.	

				la explicación y la predicción. (p-135)				
4	Nivel	Comprensivo	Vásquez, C y Arango, S.	<p>Vásquez, C y Arango, S. (2011). Esta investigación se enmarca dentro de la perspectiva cualitativa, conocida también como comprensiva, en la cual es necesario reconstruir los conceptos relacionados</p> <p>Según Vásquez y Arango la investigación de nivel comprensiva es a su vez conocida como la perspectiva cualitativa.</p>	Si hablamos del nivel comprensivo en el marco de investigación diremos que se enmarca dentro de la perspectiva cualitativa, en la cual se requiere de la reconstrucción de conceptos que se encuentren relacionados con las	Vásquez, C y Arango, S. (2011). <i>Propuesta metodológica para la investigación comprensiva: interacciones comunicativas en un entorno de aprendizaje.</i> Revista Lasallista de investigación. Recuperado de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-44492011000200013	http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-44492011000200013	

				con las interacciones comunicativas que se están tejiendo en la red. (p-56)		interacciones comunicativas que se van manifestando en dicha investigación.	.org.co/scielo.php p script=sci_arttext& pid=S1794-44492011000200013	
5	Método	Inductivo y deductivo	Cegarra, J. (2012).	Bernal, C. (2006) Método deductivo consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares; el método inductivo	Cegarra, J. nos explica el concepto del método inductivo y deductivo en metodología de la investigación.	Dentro del método inductivo y deductivo decimos lo siguiente: el primero método consiste en presentar las hipótesis sobre las distintas soluciones al problema que	Bernal, C. (2006). <i>Metodología de la investigación</i> , México: Pearson Educación	

				<p>utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general. (p-56)</p>		<p>se a planteado y a la vez comprobar si dichos resultados concuerdan con los datos disponibles; el método inductivo nos referimos a la descripción de los resultados de las observaciones.</p>		
6	Población	Cuanti	20 colaboradores	Dueñas, A. (2017)	Dueñas, A. (2017). Manifiesta que	La población que se utilizará en esta	Dueñas, A. (2017). Metodología de	

				Es la parte del universo, conformada por el conjunto de sujetos u objetos que tienen características similares, los cuales serán materia de estudio de acuerdo a los parámetros de nuestra investigación. (p-71)	la población parte del universo es la población y tendrán características similares.	investigación, estará conformada por 20 trabajadores de la empresa materia de investigación.	la investigación científica. 1era Edición.	
	Cuali	20 colaboradores	Dueñas, A. (2017).	Dueñas, A. (2017). Debe delimitarse claramente	Dueñas, A. (2017). Comenta que la población	Se conoce que la población será de 20 colaboradores	Dueñas, A. (2017). Metodología de la investigación	

					en base a los objetivos planteados y tomándose en cuenta las características de homogeneidad, lugar, tiempo y cantidad del fenómeno estudiado. (p-71)	deberá delimitarse en base a los objetivos planteados, teniendo en cuenta las características de lugar y tiempo.	y es una población finita.	científica. 1era Edición.	
7	Muestra	Cuanti	6 colaboradores. Técnica de muestreo aleatoria simple.	Dueñas, A. (2017).	Dueñas, A. (2017). Es donde todos los elementos son parte de la muestra, tienen la posibilidad de	Dueñas, A. (2017). Manifiesta que la muestra es el sub conjunto de la población seleccionada y	La muestra que se utilizará en esta investigación, estará conformada por 6 trabajadores	Dueñas, A. (2017). Metodología de la investigación científica. 1era Edición.	

					ser seleccionados y contiene reglas aleatorias donde los elementos no están sujetos a la elección del investigador. (p- 73).	será lo más representativo.	de la empresa materia de investigación.		
		Cuali							
8	Unidades	Cuanti	Colaboradores						
		Cuali							
9	Técnicas	Cuanti	Encuesta	Carrasco, S. (2007).	Carrasco, S. (2007). Técnica de investigación social para la indagación,	Carrasco, S. (2007). Manifiesta que la encuesta es la técnica para la indagación y	Hablamos de la encuesta, si bien es cierto tendremos como primer elemento la	Carrasco, S. (2007). <i>Metodología de la investigación científica.</i>	

				exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio. (p-314)	la recolección de datos a través de preguntas.	observación que nos ayudará a saber de qué manera plantear las preguntas en base al lugar, las condiciones laborales, el entorno y comportamiento humano.		
		Cuali	entrevista	Carrasco, S. (2007). Consiste en un dialogo interpersonal entre el entrevistador y el entrevistado,	Carrasco, S. (2007). Manifiesta que la entrevista es el dialogo personal entre 2 personas, entrevistador y entrevistado.	La entrevista será el dialogo entre dos personas (el sujeto que entrevista y el sujeto entrevistado) de manera	Carrasco, S. (2007). <i>Metodología de la investigación científica.</i>	

					en una relación cara a cara, es decir, en forma directa. (p-315)		presencial, es decir en forma inmediata y directa. contenido profundo.		
10	Instrumento	Cuanti	Cuestionario	Garcia, F. (2004).	Garcia, F. (2004). Es un sistema de preguntas racionales, ordenadas de manera coherente, tanto desde el punto de vista lógico como psicológico, expresadas en un lenguaje sencillo y	Garcia, F. (2004). Manifiesta que el cuestionario es un conjunto de preguntas en lenguaje sencillo y comprensible de entender.	Al hablar del cuestionario, será utilizado de ser necesario en el proceso de esta investigación.	Garcia, F. (2004). <i>Recomendaciones metodológicas para el diseño de un cuestionario.</i> México.	

					comprensible . (p-29).				
		Cuali	Guia de entrevista.	Doorman, F. (1991).	Doorman, F. (1991). Es una serie de preguntas, cuadros y explicaciones que sirven de base para el dialogo por desarrollar entre el entrevistador y el informante. (p-231).	Doorman, F. (1991). Manifiesta que serán una serie de preguntas que servirán como base para desarrollar el diálogo entre el entrevistador e informante.	Podemos mencionar sobre la guía de entrevista, es la serie de preguntas, explicaciones que serán aprovechadas como base para el dialogo que se realizará entre el sujeto que entrevista y el sujeto informante	Doorman, F. (1991). <i>La metodología del diagnóstico en el enfoque "Investigación adaptativa"</i> . Costa Rica.	
11	Análisis de	Cuanti	Medidas de frecuencia y porcentaje.	Koch, R. (1991)	Koch, R. (1991) Resulta de	Koch, R. (1991) manifiesta que Para los	El diagrama de Pareto o también	Koch, R. (1991). <i>El principio 80/20.</i>	

		Pareto (80/20)		una observación según la que el 20% de las causas producen el 80% de los efectos.	negocios se podría decir que el 20% de los clientes son responsables del 80% del volumen de negocio.	conocido como curva cerrada nos ayudará en el orden de los datos de manera descendente e irá desde la izquierda y luego a la derecha, estos serán apartados por barras.		
	Cuali	Triangulación	Perello, S. (2010).	Perello, S. (2010). Es el método más habitual en la práctica de la investigación y consiste en la utilización	Perello, S. (2010). Nos explica que la triangulación es la utilización de varias fuentes de información	La triangulación se menciona que en la investigación, la triangulación es un método habitual que se	Perello, S. (2010). <i>Metodología de la investigación social</i> . Madrid.	

				de varias y variadas fuentes de información sobre un mismo objeto de conocimiento con el propósito de contrastar la información recabada. (p- 51).	para concluir en un último resultado.	pone en práctica en relación de varias fuentes de información con el mismo objetivo y que tendrá como propósito verificar la información conseguida.		
--	--	--	--	---	---	---	--	--

