

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD



TESIS

SISTEMA DE COSTOS OPERATIVOS Y LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA TRANSPORTES ACUARIO S.A.C., EN EL PERIODO 2021

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO

PRESENTADA POR EL BACHILLER
HUGO ITALO TORRES CUBAS

ASESOR
DR. REYNA LÓPEZ DÍAZ

CAJAMARCA – PERÚ.

2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD



TESIS

**SISTEMA DE COSTOS OPERATIVOS Y LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA TRANSPORTES ACUARIO S.A.C., EN EL PERIODO 2021**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO

PRESENTADA POR EL BACHILLER
HUGO ITALO TORRES CUBAS

ASESOR
DR. REYNA LÓPEZ DÍAZ

CAJAMARCA – PERÚ.
2021

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

Escuela Académico Profesional De Contabilidad

APROBACIÓN DE LA TESIS

El(la) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador designados según Resolución de Consejo de Facultad N°147-2022-F-CECA-UNC aprueban la tesis desarrollada por el Bachiller HUGO ITALO TORRES CUBAS denominada:

“SISTEMA DE COSTOS OPERATIVOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTES ACUARIO S.A.C., EN EL PERIODO 2021”

Dr. César Octavio Vásquez Carranza
Presidente

M. Cs. CPC. Francisco Edilberto Calderón Vera
Secretario

Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo
Vocal

Dr. Reyna López Díaz
Asesor

DEDICATORIA

A mis padres Rosario y Audila quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir mis sueños poco a poco, gracias por inculcarme el ejemplo de esfuerzo y valentía, de siempre seguir adelante a pesar de las adversidades y ver lo mejor de mí en cada momento.

A mi hermano Antero por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias. A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y a toda mi familia por estar siempre presentes.

Mi agradecimiento a la empresa Transportes Acuario SAC, sus directivos y colaboradores por abrirme las puertas y permitirme realizar todo el proceso de investigación dentro de sus instalaciones.

De igual manera mis agradecimientos a la Universidad Nacional de Cajamarca, a la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas, la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y todos los docentes que la conforman, quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional, gracias a cada uno de ustedes por su paciencia, dedicación, apoyo incondicional y amistad.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento a la Dra. Reyna López Díaz, asesora durante todo este proceso, quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y asistencia permitió el desarrollo de este trabajo.

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCIÓN	xiv
CAPITULO I	1
PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2 Problemas específicos	4
1.3 Objetivos	4
1.3.1 Objetivo General	4
1.3.2 Objetivos específicos	4
1.4 Justificación e importancia de la investigación	5
1.4.1 Justificación teórica	5
1.4.2 Justificación práctica	6
1.4.3 Justificación académica	6
1.5 Limitaciones de la investigación	6
CAPITULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes	7
2.1.1 Antecedentes Internacionales	7
2.1.2 Antecedentes Nacionales	8
2.1.3 Antecedentes Regionales	10
2.2 Bases teóricas	12
2.2.1 Teorías relacionadas al tema	12
2.2.1.1 Teoría General del Costo	12
2.2.1.2 Teoría de los costos de operación o costes operacionales	13
2.2.1.3 Teoría de la rentabilidad	14
2.2.2 Marco conceptual	15

2.2.2.5.1	Elementos del costo de servicios.....	24
2.2.3	Rentabilidad	27
2.2.3.1	Tipos de rentabilidad	28
2.2.3.1.1	Rentabilidad Económica.....	28
2.2.3.1.2	Rentabilidad Financiera	30
2.3	Definición de términos básicos	32
CAPITULO III.....		35
HIPÓTESIS Y VARIABLES		35
3.1	Hipótesis general.....	35
3.2	Hipótesis específicas	35
3.3	Identificación de Variables	35
3.3.1	Variable 1: Sistema de Costos operativos	35
3.3.2	Variable 2: Rentabilidad	36
CAPITULO IV		37
METODOLOGÍA		37
4.1	Tipo y diseño de investigación	37
4.2	Método de Investigación	39
4.3	Unidad de análisis.....	39
4.4	Operacionalización de las variables	39
4.5	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación.....	42
4.5.1	Método de recolección de datos	42
4.5.2	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
4.5.2.1	Técnicas	43
4.5.2.2	Instrumento.....	44
4.5.3	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	45
CAPÍTULO V.....		46
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		46
5.1	Análisis e interpretación de los resultados	46
5.1.1	Análisis e interpretación de los resultados de la entrevista	46
5.2	Discusión de los resultados	57
CONCLUSIONES.....		60

RECOMENDACIONES.....	62
REFERENCIAS.....	64
ANEXOS.....	69
APENDICE.....	78

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de la variable Costos Operativos.....	40
Tabla 2 Datos sobre la variable Costos Operativos	46
Tabla 3 Datos sobre la variable Rentabilidad	47
Tabla 4 Cuadro de cotejo entre la variable Costos Operativos y Rentabilidad.....	48
Tabla 5 Estado de resultados de la empresa Transportes Acuario SAC- 2020.....	49
Tabla 6 Estado de resultados de la empresa Transportes Acuario SAC- 2021	50
Tabla 7 Cálculo de la Rentabilidad Neta.....	51
Tabla 8 Cálculo del Margen de Rentabilidad Neta	52
Tabla 9 Cálculo del Margen Bruto.....	53
Tabla 10 Cálculo del Margen Operacional	54
Tabla 11 Cálculo de la Rentabilidad Económica	55
Tabla 12 Cálculo de la Rentabilidad Financiera	56

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Costos Operativos	46
Figura 2 Rentabilidad	47
Figura 3 cotejo entre la variable Costos Operativos y Rentabilidad	48
Figura 4 Rentabilidad Neta	51
Figura 5 Margen de Rentabilidad Neta	52
Figura 6 Margen Bruto	53
Figura 7 Margen Operacional	54
Figura 8 Rentabilidad Económica	55
Figura 9 Rentabilidad Financiera	56

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo “Determinar la incidencia del sistema de costos operativos en la rentabilidad de la empresa TRANSPORTES ACUARIO S.A.C., en el periodo 2021”. La metodología está enmarcada en una investigación con un enfoque cuantitativo, de nivel correlacional, de diseño no experimental de corte transversal. La unidad de análisis está constituida por el sistema de costos operativos y rentabilidad de la empresa transportes Acuario S.A.C. Se empleó como técnica la entrevista y la revisión documental y como instrumento la guía de entrevista y la guía de análisis documental. La investigación concluyó que: el sistema de costos operativos incide de manera directa en la rentabilidad económica y financiera de la Empresa Transportes Acuario SAC., ya que de los mismos depende directamente la rentabilidad obtenida en el periodo, asimismo por cada sol invertido, se obtuvo un retorno de inversión positiva de 20.27%. Además, por cada sol invertido, se obtuvo un beneficio de 58.89% para las acciones respectivamente. Por lo cual, se pudo demostrar que los costos operativos representan el 78.39% del ingreso anual de la empresa. Es decir, la empresa ha logrado mejorar en gran medida su rentabilidad producto del uso de un sistema de costos operativos

Palabras Clave: Costos operativos, Rentabilidad, indicadores económicos y financieros.

ABSTRACT

The objective of this study was to "Determine the incidence of the operating cost system on the profitability of the transport company ACUARIO S.A.C., in the period 2021". The methodology is framed in research with a quantitative approach, correlational level, non-experimental cross-sectional design. The unit of analysis is made up of the operating costs and profitability of the company Transportes Acuario S.A.C. The interview and documentary review were used as techniques and the interview guide and the documentary analysis guide as instruments. The investigation concluded that: the operating costs directly affect the economic and financial profitability of the company Transportes Acuario S.A.C., since, for each sun invested, a positive investment returns of 20.27% was obtained. In addition, for each sol invested, a profit of 58.89% was obtained for the shares, respectively. Likewise, it was possible to demonstrate that operating costs represent 78.39% of the company's gross income. In other words, the company has managed to greatly improve its profitability as a result of the use of an operating cost system.

Keywords: Operating costs, Profitability, economic and financial indicators.

INTRODUCCIÓN

En el ámbito empresarial es primordial contar con herramientas de gestión de costos que ayuden a planificar y controlar el proceso de la cadena de producción. Esto con el fin de implementar varios métodos que nos ayuden a mejorar el proceso de costeo de la empresa con el propósito de cumplir los objetivos de la organización. Una de estas herramientas es el sistema de costos operativos que nos encamina a establecer un conjunto de actividades para determinar el costo de producción, con la intención de mejorar la gestión y toma de decisiones, estableciendo así un incremento en la rentabilidad.

Por consiguiente, el actual estudio tiene como fin determinar la incidencia del sistema de costos operativos en la rentabilidad, ya que un gran número de organizaciones no cuentan con sistema de costos que los lleva a tener una realidad equivocada sobre la utilidad y rentabilidad que pueda estar generando la organización. En cambio, si los dueños utilizan los sistemas de costos podrán visualizar un mejor cálculo de los costos, encontrar problemas o deficiencias en el proceso de costos y a tomar mejores decisiones, con el propósito de aumentar la rentabilidad.

Por este motivo, el estudio actual se distribuye de la siguiente manera:

En el capítulo I, se expone el planteamiento del problema, los fines, la justificación y limitaciones del estudio. Así mismo, el Capítulo II, se enuncia el marco teórico y conceptual en correspondencia a las variables de investigación. En cuanto al capítulo III, se propone la hipótesis de estudio; de la misma manera,

se define cada una de las variables y se muestra el cuadro de operacionalización.

Capítulo IV, se enuncia la parte metódica, los habitantes, la muestra y los procedimientos para la recopilación de la información. Finalmente, en el Capítulo V, se muestran los resultados, así como su análisis, interpretación y discusión.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática

El crecimiento económico a nivel mundial se debe en gran medida al crecimiento de la demanda por los servicios de transporte de carga derivada del comercio de productos y servicios. El transporte de carga por carretera es un factor estratégico para los países, ya que impulsa la transacción de los bienes y servicios generando mayor competitividad de los mercados en una nación. Sin embargo, la coyuntura de los últimos años ha causado una reducción de la demanda de este servicio debido a las restricciones de los estados, afectando a las empresas en sus costos logísticos, humanos, materiales e insumos, entre otros (Organización Mundial del Comercio [OMC], 2020).

En las principales ciudades de América Latina, el transporte de carga por carretera juega un rol muy importante en la económica de cada país, el flujo de bienes y mercaderías, la entrega, el tiempo, el buen estado del producto y los costos son factores fundamentales que influyen en la calidad de vida, productividad y competitividad en las distintas ciudades de cada país. De la misma manera, el transporte de carga por carretera ha sufrido cambios particulares a causa de la pandemia entre las cuales la paralización de sus unidades hasta por más de 6 meses, incito a la reducción de la capacidad de transporte y el incremento de los costos, entre otros., generando problemas en el cálculo del costo del servicio y la rentabilidad de cada una de las empresas (Consejo Político de Infraestructura [CPI], 2019).

En Perú las empresas de transporte de carga por carretera se caracterizan por la ausencia de una adecuada estructura de costos y una inadecuada administración de las mismas, actualmente constituye una actividad importante que dinamiza la economía en tiempos de calidad del servicio, por lo que es fundamental analizar los factores que influyen significativamente en los costos; la demanda, los costos de operación, rentabilidad, etc. Sin embargo, la cuarentena obligatoria y las restricciones asignadas para evitar la propagación del COVID 19, disminuyeron la demanda de este servicio; provocando que los costos de combustible, mantención, remuneraciones, depreciaciones, etc., aumenten. El problema del transporte de carga por carretera es la falta de una logística adecuada, herramientas para el cálculo del costo operativo, determinación del precio adecuado, entre otros (Instituto Peruano de Economía [IPC] , 2020).

En la ciudad de Cajamarca la Empresa Transportes Acuario SAC., con RUC 20453556086, tiene como principal actividad el transporte de carga por carretera que comprende el traslado de insumos químicos, bienes fiscalizados, combustible, maquinaria pesada, entre otras. La empresa cuenta con una flota promedio de 80 vehículos de transporte entre camionetas, camiones, cisternas, etc., cuenta con una planilla en promedio de 150 trabajadores, entre sus principales clientes tenemos a las mineras Yanacocha, Antamina, Shougang, Chinalco, Buenaventura y Minera la Zanja. Sin embargo, la empresa afronta varios problemas por las restricciones sanitarias a causa de la pandemia del Covid 19; uno de los problemas que afronta es el procesamiento y cálculo de los

costos operativos para la determinación del precio del servicio. Conforme a (Landaure, 2016) los costos operativos (también llamados costos de producción) son todos aquellos desembolsos que incurre mantener un proyecto, maquinaria o una organización en marcha, es decir, son gastos de materia prima, mano de obras u otros costos que se incurre en el proceso de producción de un bien o servicio.

Entre las principales causas que origina el problema podemos mencionar, las falencias en el cálculo de los costos de producción, la falta de un sistema de costeo bien estructurado, inadecuada administración de los costos e ingresos.

De proseguir con este problema, los gerentes incurrirán en un mal conocimiento de toma de decisiones y un mal manejo de los costos operativos, en la inversión y de sus capitales, conllevando a tener problemas financieros o hasta la posible quiebra de la empresa.

Por este motivo, la presente investigación pretende determinar la incidencia de los costos operativos en la rentabilidad de la Empresa Transportes Acuario SAC. De acuerdo con (Aguirre, Baroma, & Dávila, 2020) la rentabilidad es el reflejo económico que tiene la empresa por la actividad desempeñada en un periodo determinado, así mismo, es una herramienta esencial para la toma de decisiones. Desde el punto de vista de su valoración y análisis se puede medir como el desempeño que tiene sobre el capital o rentabilidad financiera.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo incide el sistema de costos operativos en la rentabilidad de la Empresa Transportes Acuario SAC en el periodo 2021?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿Cómo está conformado el sistema de costos operativos de la Empresa Transportes Acuario SAC en el periodo 2021?
- ¿Cuál es el nivel de rentabilidad económica y financiera de la Empresa Transportes Acuario SAC en el periodo 2021?
- ¿Cómo incide el sistema de costos operativos en la rentabilidad económica de la Empresa Transportes Acuario SAC en el periodo 2021?
- ¿Cómo incide el sistema de costos operativos en la rentabilidad financiera de la Empresa Transportes Acuario SAC en el periodo 2021?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Determinar la incidencia del sistema de costos operativos en la rentabilidad de la Empresa Transportes Acuario SAC en el periodo 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

- Describir el sistema de costos operativos de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021.

- Determinar el costo del servicio a través del sistema de costos operativos de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021.
- Determinar nivel de rentabilidad económica y financiera de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021.
- Establecer la incidencia del sistema de costos operativos en la rentabilidad económica de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021.
- Establecer la incidencia del sistema de costos operativos en la rentabilidad financiera de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021.

1.4 Justificación e importancia de la investigación

1.4.1 Justificación teórica

El estudio planteado busca, mediante el uso de teorías y conceptos del sistema de costos como, mano de obra, suministros, costos indirectos, que nos ayuden a hallar el precio del servicio adecuado, asimismo, que nos permita explicar cómo los costos inciden en la rentabilidad económica y financiera de la empresa y como están afectan en las actividades diarias de la empresa. Esto permitirá contrastar las diferentes teorías o conceptos del sistema de costo operativo con la realidad de la Empresa Transportes Acuario SAC.

1.4.2 Justificación práctica

Conforme a los objetivos establecidos en la investigación, los resultados permitirán hallar el costo del servicio correcto, asimismo, permitirá establecer la incidencia de los costos de operación en la rentabilidad económica y financiera de la empresa con el fin de saber la situación actual de la empresa. De tal forma, que los resultados nos den la posibilidad de proponer estrategias para calcular los costos operativos de manera eficiente y permitan usar de manera eficiente los recursos.

1.4.3 Justificación académica

El estudio tiene como propósito determinar la relación existente entre el sistema de costos operativos y la rentabilidad, para lo cual se realiza el análisis de las teorías y conceptos relacionados a los costos operativos y la rentabilidad, que nos permitan aplicar los conocimientos adquiridos en la comprensión de la estructura de los costos operativos y el impacto de estos en la rentabilidad. Así mismo, el estudio nos permite elaborar estrategias que nos permitan contribuir con la contabilidad, además de ayudarnos a obtener el título de Contador Público.

1.5 Limitaciones de la investigación

No se encontraron limitaciones para realizar la presente investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

(Nata & Ortega, 2018) en su tesis titulada “*Costos de producción y su influencia en la rentabilidad de la empresa INDUNEVALL de la Ciudad de Ambato para el periodo 2017- Ecuador*”, tuvo como objetivo: determinar el costo real de la producción de la empresa INDUNEVALL. La metodología utilizada presenta un enfoque mixto, el tipo de investigación tiene un nivel descriptivo, con un diseño no experimental. La población lo conforma todos los trabajadores de la empresa, la muestra lo constituye el personal de producción, administración y la contadora. Como técnicas de recolección de datos se empleó la entrevista y la encuesta, como instrumento se manipulo el cuestionario. Los resultados obtenidos son: que el sistema de costos conjuntos permite calcular el costo real de la empresa, de la misma manera, permite realizar el cálculo el costo eficiente de cada uno de los procesos, que permitirá optimizar los costos de producción. En referencia a los indicadores de rentabilidad se pudo evidenciar un margen de utilidad del 29.8% que permite cubrir los costos de producción, en relación al margen de utilidad operacional el cálculo arrojó un monto de 12,43 centavos, por cada dólar invertido, sobre el rendimiento de los activos por cada dólar de activo se generó un rendimiento de 10.90% y sobre el rendimiento del capital por cada dólar de capital se generó 96.93 dólares de utilidad.

(Salazar, 2017) en su tesis titulado: *“La determinación de costos de producción y la rentabilidad en la empresa ARBORIENTE S.A - Ecuador”*, tuvo como objetivo establecer la afectación de los costos de producción en la rentabilidad para la toma de decisiones en la empresa Arboriente S.A. Se han precisado como tipología un enfoque mixto, con una modalidad básica, con una investigación de campo, con un nivel descriptivo. El universo lo han conformado el total de clientes internos, personal administrativo, producción y ventas de la empresa Arboriente S.A. Los resultados fueron los siguientes: los CIF no se dividen de manera eficiente dentro del proceso productivo, lo cual han provocado que se manejen de manera ineficiente dichos costos, sin embargo, no existe un reglamento o guía de cómo se deben repartir los CIF. El estudio de la rentabilidad en el periodo 2013 y 2014 se evidencia una disminución de las ganancias generadas por los recursos propios de las empresas, la rentabilidad sobre el patrimonio también se presencié una disminución es decir que la inversión que han realizado los inversionistas no está generando los beneficios que se desea.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

(Flores & Blanco, 2021) en su tesis titulada *“Determinación de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de las empresas de transporte urbano Puno – Perú , 2021”* tuvo como fin fijar los costos operativos y la rentabilidad económica y financiera mediante los índices financiero de las empresas de transporte. La metodología empleo

una investigación de tipo descriptivo. La muestra estuvo conformada por 4 empresas de transporte. Se utilizó como técnica la entrevista personal y como instrumento el cuestionario. Se llegó a las siguientes conclusiones: que los costos operativos muestran una diferencia mínima en relación a los ingresos mensuales, la empresa Apostol Santiago evidencia una diferencia de S/ 29.78, la empresa Santa Rosa por S/24.27 y la empresa Francisco de Asís por S/ 307.21 y la empresa Nueva Alianza Express por un valor de S/ 106.18 estos resultados muestran las ganancias mínimas. Por otra parte, la rentabilidad económica y financiera también evidencia resultados mínimos la primera una rentabilidad negativa S/ -28.84\$; y la segunda una rentabilidad mínima de 1.70%.

(Fernández, 2018) en su tesis titulado: “*Costos del servicio y rentabilidad de las empresas de transporte de carga en el distrito de Barranco, año 2017*” tuvo como objetivo determinar de qué manera los costos de servicios se relaciona con la rentabilidad de las empresas de transporte de carga en el distrito de Barranco, año 2017. Se han utilizado como metodología un estudio de tipo aplicado, con un nivel correlacional, con un diseño no experimental. La población lo conformo 51 trabajadores del área contable, con una muestra de 45 colaboradores. Los resultados concluyeron: que los costos del servicio tienen una correspondencia de un 76.8% con la rentabilidad de las empresas de carga, se aceptó la hipótesis específica 1, la cual evidencia una relación directa entre los suministros directos y la rentabilidad, se aceptó la hipótesis 2 evidenciando una

correspondencia entre la mano de obra y la rentabilidad en un 79.7% y finalmente existe una correspondencia directa entre los costos indirectos de fabricación y la rentabilidad en un 75.5%.

(Altamirando & Gárate, 2017) en su tesis titulada “*Análisis de los costos operativos y su incidencia en la rentabilidad del Hotel Monte Azul, 2015*” tuvo como finalidad determinar la incidencia de los costos operativos y la rentabilidad del Hotel Monte Azul. La metodología está enmarcada en el tipo de investigación descriptivo explicativo, con un diseño no experimental. La muestra estuvo constituida por el conjunto de documentos que nos muestran los costos operativos. Como fuente de información se utilizó los estados financieros el cual nos permitió medir la rentabilidad. La investigación concluyo que: los costos operativos incidieron de manera negativa en la rentabilidad de la empresa, puesto que la rentabilidad para el 2015 fue de 21.97% y para el 2014 fue de 22.68% mostrando una disminución de 0.71% con respecto al periodo 2014, a causa de la ineficiencia de los costos operativos.

2.1.3 Antecedentes Regionales

(Sanchez, 2021) en su tesis titulada “*Sistema de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad del restaurant el Zarco SRL., Cajamarca – 2020*” tuvo como objetivo determinar la incidencia de los costos de producción con la rentabilidad. La metodología que han utilizado según su fin es aplicada, según el nivel descriptivo – correlacional. La población lo

conforman los 5 restaurantes y la población lo constituyen los trabajadores de la empresa. Para el procesamiento de datos se utilizó como técnica la revisión documental, investigación bibliográfica y la observación; como instrumentos los registros de costos, los estados financieros y el cuestionario. Los resultados obtenidos son: la deficiente planeación de la compra de los insumos en volúmenes grandes, es perjudicial para la situación económica de la empresa, debido a que puede ocasionar pérdidas a corto plazo. La rentabilidad sobre la venta es conocido en un 50% por lo que permite tener una visión de cuanto se tendrá de utilidad después de deducir los costos, lo cual permitirán tomar medidas correctivas con anticipación, otro factor que puede afectar de manera positiva al incremento de la utilidad es la calidad del servicio que ofrece la empresa, pues se considera como muy alta por los usuarios.

(Mendoza & Rodas, 2016) en su tesis titulada: *“La influencia de los costos de producción en la rentabilidad de la empresa de confecciones Kristy SCRL, en los años 2014 – 2015”*, tuvo como objetivo establecer la influencia de los costos de producción en la determinación de la rentabilidad de la empresa. La investigación presenta un enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo – correlacional, con un diseño no experimental. La población y muestra lo constituyen los estados financieros y la estructura de costos. La técnica utilizada es la encuesta, el instrumento el cuestionario. El estudio tuvo las siguientes conclusiones: existe una influencia positiva débil entre los costos de producción y la rentabilidad, es decir, el incremento de la

rentabilidad es mínimo ya que los costos de producción no generan mucho impacto en este, debido a la falta de un control de los costos generando costos y utilidad inexactas. Los indicadores de rentabilidad del activo: - 6.06% rentabilidad económica: 6.26% la rentabilidad financiera: 0.5% evidencia una gran variación debido a que la rentabilidad de una empresa no se consigue de la noche a la mañana. Sin embargo, nos permiten tomar mejores decisiones en la utilización de los recursos.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías relacionadas al tema

2.2.1.1 Teoría General del Costo

La teoría tiene una amplia extensión en relación al cálculo y medición de los costos (aspectos contables) para lo cual se apoya en los fenómenos económicos propios de la gerencia institucional.

La teoría general del costo es un modelo de investigación que, bajo ciertas proposiciones, pretende conocer y concebir el conjunto de hechos que están conexos al estudio de los costos. Para un análisis más profundo sobre los costos, estudiaremos las siguientes premisas: (Scoptoni, 2017).

1. Para determinar el costo de producción, es fundamental primero conocer con más detalle el proceso de producción, ya que es ahí donde nace el “objeto de costo”, es decir, el nacimiento del costo debido a la utilización de recursos para obtener un producto.

Según (López, 1983) manifiesta que el “objeto de costo” o “unidad de costo” es una parte de la empresa, desde la forma organizada u operativa (filial, partición, área de producción, centro de costo, entre otros) o desde la orientación comercial (paquete de producción, proceso, línea de producto) a los cuales se tiene que asignar un costo.

2. Para conocer con más profundidad el proceso de producción se necesita la utilización de herramientas metódicas.

2.2.1.2 Teoría de los costos de operación o costes operacionales

Se enfoca en identificar los costos económicos que asume la empresa para adjudicarse sus operaciones. En definitiva, al estudiar los costos operativos estamos hablando de los recursos que son consumidos por la empresa o el negocio; de la misma manera, nos ayuda a establecer la situación de la viabilidad del negocio y medir los parámetros de las ganancias (Tamara, 2019).

La perspectiva de la teoría evidencia la clasificación de los costos operacionales entre los más conocidos los costos fijos y costos variables o semivariantes que se encuentran en lo extenso de la producción.

- a) **Costos variables:** son aquellos costos que aumentan o disminuyen en relación al volumen de producción.
- b) **Los costos semivariantes:** son aquellos que varían de forma progresiva.
- c) **Costos fijos:** son aquellos que no sufren ningún cambio sin ser influenciados por el volumen de producción.

- **Fórmula para calcular los costos operacionales**

El cálculo del costo operacional se realiza en función de una unidad de bien, producto o servicio que la empresa vende. Para lo cual se identifica los costos fijos y se suman los costos variables, para luego ser dividido entre las unidades total producidas.

$$CU = \frac{(CF + CV)}{Q}$$

Donde:

CU = Costo operativo

CF = Costo fijo

CV = Costo variable

Q = Cantidad total de unidades producidas

2.2.1.3 Teoría de la rentabilidad

Se refiere a la relación existente que proporciona un determinado servicio y la inversión o esfuerzo que se ha hecho, en otras palabras, es la capacidad que tiene una empresa para brindar un determinado servicio que genere suficientes utilidades o ganancias, asimismo, manifiesta que es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide la 'efectividad de la Gerencia de una empresa de transporte de carga pesada por las utilidades obtenidas de los servicios realizados y la utilización de inversiones en un período de tiempo y espacio; también hace mención que la rentabilidad mide la

eficiencia con la cual una empresa que ofrece servicios de transporte utiliza de manera óptima sus recursos financieros (Barrera, 2015).

2.2.2 Marco conceptual

2.2.2.1 Costos

Morales, A. (2006) en su artículo “Costo de producción y costo de servicios” De acuerdo a lo expuesto por el autor, el costo viene a ser cuanto es lo que nos cuesta producir un producto o bien. En términos económicos, el costo de un producto o servicio es el valor de los recursos económicos utilizados para su producción.

2.2.2.2 Costos operativos

Según (Hornngren, 2012) son aquellos costos fijos y variables que incurre la organización para el desarrollo de sus actividades. Algunos de estos costos operativos son: salarios, alquiler de locales, compra de insumos, entre otros.

De acuerdo con Landaure, J. (2016), son todos aquellos en los que incurre una empresa o negocio para el funcionamiento de la actividad del negocio. Dentro de los costos operativos tenemos: materiales, salarios de los empleados, impuestos comerciales, logístico, entre otras necesidades heterogéneas. Por lo tanto, los costos operativos se clasifican en costos fijos y costos variables.

2.2.2.2.1 Tipos de costos operativos

- a. **Costos Operativos Fijos.** Se trata de un coste operacional que no varía. Es decir, al margen del nivel de producción

que abarque la empresa, este coste será siempre igual.

Sería el caso, por ejemplo, del alquiler del local, cuya cuantía mes a mes no varía.

- b. **Costos Operativos Variables.** Este coste operativo, por el contrario, sí que variará en función del nivel de producción de la empresa. En el caso, por ejemplo, de que haya un nivel de producción mayor, posiblemente se necesiten horas extra de trabajo, lo que provoca que el sueldo a pagar a estos empleados sea mayor.

2.2.2.3 Gastos operativos

Pérez, J. y Gardey, A. (2013). Los gastos de operación son aquellos destinados a mantener un activo en su condición existente o a modificarlo para que vuelva a estar en condiciones apropiadas de trabajo. Los gastos de operación, se destinan al funcionamiento del negocio y no se concretan a la espera de un beneficio futuro, sino que su función es permitir la subsistencia de la actividad comercial (que, por supuesto, se pretende que sea rentable y otorgue ganancias).

Jiménez, H. y Treviño, E. (2016). Quienes manifiestan que se llama gastos operacionales al dinero que una empresa o una organización debe desembolsar en concepto del desarrollo de las diferentes actividades que despliega. Entre los más comunes podemos citar los siguientes: pago por el alquiler del local o la oficina en la cual está asentada, pago de salarios a sus empleados y compra de suministros.

2.2.2.3.1 Tipos de gastos operativos

Gastos Administrativos (sueldos y aquellos servicios de la oficina), Gastos Financieros (pago por intereses, emisión de cheques), Gastos Hundidos (son aquellos gastos que se realizan antes del comienzo de las operaciones correspondientes a las actividades) y Gastos de Representación (incluyen gastos de viajes, de movilidad en los mismos, por comidas, entre otros).

2.2.2.4 Costos de producción

Pérez, J. (2017) Se trata del conjunto de los gastos que son necesarios para producir un servicio o un bien. El costo de producción, por lo tanto, está formado por todas las inversiones que una empresa debe realizar para seguir en funcionamiento y producir aquello que comercializa. Una compañía registra ganancias cuando los ingresos que obtiene son mayores que su costo de producción, en cambio, si los ingresos son inferiores al costo de producción, la empresa registrará pérdidas.

Así mismo Pérez, J. (2017) nos dice que los costos de producción pueden ser costos fijos (que se mantienen estables ante los cambios en el nivel productivo) o costos variables (cambian a medida que se altera el volumen de producción). El alquiler de un edificio u oficina, la mano de obra, las materias primas, el pago de la electricidad y los impuestos forman parte del costo de producción de una empresa.

Machuca, J (2014) define a los costos de producción como la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien, incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados, así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.)

2.2.2.4.1 Elementos del costo de producción

De acuerdo con García, J (2008) en su libro ‘Contabilidad de Costos’ nos da a conocer a los elementos del costo de la manera siguiente:

a) **Materia Prima:** Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados, se divide en:

- **Materia prima directa (MPD)**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos

terminados, como, por ejemplo, la madera en la industria mueblería García, J (2008).

- **Materia prima indirecta (MPI)**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, por ejemplo, el barniz en industria mueblería García, J (2008).

b) **Mano de Obra:** Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados, se divide en:

- **Mano de obra directa (MOD)**

Son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se pueda identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. García, J (2008).

- **Mano de obra indirecta (MOI)**

Son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. García, J (2008).

c) **Cargos indirectos (CI):** García, J (2008). También llamados gastos de fabricación, gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción o costos indirectos, son el conjunto de

costos fabrícates que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costo determinados. Si se conocen los elementos que conforman el costo de producción se pueden determinar otros conceptos, en la forma siguiente:

- d) **Costo primo:** Es la suma de los elementos directos que intervienen en la elaboración de los artículos (materia prima directa más mano de obra directa).
- e) **Costo de transformación o conversión:** Es la suma de los elementos que intervienen en la transformación de las materias primas directas en productos terminados (mano de obra directa más cargos indirectos).
- f) **Costo de producción:** es la suma de los tres elementos que lo integran (materia prima, mano de obra directa y cargos indirectos); también podemos decir que es la suma del costo primo más los cargos indirectos.
- g) **Gasto de operación:** Es la suma de los gastos de venta, administración y financiamiento.
- h) **Costo total:** Es la suma del costo de producción más los gastos de operación.

2.2.2.4.2 Clasificación de los costos

Para Castillo A. (2008) en su investigación “Los Costos y su Clasificación” Los costos tienen diferentes clasificaciones de acuerdo con el enfoque y la utilización que se les dé. Algunas de las clasificaciones más utilizadas son.

1. **De acuerdo el área donde se consume:** De acuerdo con la función en que se incurren, Castillo A. (2008):

- a) **Costos de Producción:** son los costos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: se clasifican en Material Directo, Mano de Obra Directa, CIF.
- b) **Costos de Distribución:** son los que se generan por llevar el producto o servicio hasta el consumidor final.
- c) **Costos de Administración:** son los generados en las áreas administrativas de la empresa. Se denominan Gastos.
- d) **Costos de financiamiento:** son los que se generan por el uso de recursos de capital.

2. **De acuerdo con su identificación con una actividad departamento o producto:** Según su identificación con alguna unidad de costeo, Castillo A. (2008):

- a) **Directos:** son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento. Son costos directos el Material Directo y la Mano de Obra Directa.
- b) **Indirectos:** su monto global se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos. Es difícil asociarlos con un

producto o servicio específico. Para su asignación se requieren base de distribución (metros cuadrados, número de personas, etc.).

3. **De acuerdo con el momento en el que se calcula:** De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados, Castillo A. (2008).

a) **Históricos:** son costos pasados, que se generaron en un periodo anterior.

b) **Predeterminados:** son costos que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar presupuestos.

4. **De acuerdo con el momento en el que se reflejan en los resultados:** Castillo A. (2008)

a. **Costos del periodo:** son los costos que se identifican con periodos de tiempo y no con el producto, se deben asociar con los ingresos en el periodo en el que se generó el costo.

b. **Costos del producto:** este tipo de costo solo se asocia con el ingreso cuando han contribuido a generarlos en forma directa, es el costo de la mercancía vendida.

5. **De acuerdo con el control que se tenga sobre su consumo:** Según el grado de control, Castillo A. (2008):

a) **Costos Controlables:** Son aquellos costos sobre los cuales la dirección de la organización (ya sea supervisores, subgerentes, gerentes, etc.) tiene autoridad para que se generen o no. Ejemplo: el porcentaje de aumento en los salarios de los empleados que

ganen más del salario mínimo es un costo controlable para la empresa.

- b) **Costos no Controlables:** son aquellos costos sobre los cuales no se tiene autoridad para su control. Ejemplo el valor del arrendamiento a pagar es un costo no controlable, pues dependen del dueño del inmueble.

6. De acuerdo con su importancia en la toma de decisiones

organizacionales: De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones, Castillo A. (2008):

- a) **Costos Relevantes:** costos relevantes aquellos que se modifican al tomar una u otra decisión. En ocasiones coinciden con los costos variables.
- b) **Costos no Relevantes:** son aquellos costos que independiente de la decisión que se tome en la empresa permanecerán constantes. En ocasiones coinciden con los costos fijos.

7. De acuerdo con el tipo de desembolso en el que se ha incurrido,

Castillo A. (2008).

- a) **Costos desembolsables:** son aquellos que generan una salida real de efectivo.
- b) **Costos de oportunidad:** es el costo que se genera al tomar una determinación que conlleva la renuncia de otra alternativa.

8. De acuerdo con el cambio originado por un aumento o

disminución en la actividad: Castillo A. (2008).

- a) **Diferenciales:** son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa:
- ✓ **Costos decreméntales:** cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.
 - ✓ **Costos incrementales:** cuando las variaciones en los costos son ocasionadas por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa.
- b) **Sumergidos:** independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

2.2.2.5 Costos de servicio

Según Choy, E. (2012) en su artículo denominado “El Dilema de los Cosos en las Empresas de Servicios”, manifiesta que el costo del servicio viene a ser los costos derivados de la prestación de un servicio, es decir los costos derivados de la prestación de servicios de actividades ordinarias requiere cierta técnica y procedimiento, para lo cual se debe tomar en cuenta todos los desembolsos como: personal, insumos y otros recursos utilizados para brindar dicho servicio, que se caracteriza por ser intangible y de consumo inmediato.

2.2.2.5.1 Elementos del costo de servicios

Según Choy, E. (2012), los elementos del costo del servicio son:

- a. **Costos directos:** Los que pueden identificarse específicamente en la unidad.
- b. **Costos indirectos:** No puede identificarse en la unidad.
- c. **Costos operacionales:** Los costos en que incurre un sistema ya instalado o adquirido durante su vida útil, con objeto de realizar los procesos de producción, se denominan costos de operación, e incluyen los necesarios para el mantenimiento del sistema. Dentro de los costos de operación más importantes tenemos los siguientes, Choy, E. (2012):
- d. **Gastos técnicos y administrativos.** Son aquellos que representan la estructura ejecutiva, técnica y administrativa de una empresa, tales como, jefes de compras, almacenistas, mecánicos, veladores, dibujantes, ayudantes, mozos de limpieza y envíos, etc.
- e. **Alquileres y/o depreciaciones.** Son aquellos gastos por conceptos de bienes muebles e inmuebles, así como servicios necesarios para el buen desempeño de las funciones ejecutivas, técnicas y administrativas de una empresa, tales como: rentas de oficinas y almacenes, servicios de teléfonos, etc.
- f. **Obligaciones y seguros.** Son aquellos gastos obligatorios para la operación de la empresa y convenientes para la dilución de riesgos a través de seguros que impidan una

súbita descapitalización por siniestros. Entre estos podemos enumerar: inscripción a la Cámara Nacional de la Industria de la construcción, registro ante la Secretaría del Patrimonio Nacional, Seguros de Vida, etc.

- g. **Materiales de consumo.** Son aquellos gastos en artículos de consumo, necesarios para el funcionamiento de la empresa, tales como: combustibles y lubricantes de automóviles y camionetas al servicio de las oficinas de la planta, gastos de papelería impresa, artículos de oficina, etc.
- h. **Capacitación y Promoción.** Todo colaborador tiene el derecho de capacitarse y pensamos que en tanto éste lo haga, en esa misma medida, o mayor aún, la empresa mejorará su productividad. Entre los gastos de capacitación y promoción podemos mencionar: cursos a obreros y empleados, gastos de actividades deportivas, de celebraciones de oficinas, etc.

2.2.2.6 Determinación de los costos en Empresas de Servicios

Zevallos (2012) “El dilema de los costos del servicio” el autor hace mención que en las empresas de servicios la determinación de los costos es más compleja y diversa, ya que el cálculo de los mismos depende del tipo de actividad y del tipo de servicio que se brinde, para lo cual se debe tener en cuenta las características propias de cada empresa.

Es así que en términos generales las empresas de servicios se caracterizan por:

- a. Los servicios producidos no pueden ser inventariados para venderlos en el futuro, de manera que los sistemas de contabilidad de gestión de la mayoría de las organizaciones de servicios no tienen que preocuparse de elaborar periódicamente informes de valoración de inventarios, como lo hacen las empresas manufactureras.
- b. Las normas tradicionales de elaboración de informes financieros limitan, de alguna manera, la estructura de los informes de costos en las organizaciones de servicios, por lo que éstas deben establecer sus propios modelos de informe.
- c. La producción es difícil de medir, ya que las unidades de medidas de los servicios son menos obvias que las empresas de fabricación, debiendo valerse de unidades mixtas, tales como metros cúbicos, kilómetros cuadrados, días.
- d. Los costos indirectos de fabricación de las empresas que fabrican productos equivalen a los costos indirectos de producir servicios, en las empresas de servicios.

2.2.3 Rentabilidad

Para Zamora A. (2011) la rentabilidad viene a ser la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, es decir mide que tan eficiente y efectivo es el gerente de la empresa para lograr que esta sea

rentable, la cual se refleja en las utilidades obtenidas por las ventas realizadas y la utilización de la inversión.

Apaza, M (2004) afirma que el concepto de rentabilidad ha tomado distintas formas, y ha sido usado de diferentes maneras. Es uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un negocio. Una rentabilidad sostenida combinada con una política de dividendos cautelosa, con lleva a un fortalecimiento del patrimonio.

Según (Ccaccya, 2015) nos dice que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando la utilidad obtenida y el valor inicial de la inversión para generar dicha utilidad. Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá del uso eficiente de los costos que desembolsen en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación.

2.2.3.1 Tipos de rentabilidad

Conforme a (Ccaccya, 2015) considera desde el punto de vista contable, el estudio de la rentabilidad se realiza a dos niveles:

2.2.3.1.1 Rentabilidad Económica

Según la Revista Española de Financiación y Contabilidad Vol. 24 n.78. La rentabilidad económica está referida a medir la utilización de las inversiones, a través de razones financieras, teniendo como numerador del rateo un indicador de beneficio y el activo neto como variable descriptiva de los medios disponibles por la empresa como numerador del rateo, es así que se le denomina RN al resultado neto contable.

a) **Cálculo de la Rentabilidad Económica**

Apaza, M (2002) afirma que la rentabilidad económica o rendimiento es la relación entre la utilidad antes de intereses e impuestos y el activo total. El estudio del rendimiento permite conocer la evolución y las causas de la productividad del activo de la empresa.

$$ROA = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Activos total}}$$

b) **Cálculo del Margen Bruto**

Es la utilidad neta producto de la venta de un bien o la prestación de un servicio, al cual se le ha deducido los costos de producción. Además, no deduce los gastos de personal, generales e impuestos. Así mismo, se utiliza para

ver si el negocio es beneficioso. Puesto que, si el margen bruto es negativo no se podrán cubrir los demás costos. De igual forma, se le conoce como utilidad bruta (Sevilla, 2022, pág. 23).

$$MB = \text{Ventas} - \text{Coste de los bienes vendidos}$$

Porcentaje del Margen Bruto

$$\%MB = \frac{\text{Ventas} - \text{Coste de las ventas}}{\text{Ventas}}$$

c) Cálculo del Margen Operacional

Conforme a (Ludeña, 2022) el margen operacional es un índice que mide el porcentaje de ingresos por ventas que la organización transforma en utilidades, por anticipado al deducir impuestos e interés.

$$MO = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

2.2.3.1.2 Rentabilidad Financiera

Apaza, M (2002) La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un

determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. Es una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

a. Cálculo de la Rentabilidad Financiera

Apaza, M (2002) indica que: “La rentabilidad financiera o rentabilidad propiamente dicha, es la relación entre el beneficio neto y los fondos propios” (p.383).

$$ROE = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos propios}}$$

Como concepto de resultado la expresión más utilizada es la de resultado neto, considerando como tal al resultado del ejercicio. Otros conceptos de resultado, siempre después de intereses, que se suelen enfrentar a los fondos propios para obtener la rentabilidad financiera serían los siguientes:

- ✓ Resultado antes de impuestos, para medir el rendimiento de los fondos propios con independencia del impuesto de sociedades.

- ✓ Resultado de las actividades ordinarias, prescindiendo así tanto del efecto del impuesto sobre sociedades como de los resultados extraordinarios, bajo la pretensión de facilitar la Comparabilidad Inter temporal y entre empresas.
- ✓ Resultado previo a la deducción de amortizaciones y provisiones, debido a que son costes de difícil estimación económica y que, tanto por la diversidad de políticas de unas empresas a otras como por la manipulación de que pueden ser objeto, se configuran como un posible factor distorsionante del resultado real.
- ✓ Resultado de explotación una vez deducidos los intereses de la deuda y los impuestos directos.

2.3 Definición de términos básicos

- **Activo:** son las posesiones que posee un individuo o empresa que le ayuda a obtener beneficios en el futuro.
- **Amortización:** es la pérdida progresiva del valor de un bien en el lapso de un periodo determinado.
- **Capital:** es el recurso dinero que se utiliza con el fin de generar más dinero en tiempo determinado.

- **Costos:** son todos aquellos recursos que la empresa utiliza en su actividad diaria para producir un bien o prestar un servicio con el fin de obtener un beneficio en el futuro.
- **Costos indirectos:** son aquellos que son difíciles de identificarse en el producto, un trabajo, un proceso, una actividad o un departamento.
- **Costo unitario:** es el valor que cuesta elaborar un producto o servicio. El cálculo se realiza sumando todos los costos de producir el bien o el servicio entre el número de bienes o servicios producidos o prestados.
- **Costos de producción:** Conocidos como costos de operación, son los gastos necesarios para mantener un producto, línea de producción o un equipo en funcionamiento.
- **Costo operativo:** son los gastos que incurre una empresa para el funcionamiento de esta.
- **Intereses:** es un porcentaje de dinero que se paga por usar el dinero prestado.
- **Pago de salario:** es el dinero que se le otorga a un individuo por realizar una actividad.
- **Producción:** es la acción de transformar la materia prima con el fin de convertirlos en productos.
- **Rentabilidad:** es la utilidad obtenida de una inversión. También se puede decir, que es la manera eficiente de utilizar los recursos para generar ganancias.

- **Mano de obra:** se entiende como el esfuerzo físico y mental que realizan las personas para realizar una actividad, el cual recibe como contraprestación una remuneración económica.
- **Materiales directos:** son todos aquellos recursos que se utilizan para elaborar el producto como la materia prima.
- **Utilidad neta:** son los beneficios obtenidos de descontar los costos a los ingresos producto del giro del negocio.

CAPITULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis general

El sistema de costos operativos incide de manera significativa en la rentabilidad de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021.

3.2 Hipótesis específicas

- a. El sistema de costos operativos de la Empresa Transportes Acuario SAC., está estructurado de manera deficiente.
- b. El nivel de rentabilidad económica y financiera de la Empresa Transportes Acuario SAC., es baja.
- c. El sistema de costos operativos incide de manera significativa en la rentabilidad económica de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021.
- d. El sistema de costos operativos incide de manera significativa en la rentabilidad financiera de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021.

3.3 Identificación de Variables

3.3.1 Variable 1: Sistema de Costos operativos

Los costos operativos son aquellos costos fijos y variables que incurre la organización para el desarrollo de sus actividades (Horngren, 2012).

3.3.2 Variable 2: Rentabilidad

La rentabilidad de una empresa puede evaluarse a través de la rentabilidad económica y financiera con el fin de conocer el beneficio obtenido de una inversión (Ccaccya, 2015).

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Tipo y diseño de investigación

- **Según enfoque: Cuantitativo**

Conforme a (Hérrnandez, Fernández, & Baptista, 2014), el enfoque cuantitativo considera que el conocimiento debe ser objetivo, y que este se genera a partir de un proceso deductivo en el que, a través de la medición numérica y el análisis estadístico inferencial, se prueban hipótesis previamente formuladas.

En este sentido, el enfoque cuantitativo nos permite recoger información a través de preguntas de las variables sistema de costos operativos y rentabilidad con el fin de comprobar la hipótesis planteada. Así mismo, hace uso de la estadística para establecer con precisión estándares de conducta de la población.

- **Según nivel: Correlacional**

Para (Hérrnandez R. , 2004) la investigación correlacional se enfoca a medir el grado de relación que existe entre dos o más variables de estudio, en una situación en particular.

En este aspecto, el estudio correlacional permite evaluar la relación que existe entre el sistema de costos operativos y la rentabilidad con el fin de conocer el comportamiento de la

rentabilidad conociendo los costos operativos de la empresa

Transportes Acuario S.A.C.

✓ **Según el tiempo: Transversal**

En correspondencia a (Rodriguez & Mendivelso, 2018, pág. 3) el estudio transversal tiene como fin analizar dos variables en un determinado periodo de tiempo.

El propósito de esta investigación es describir las variables: Sistema de Costos Operativos y Rentabilidad; y determinar su incidencia e interrelación en un momento dado.

✓ **Según la manipulación de las variables: No experimental**

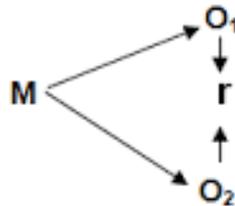
Conforme a (Hernández, 2012) la investigación no experimental es aquella en la cual no se manipulan las variables de estudio, sino que hace una observación de los sujetos que se encuentren o caigan de forma natural en las mismas condiciones.

En ese marco, la investigación no experimental permite observar la información de los costos operativos y la rentabilidad tal cual se están dando en su ámbito natural dentro de la empresa Acuario S.A.C; sin ninguna manipulación del investigador.

4.2 Método de Investigación

- **Investigación Correlacional, no experimental, transversal de enfoque cuantitativo.**

En este contexto, la investigación busca determinar la relación entre el sistema de costos operativos y la rentabilidad de la empresa Acuario S.A.C., de la misma manera, los datos (costos operativos y rentabilidad) se observan tal cual se están dando en la empresa en un periodo determinado, los cuales serán procesados a través de la estadística con el propósito de conocer el comportamiento de dichas variables.



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación del sistema de costos operativos

O₂ = Observación de la rentabilidad

r = Correlación entre el sistema de costos operativos y la rentabilidad

4.3 Unidad de análisis

Sistema de Costos operativos y rentabilidad de la empresa Transportes Acuario S.A.C.

4.4 Operacionalización de las variables

Tabla 1*Operacionalización de la variable Costos Operativos y Rentabilidad*

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Costos Operativos	Son aquellos costos fijos y variables que incurre la organización para el desarrollo de sus actividades (Horngren, 2012).	Costos Fijos	<ul style="list-style-type: none">• Servicios Públicos• Remuneraciones• Gastos financieros• Alquileres	Si No
		Costos Variables	<ul style="list-style-type: none">• Materiales y Suministros• Gasto de Personal• Depreciación y amortización• Gasto de mantenimiento	

Rentabilidad	La rentabilidad de una empresa puede evaluarse a través de la rentabilidad económica y financiera con el fin de conocer el beneficio obtenido de una inversión (Ccaccya, 2015).	Rentabilidad Económica	<p>Rentabilidad Económica ROA</p> $\frac{\text{Rentabilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Activos Totales}}$ <p>Margen Bruto</p> $\frac{\text{Ventas} - \text{Costos de las ventas}}{\text{Ventas}}$ <p>Margen Operacional</p> $\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	Indicador financiero
			Rentabilidad financiera ROE	
		Rentabilidad Financiera	$\frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}} \times 100$	

4.5 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

4.5.1 Método de recolección de datos

- Inductivo – Deductivo

El método de inducción se manipula con el fin de observar y estudiar de forma individual los costos fijos y variables; y establecer los costos operacionales para luego concluir si tiene un efecto en la rentabilidad de la empresa. Por otro lado, el método deductivo les permite apoyarse en las teorías de costos con el propósito de comprobar si los costos operativos inciden en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario S.A.C.

Según (Rivas, 2020) el método inductivo parte de deducciones particulares a suposiciones generales.

El método deductivo nos permite enfocar el razonamiento de la investigación, la cual utiliza principios generales para llegar a conclusiones específicas (Arrieta, 2015).

- Análisis – Síntesis

Estos dos procesos intelectuales contrapuestos, nos permiten estudiar cada una de las partes (costos fijos y variables) de los costos operativos y cada componente de la rentabilidad económica y financiera de la empresa Transportes Acuario S.A.C., con el fin de conocer el estado actual de la empresa (análisis); para luego, estudiarlo de forma completa los costos operativos y la rentabilidad con el fin de analizar el comportamiento de ambas.

Conforme a (Hetal, 2016, pág. 14) el método analítico es una manera que nos permite entender a través de la descomposición de un problema en sus partes que lo componen.

De acuerdo con (Rodriguez & Pérez, 2017) el método sintético es un procedimiento intelectual en la cual se construye un todo a partir de cada uno de sus partes.

- **Descriptivo**

La investigación descriptiva nos ayuda a comprender como se manejan y se dan los costos operativos (fijos y variables) y la rentabilidad (económica y financiera) dentro de la empresa, de la misma manera, nos ayuda formarnos conclusiones.

Según (Verdugo, 2010) la investigación descriptiva representa la información y sus características de un fenómeno o población en estudio, esta representación de una realidad debe ser clara, precisa y metodológica. Es decir, se describe la realidad tal cual se está dando en ese momento.

4.5.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.5.2.1 Técnicas

- **Entrevista:** permite la obtención de la información o datos de la población en estudio a través de la interacción oral con el investigador (Troncoso & Amaya, 2017, pág. 329).

La entrevista permite interactuar con el entrevistado con el fin de obtener información relacionada a los costos operativos y

la rentabilidad; así mismo, el investigador deberá conducir la aplicación del cuestionario; de manera neutral para no dar a entender que una respuesta es mejor que otra.

La entrevista se llevará a cabo el día pactado con el gerente general de la empresa Acuario S.A.C.

- **Revisión documental:** nos permiten hacer una exploración y análisis de las distintas fuentes de información como los libros, revistas, artículos científicos, entre otros (Loggiodyce, 2020).

La revisión documental les útil para analizar las teorías o conceptos sobre costos operativos y la rentabilidad, con el propósito de extraer las ideas más importantes y ordenan las fuentes consultadas.

4.5.2.2 Instrumento

- **Guía de entrevista:** se utilizó con el fin de recolectar la información a través de una serie de preguntas acerca de las variables de estudio las cuales se realizarán al gerente y contador (Troncoso & Amaya, 2017).
- **Guía de análisis documental:** es el proceso que nos permite recuperar, transformar, analizar para su recuperación posterior e identificarlo (Loggiodyce, 2020).

Se utilizó con el propósito de tener un proceso sistematizado de las variables costos operativos y rentabilidad;

que permitan saber de dónde salió las fuentes de información y elaborar las referencias.

4.5.3 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Se utilizará la estadística descriptiva, la cual nos permitirá mostrar la información procesada en tablas y figuras en el programa Microsoft Excel, el cual nos permitirá un mayor entendimiento de la información.

De la misma manera se utilizará la estadística inferencial la cual nos permitirá determinar la relación entre las variables a través del coeficiente Pearson.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Análisis e interpretación de los resultados

5.1.1 Análisis e interpretación de los resultados de la entrevista

En este apartado se analiza e interpreta la información relacionada a los indicadores, dimensiones y variables Costos Operativos y Rentabilidad, obtenidos mediante la entrevista.

Del sistema de costos

Respecto de las preguntas referidas al sistema de costos operativos en la **entrevista 01** tuvimos como resultado que los estados financieros del periodo 2020 fueron elaborados sin base en un sistema de costos, asimismo obtuvimos que el periodo 2021 los estados financieros están basados en un sistema de costos a la medida, que la empresa denomina “costeo por unidades de negocio”, en el cual se contabilizan los elementos principales del costo luego de ser consumidos.

Tabla 2

Tabla de la variable Costos Operativos

Cuadro de Resumen de la variable Costos Operativos		
Si	11	68%
No	5	32%
Total	16	100%

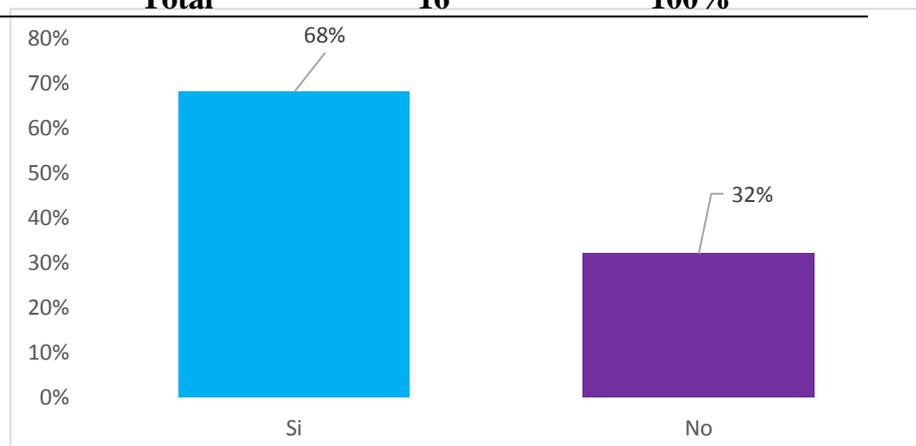


Figura 1 Costos Operativos

Según los datos obtenidos en la figura 1, se evidencia que en la entrevista realizada al gerente de la empresa Transportes Acuario SAC, el 68% de sus opiniones son afirmativas en relación al uso eficiente de los costos de materiales, el pago de alquiler, retribución y beneficios a sus colaboradores, en la utilización de mecanismos para reducir los costos, en el cálculo de la depreciación y el mantenimiento de sus activos. En cambio, un 32% de sus opiniones son negativas en relación a que no se calcula el gasto por alquiler de activos, los costos laborales representan un porcentaje mayor de los desembolsos, los sueldos e impuestos afectan a la utilidad y que el gasto de mantenimiento es excesivo.

Tabla 3

Tabla de la variable Rentabilidad

Cuadro de Resumen de la variable Rentabilidad		
Si	6	75%
No	2	25%
Total	8	100%

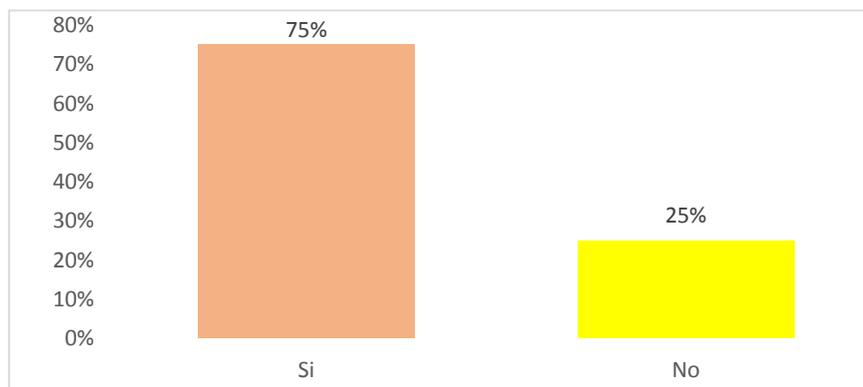


Figura 2 Rentabilidad

Según los datos obtenidos en la figura 2, se evidencia que en la entrevista realizada al gerente de la empresa Transportes Acuario SAC, el 75% de sus opiniones son afirmativas en relación a que las ventas y costos asociados al servicio tiene un impacto en la rentabilidad, el margen bruto genera un cambio en el precio, los costos operativos tienen un impacto negativo en la utilidad, y que la mejor forma de invertir en activos es el endeudamiento, ya que a mayor inversión mayor rentabilidad para los dueños. Sin embargo, un 25% de sus opiniones son negativas en relación a que el margen bruto expresa el beneficio antes de una deducción y que los costos operativos tienen un impacto negativo en la utilidad de la empresa.

Tabla 4

Cuadro de cotejo entre la variable Costos Operativos y Rentabilidad

Cuadro de Resumen de la lista de cotejo		
Si	17	70.8%
No	7	29.2%
Total	24	100%

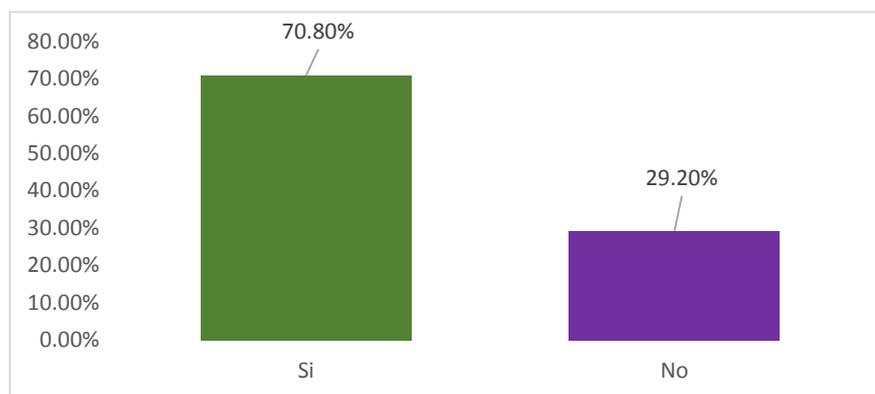


Figura 3 cotejo entre la variable Costos Operativos y Rentabilidad

Según los datos obtenidos en la figura 3, se evidencia que en la entrevista realizada al gerente de la empresa Transportes Acuario SAC, el 70.80% de sus opiniones son afirmativas en relación en que el control adecuado de la cantidad y precio de los materiales para la prestación del servicio no tienen un impacto en

el margen bruto. Es decir, que el uso adecuado de los materiales no implica que la empresa tenga utilidad, ya que no se han deducido los gastos e impuestos. Sin embargo, un 29.20 de sus opiniones son negativas en relación a que los gastos del personal, financieros, alquileres, depreciación, amortización y gasto de mantenimiento tienen un impacto negativo en la utilidad de la empresa. Es decir, si los gastos operativos aumentan la rentabilidad de la empresa disminuye, por lo tanto, se debe dar prioridad para disminuir dichos gastos.

Tabla 5

Estado de resultados de la empresa Transportes Acuario SAC- 2020

Empresa Transportes Acuario SAC
RUC: 20453556086
Estado de Resultados al 31/12/2020 (en moneda nacional)

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	20,572,945.00
Descuentos, rebajas y bonif. concedidas	(2,406,651.00)
Total Ingresos Brutos	18,166,294.00
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	(15,708,712.00)
Total Costos Operacionales	(15,708,712.00)
UTILIDAD BRUTA	2,457,582.00
Gastos de Ventas	(23,231.00)
Gastos de Administración	(652,831.00)
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00
Otros Ingresos	99,028.00
Otros Gastos	(136,950.00)
UTILIDAD OPERATIVA	1,743,598.00
Ingresos Financieros	0.00
Gastos Financieros	(1,023,662.00)
Participación en los Resultados	(36,965.00)
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	0.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	682,971.00

Impuesto a la Renta	(218,588.00)
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	464,383.00

Según los datos obtenidos en la tabla 5, se puede constatar que los costos operativos representan el 85.5% de los ingresos brutos de la empresa. Es decir, que en gran medida la utilidad de la empresa se ve disminuida principalmente porque los costos operativos son altos, lo cual implica una gestión deficiente en cuanto a la asignación de recursos para la actividad principal de la empresa.

Tabla 6

Estado de resultados de la empresa Transportes Acuario SAC- 2021

Empresa Transportes Acuario SAC	
RUC: 20453556086	
Estado de Resultados al 31/12/2021 (en moneda nacional)	
INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	9,776,092.03
Venta de Servicios	16,948,244.54
Otros Ingresos Operacionales	0.00
Total Ingresos Brutos	26,724,336.57
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	-8,601,511.92
Costo del Servicio	-12,348,880.02
Otros Costos Operacionales	0.00
Total Costos Operacionales	-20,950,391.94
UTILIDAD BRUTA	
UTILIDAD BRUTA	5,773,944.63
Gastos de Ventas	-1,027,860.51
Gastos de Administración	-2,326,722.65
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	283,847.43
Otros Ingresos	631,064.30
Otros Gastos	0.00
UTILIDAD OPERATIVA	
UTILIDAD OPERATIVA	3,334,273.20
Ingresos Financieros	46,753.59
Gastos Financieros	-494,944.94
Participación en los Resultados	0.00
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	-116,913.34
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	2,769,168.51
Participación de los Trabajadores 5%	-153,488.49

Impuesto a la Renta 29.5%	-860,303.00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	1,755,377.01
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	1,755,377.01

Según los datos obtenidos en la tabla 6, se puede constatar que los costos operativos representan el 78.39% de los ingresos brutos de la empresa. Es decir, que a pesar de que ha habido una disminución del porcentaje que representa respecto del año anterior, la utilidad aún se ve mermada en gran medida por el costo operativo de la actividad principal.

Tabla 7

Cálculo de la Rentabilidad Neta

	Periodos	Ingresos S/.	Gastos S/.	Resultado
Rentabilidad	2021	26,724,336.57	24,968,959.56	1,755,377.01
Neta	2020	18,166,294.00	17,701,911.00	464,383.00

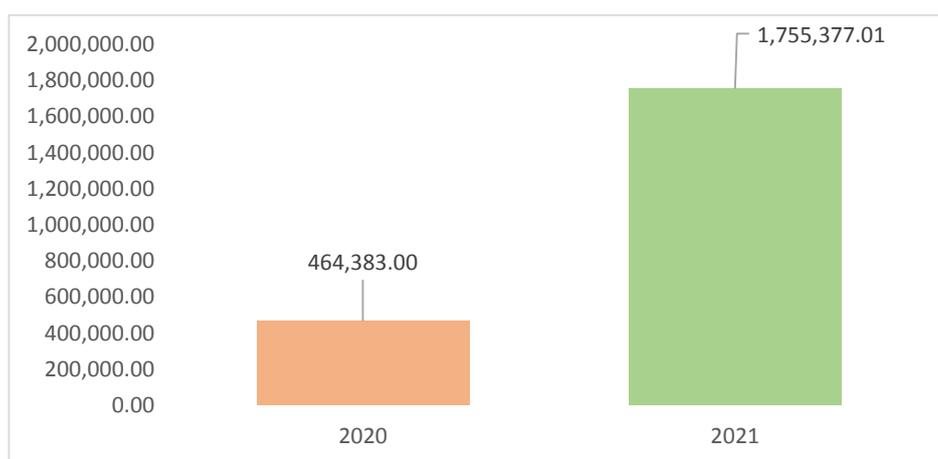


Figura 4 Rentabilidad Neta

Como se puede evidenciar en la figura 4, la empresa obtuvo una rentabilidad de S/ 1,755,377.02, en el periodo 2021 después de deducir sus gastos asociados a la inversión, mientras que para el periodo 2020 obtuvo una rentabilidad de S/ 464,383.00. Lo cual evidencia un incremento de la rentabilidad de S/. 1,290,994.01, es decir una variación de 178%.

Tabla 8

Cálculo del Margen de Rentabilidad Neta

	Periodos	Neta S/.	Ventas S/.	Resultado
Margen de Rentabilidad Neta	2021	1,755,377.01	26,724,336.57	6.57%
	2020	464,383.00	18,166,294.00	2.56%

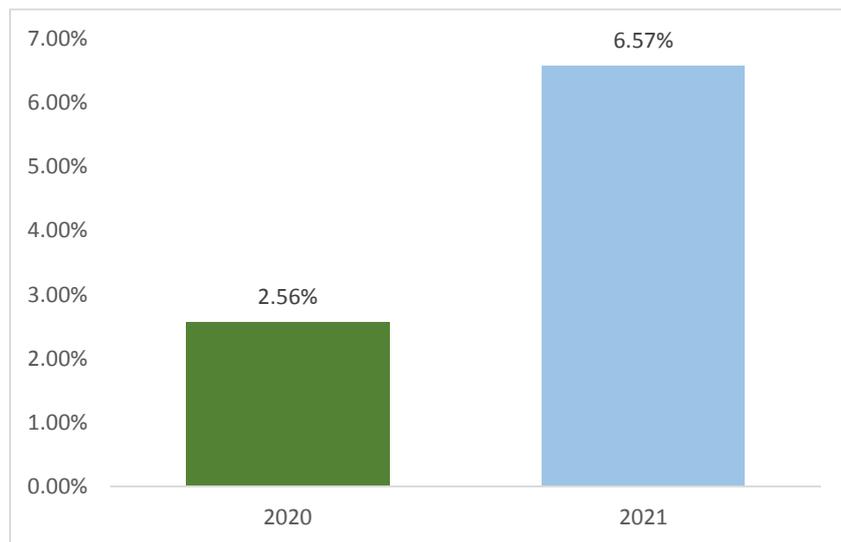


Figura 5 Margen de Rentabilidad Neta

Según la figura 5, se puede observar que el margen de rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC incremento en un 4.01% en el año 2021 en

relación al año 2020. Lo cual demuestra que la empresa no tiene problemas en su rentabilidad. Es decir, que la empresa mejoró el manejo de los gastos de manera eficiente y que han realizado una mejora en la gestión en la adquisición de los recursos para prestar el servicio en el periodo 2021.

Tabla 9

Cálculo del Margen Bruto

Periodos	Venta – Costos de ventas S/.	Ventas S/.	Resultado
Margen Bruto			
2021	5,773,944.63	26,724,336.57	21.61%
2020	2,457,582.00	18,166,294.00	9.60%

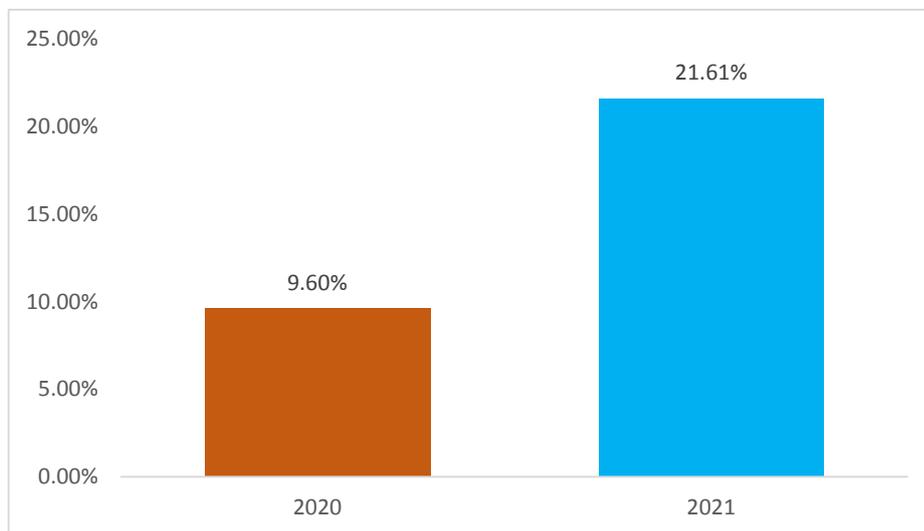


Figura 6 Margen Bruto

Según la figura 6, se puede evidenciar que el margen bruto de la empresa Transportes Acuario SAC incremento en un 12.01 en el año 2021 en relación al

año 2020. Lo cual demuestra que el negocio es rentable. Por otro lado, el margen bruto para el año 2021 es de 21.61%. Es decir, por cada sol vendido, se generaron 21.61 céntimos de utilidad bruta.

Tabla 10

Cálculo del Margen Operacional

	Periodos	Utilidad Operacional	ventas	Resultado
Margen Operacional	2021	3,334,273.20	26,724,336.57	12.48%
	2020	1,743,598.00	18,166,294.00	9.60%

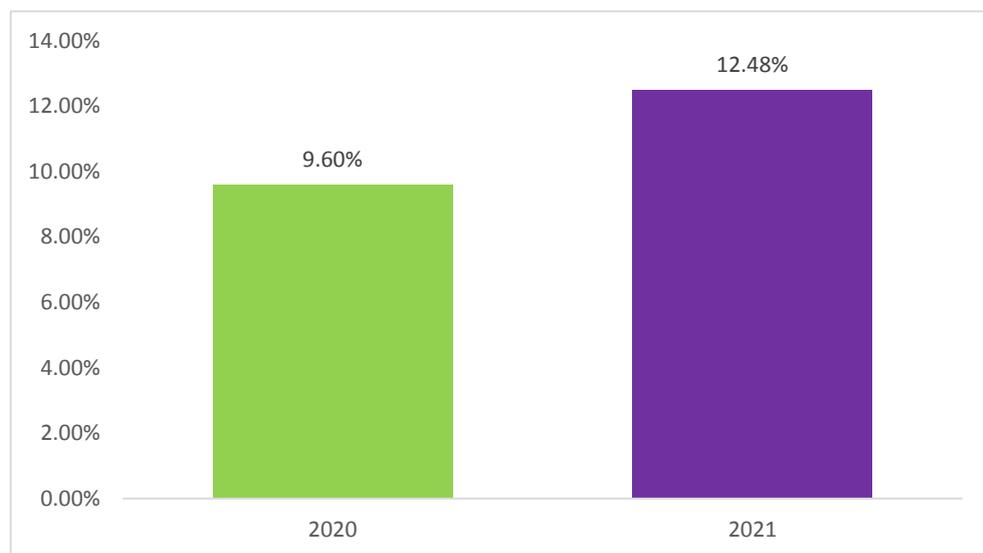


Figura 7 Margen Operacional

Según la figura 7, se puede observar que el margen operacional de la empresa Transportes Acuario SAC incremento en un 2.88% en el año 2021 en relación al año 2020. Lo cual demuestra, que la empresa goza de mejor salud

financiera. Así mismo, la empresa tiene un 12.48% de ganancias en el 2021, antes de impuestos e intereses. Es decir, por cada sol vendido, se genera 12.48 céntimos de utilidad.

Tabla 11

Cálculo de la Rentabilidad Económica

Rentabilidad Económica	Periodos	EBIT (Utilidad antes de intereses e impuestos)	Activos	Resultado
	2020	1,743,598.00	20,271,000.00	8.60%
	2021	3,334,273.20	16,451,880.31	20.27%

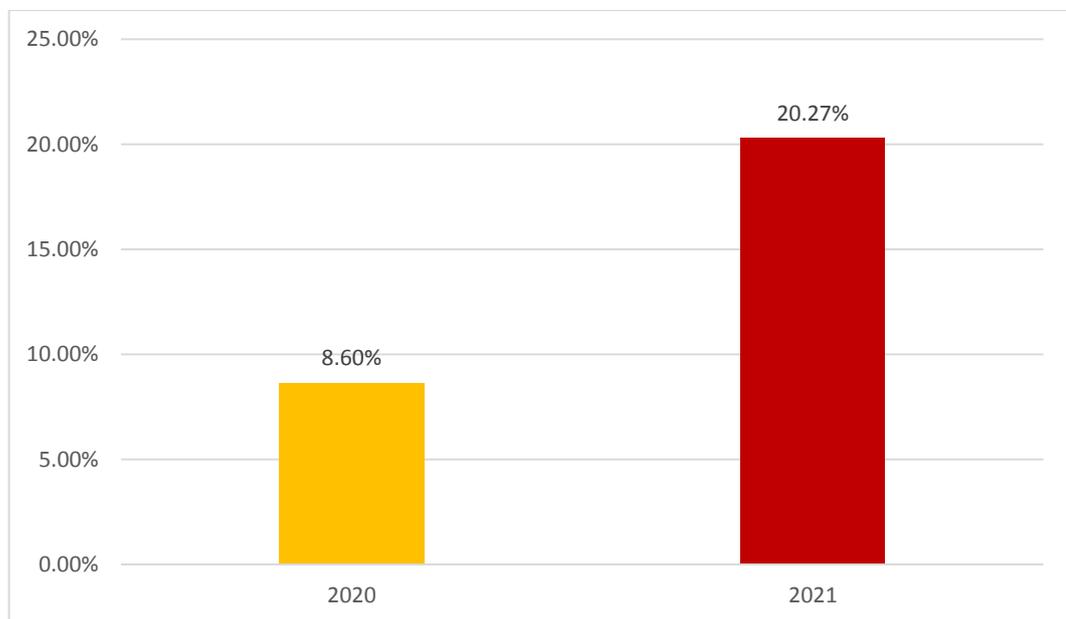


Figura 8 Rentabilidad Económica

Según la figura 8, se puede evidenciar que la rentabilidad económica de la empresa Transportes Acuario SAC incremento en 11.67% en el año 2021 en relación al 2020. Lo cual demuestra, que el negocio genera mejor rentabilidad por las inversiones en activos realizadas. Asimismo, evidencia un 20.27% de rentabilidad económica generada por la inversión en activos. Es decir, por cada sol invertido se obtuvieron 20.27 céntimos de ganancia, no obstante, también es preciso aclarar que los activos sufrieron una disminución de S/. 3,819,119.69 respecto del año anterior, lo que indica que se realizó una mejor gestión de los activos.

Tabla 12

Cálculo de la Rentabilidad Financiera

Rentabilidad Financiera	Periodos	Beneficio Neto	Fondos Propios (Patrimonio)	Resultado
	2021	1,755,377.01	2,980,679.83	58.89%
	2020	464,383.00	6,820,415.00	6.81%

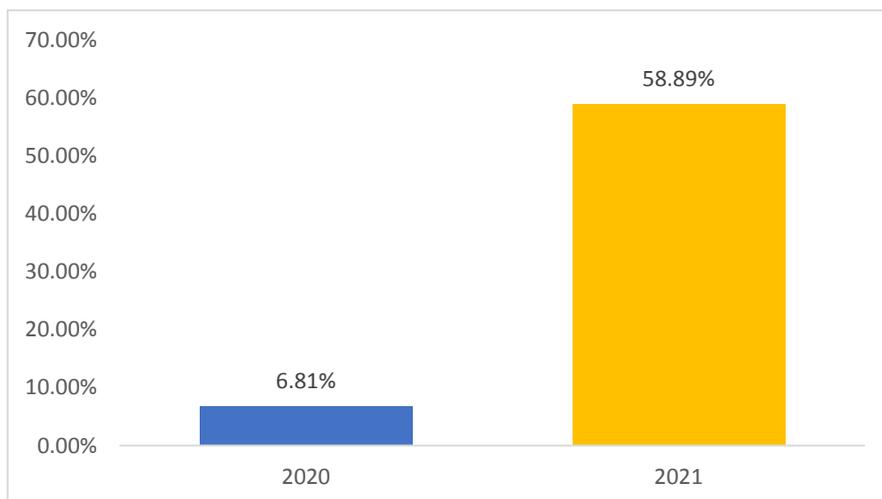


Figura 9 Rentabilidad Financiera

Según la figura 9, se puede evidenciar que la rentabilidad financiera de la empresa Transportes Acuario SAC incremento en un 52.08% en el año 2021 en relación al 2020. Lo cual demuestra, que el beneficio obtenido por los dueños es mayor al del año pasado. Del mismo modo, la empresa evidencia un 58.89% de beneficios económicos derivados de los recursos propios. Es decir, por cada sol invertido, se genera 0.52 céntimos de ganancia, sin embargo, también es preciso aclarar que el patrimonio sufrió una reducción de S/. 3,389,375.87, lo cual implica que la empresa ha sido más eficiente al generar mayor utilidad con menores recursos.

5.2 Discusión de los resultados

La presente investigación expone la incidencia de los costos operativos en la rentabilidad de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el año 2021, en la cual se evidencia que el sistema de costos operativos tiene una intervención primordial en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC. Además, por medio de los resultados obtenidos se pudo demostrar que el control de los costos operativos carece de múltiples actividades que avalen el buen control de los mismos y la falta de un mecanismo para el cálculo de la rentabilidad donde los dueños no pueden tener una visión clara de la utilidad que tiene la empresa.

Los resultados evidencian que: los costos operativos como, el costo de venta, costo del servicio, costos de personal, entre otros, respecto al ingreso anual muestra representa el 78.39% este resultado muestra que las ganancias no son muy elevadas; por consiguiente, a pesar de que los costos operativos

son elevados la empresa obtuvo una utilidad y rentabilidad moderada respecto de la inversión (ver tabla 11). Los resultados difieren con el estudio de (Mendoza & Rodas, 2016) en su tesis: “La influencia de los costos de producción en la rentabilidad de la empresa de confecciones Kristy SCRL, en los años 2014 2015” en la cual los costos de producción y operativos tienen una influencia mínima sobre la rentabilidad, y mostrando márgenes de rentabilidad bajos e incluso negativos por -6.06%. Para (Tamara, 2019), los costos operativos son aquellos que se consumen en la actividad de la empresa, y ayudan a establecer la situación de viabilidad de la organización.

Los resultados obtenidos, en relación a la rentabilidad económica se puede evidenciar que la empresa obtuvo 8.60% en el año 2020 y un 20.27% en el año 2021 revelando un incremento de 11.67% con respecto al año 2020, esto debido a las inversiones realizadas por la empresa. Además, la rentabilidad financiera muestra un 6,81% en el año 2020 y un 58.89% en el año 2021 revelando un incremento del 52.08% con respecto al año 2020, esto debido a un mejor manejo de recursos propios, dichos resultados difieren por lo establecido por Flores & Blanco (2021) en su estudio “Determinación de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de las empresas de transporte urbano Puno – Perú, 2021” en la cual, se estableció que la rentabilidad económica y financiera evidencia resultados mínimos la primera una rentabilidad negativa S/ -28.84\$; y la segunda una rentabilidad mínima de 1.70%. dichos resultados están en contraste por lo establecido por Zamora A. (2011), quien indica que la rentabilidad viene a ser la relación que

existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, es decir mide que tan eficiente y efectivo es el gerente de la empresa para lograr que esta sea rentable, la cual se refleja en las utilidades obtenidas por las ventas realizadas y la utilización de la inversión.

CONCLUSIONES

- Se llegó a demostrar que existe una incidencia directa entre el sistema de costos operativos y la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC. Debido a que, a pesar de tener altos costos operativos en el periodo 2021, con la utilización de un sistema de costos operativos la rentabilidad se incrementó en buena medida respecto al periodo 2020 en sus diferentes indicadores, obteniendo un efecto apalancamiento positivo y cumpliendo las expectativas de crecimiento de los inversores.
- Se observó que el uso de un sistema de costos operativos en la empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021 está encaminado de manera eficiente, no obstante, se evidenció un costo de ventas de servicio por S/ 20,950,391.94, el cual se puede considerar elevado respecto a las ventas de servicio representando el 78.39% de las mismas. Lo que evidencia que la gestión administrativa aún es deficiente.
- La empresa Transportes Acuario SAC., presenta un incremento de la rentabilidad neta de S/ 1,290,994.01 en el año 2021 en relación al año 2020. A pesar de, que la empresa presenta periodos mensuales elevados en sus costos operativos también se incrementó su margen bruto en un 12.01%, lo cual demuestra que la rentabilidad respecto del giro del negocio es buena, sin embargo, el margen operacional, que incluye los gastos administrativos y de ventas no se ha incrementado de igual manera, siendo este un 12.48% en el 2021 y 9.60% en el 2020, lo cual indica que el índice de rentabilidad

no es el único indicador que se debe analizar. Es decir, no refleja la verdadera situación económica y financiera de la empresa y es necesario complementarlo con otros indicadores de gestión.

- La rentabilidad económica (ROA) de la empresa Transportes Acuario SAC incremento en 11.67% en el año 2021 con respecto al 2020, llegando a ser de 20.27% en el 2021. Debido a que el margen bruto de explotación tiene una capacidad productiva mayor que la del año pasado. Es decir, se muestra la mayor ganancia antes de descontarle los intereses por deudas contraídas, la amortización de las inversiones y los impuestos, habiendo sido la empresa más productiva con la capacidad actual de sus activos.
- Finalmente, se obtuvo que la rentabilidad financiera (ROE) de la empresa Transportes Acuario SAC incrementó en un 52.08% en el año 2021 con respecto al 2020, alcanzando el porcentaje de 58.89% en el 2021, lo que nos indica que la empresa ha financiado sus activos en su gran mayoría por pasivos y ha logrado sopesar los costos de financiamiento obtenido un buen margen respecto del aporte de los socios.

RECOMENDACIONES

- Se encomienda a la gerencia de la empresa Transportes Acuario SAC., poner mucho énfasis en el proceso de adquisición de los bienes y servicios, con el propósito de computar cada uno de los procesos, con el fin de controlar los costos y gastos de adquisición de bienes y servicios y así mejorar su rentabilidad.
- Asimismo, se recomienda al área de contabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC analizar y mejorar su sistema de costeo, dándole un enfoque basado en las actividades específicas que realiza, llevándolo así a un camino de costeo ABC que puede ayudar a mejorar la eficiencia tanto de los procesos, así como del uso de los recursos.
- Se exhorta a la gerencia revisar de forma específica el costo de venta, así como las variaciones de los gastos operacionales, al término de cada periodo y si es necesario hacer una recategorización a través de los indicadores financieros y de gestión que los complementen, para medir de manera integral tanto los estados financieros, así como la gestión de recursos de la empresa y evidenciar cambios que puedan perjudicar la rentabilidad de la misma.
- Es aconsejable que el área de contabilidad elabore un estado de resultados proyectados, con el propósito de que la gerencia pueda fijar metas y objetivos que ayuden al logro de estas, de manera eficiente y eficaz, para de

este modo lograr mitigar el exceso de costos operativos, mejorar los precios y potencializar las utilidades.

REFERENCIAS

- Aguirre, C. R., Baroma, C. M., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Universidad Peruana Unión*, 15. Obtenido de https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:yH4sIzQ-b0kJ:https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396/1750+&cd=15&hl=qu&ct=clnk&gl=pe
- Aguirre, J. J. (2018). Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Cooperativa de ahorro y crédito San Martín de Porres, Provincia de Bellavista, Región San Martín, periodo 2016. *Tesis para optar el título. Universidad Señor de Sipán, Pimentel*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4807/Aguirre%20Goicochea.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Altamirando, L. K., & Gárate, K. (2017). Análisis de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad del Hotel Monte Azul - Tarapoto, Periodo 2015. *Tesis de Pregrado. Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, Tarapoto*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11458/2547>
- Arrieta, e. (2015). *Método inductivo y deductivo*. Obtenido de Diferenciador: <https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-metodo-inductivo-y-deductivo/>
- Barrera, E. (2015). Costos de servicios de Transporte. *Revista El Bosque*.
- Ccaccya, D. (2015). Análisis de la rentabilidad de una empresa. *Actualidad Empresarial*. Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNC
- Consejo Políticode Infraestructura [CPI] . (23 de octubre de 2019). *El transporte público en los países de América Latina*. Obtenido de <https://www.infraestructurapublica.cl/cuanto-cuesta-transporte-publico-los-paises-america-latina/>

- Fernández, M. T. (2018). Costos de servicio y rentabilidad de las empresas de transporte de carga en el distrito de Barranco, año 2017. *Tesis de pregrado*. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33265/Fernandez_QMT.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flores, L., & Blanco, J. (2021). Determinación de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de las empresas de transporte urbano Puno - Perú. *Tesis de Pregrado*. Universidad de los Andes, Puno. Obtenido de <https://doi.org/10.53766/ACCON/2021.43.04>
- Gonzales, J. A., & Tello, E. L. (2019). Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad del Consorcio y Representaciones CAMS E.I.R.L., El Porvenir, 2016 – 2018. *Para optar el título profesional de Contador Pública*. Universidad César Vallejo, Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46121>
- Hernández, R. (27 de junio de 2012). *diseño de investigación transversal y longitudinal*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/Spaceeeboy/diseo-de-investigacion-transversal-y-longitudinal>
- Hernández, R. (2004). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_Correlacional
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. *Universidad de Colima*. Obtenido de <https://recursos.ucol.mx/tesis/investigacion.php>
- Hetal, D. (2016). Gestión Humana de Orientación Analítica: Un Camino para la Responsabilización. *Revista Administración de Empresas*. Obtenido de <https://www.scielo.br/j/rae/a/m46dNGpzKGHvvSswzq78KWJ/?lang=es&format=pdf>
- Horngren, C. (2012). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial* (Vol. 14 ed.). México: Pearson Educación.
- Instituto Peruano de Economía [IPC] . (19 de julio de 2020). *¿Cómo afecta la emergencia sanitaria a empresas de transporte urbano?* Obtenido de

<https://www.ipe.org.pe/portal/como-afecto-la-emergencia-sanitaria-a-empresas-de-transporte-urbano-metropolitano/>

Landaure, J. C. (28 de junio de 2016). *Costos de inversión y de operación en la formulación de un proyecto*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/costos-de-inversion-y-de-operacion-en-la-formulacion-de-un-proyecto/>

Loggiodice, Z. (15 de noviembre de 2020). *La gestión del conocimiento como ventaja competitiva para las agencias de viajes y turismo*. Obtenido de Eumed.net: <https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/zll/metodologia-investigacion.html>

López, C. (1983). Costos, Conceptos Básicos, terminología y ejercicios prácticos . *Revista AZ*.

Ludeña, J. A. (30 de enero de 2022). *Margen Operativo*. Obtenido de Economipedia.

Mendoza, N. R., & Rodas, N. F. (2016). La influencia de los costos de producción en la rentabilidad de la empresa de confecciones Kristy SCRL de la ciudad de Chiclayo, en los años 2014 - 2015. *Para optar el título de contador público*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/540/Cont0043.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Nata, M. A., & Ortega, W. v. (2018). Costos de producción y su influencia en la rentabilidad de la empresa INDUNEVALL de la Ciudad de Ambato para el periodo 2017. *Para optar el título ingeniero en Contabilidad y auditoría*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Sede Santo Domingo, Santo Domingo. Obtenido de https://issuu.com/pucesd/docs/9_ica_nata_ortega_trabajo_de_titula

Organización Mundial del Comercio [OMC]. (13 de agosto de 2020). *La crisis de la COVID 19 puede aumentar los costos del comercio*. Obtenido de https://www.wto.org/spanish/news_s/news20_s/covid_13aug20_s.htm

- Rivas, R. (2020). *Manual de Investigación Documental*. Obtenido de <https://tesisplus.com/metodo-inductivo/metodo-inductivo-segun-autores/>
- Rodriguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos Científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*, 22. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>
- Rodriguez, M., & Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Tópicos en investigación clínica*, 7. Obtenido de https://www.unisanitas.edu.co/Revista/68/07Rev%20Medica%20Sanitas%2021-3_MRodriguez_et_al.pdf
- Salazar, C. A. (2017). La determinación de costos de producción y la rentabilidad en la empresa Arboriente S.A. *Para el grado de maestro*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24888/1/T3906M.pdf>
- Sanchez, M. M. (2021). Sistema de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad del restaurant el Zarco SRL., Cajamarca - 2020. *para optar el título profesional de contador público*. Universidad privada de Trujillo, Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.uprit.edu.pe/bitstream/handle/UPRIT/450/CF- TESIS- MARIELA%20SANCHEZ%20RAVICHAGUA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Scoptoni, L. (2017). La Teoría General del Costo y la Contabilidad de Gestión. *Revista UNS*. Obtenido de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/834/493>.
- Sevilla, A. (19 de Enero de 2022). *Margen Bruto*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/margen-bruto.html>
- Tamara, G. (25 de septiembre de 2019). *Costo Operacional*. Obtenido de Numdea By Fleebe: <https://numdea.com/costo-operacional.html>
- Troncoso, C., & Amaya, A. (21 de noviembre de 2017). Entrevista: Guía práctica para la recolección de datos cualitativos. *Artículo de reflexión*, 332.

Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/rfmun/v65n2/0120-0011-rfmun-65-02-329.pdf>

Verdugo, W. (5 de Octubre de 2010). *Investigación descriptiva*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/wenceslao/investigacion-descriptiva-5366924>

Zapata, D. M. (2020). Análisis y determinación de los costos de producción y la rentabilidad de los cafés especiales con certificación orgánica y sin certificación en la provincia de Jaén, Cajamarca, Perú. *para optar el título de contador público*. Universidad de Piura, Jaén. Obtenido de https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4692/CyA_2002.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Sistema de Costos Operativos y la Rentabilidad de la Empresa Transportes Acuario SAC, periodo 2021.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Problema General ¿Cómo incide el sistema de costos operativos en la rentabilidad de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021?</p> <p>Problemas Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es el sistema de costo operativos de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021? • ¿Cuál es el nivel de rentabilidad económica y financiera de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021? • ¿Cómo incide el sistema de costos operativos en la 	<p>Objetivo General Determinar la incidencia del sistema de costos operativos en la rentabilidad de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocer el sistema de costo operativos de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021. • Determinar nivel de rentabilidad económica y financiera de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021. • Determinar el costo del servicio a través del sistema de costos operativos de la Empresa Transportes 	<p>Hipótesis General El sistema de costos operativos incide de manera significativa negativa en la rentabilidad de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • El sistema operativo de la Empresa Transportes Acuario SAC., está conformado por los costos fijos, costos variables y cantidad de unidades producidas. • El nivel de rentabilidad económica y financiera de la Empresa 	<p>Costos Operativos</p>	Costos Fijos	<ul style="list-style-type: none"> • Servicios Públicos • Remuneraciones • Gastos financieros • Alquileres 	<p>Tipo de investigación Según su Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Según su Nivel: Correlacional</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Según el tiempo: Transversal</p> <p>Unidad de análisis: Costos Operativos y rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC.</p> <p>Técnicas: Entrevista Revisión documental</p> <p>Instrumentos: Guía de entrevista Guía de análisis documental</p>
				Costos variables	<ul style="list-style-type: none"> • Materiales y Suministros • Gasto de Personal • Depreciación y amortización • Gasto de mantenimiento 	
			<p>Rentabilidad</p>	Rentabilidad Económica	$\text{Rentabilidad Económica ROA} = \frac{\text{Rentabilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Activos Totales}}$ $\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de las ventas}}{\text{Ventas}}$ $\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	
				Rentabilidad	$\text{Rentabilidad financiera ROE} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}} \times 100$	

<p>rentabilidad económica de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo incide el sistema de costos operativos en la rentabilidad financiera de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021? 	<p>Acuario SAC., en el periodo 2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecer la incidencia del sistema de costos operativos en la rentabilidad económica de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021. • Establecer la incidencia del sistema de costos operativos en la rentabilidad financiera de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021 	<p>Transportes Acuario SAC., es alta.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El sistema de costos operativos incide de manera significativa negativa en la rentabilidad económica de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021. • El sistema de costos operativos incide de manera significativa negativa en la rentabilidad financiera de la Empresa Transportes Acuario SAC., en el periodo 2021. 		Financiera		<p>Técnicas de procesamiento de datos</p> <p>Software SPSS</p> <p>Técnicas de análisis de datos</p> <p>Estadística descriptiva cuadros y gráficos.</p>
--	---	---	--	------------	--	--

Anexo 2: Balance General al 31/12/2020 (en moneda nacional)

**Empresa Transportes Acuario SAC
RUC: 20453556086**

Balance General al 31/12/2020 (en moneda nacional)

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	619,691.00	Tributos por Pagar	1,179,960.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	2,745,810.00	Remuneraciones por Pagar	321,772.00
Cuentas por Cobrar Per, Acc, Soc, Dir y Ger	341,489.00	Cuentas por Pagar Comerciales	3,163,224.00
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	81,823.00	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	631,953.00
Servicios Contratados por Anticipado	-	Obligaciones Financieras	<u>0.00</u>
Mercaderias y Materias Primas	902,970.00		
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuest	138,521.00	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>5,296,909.00</u>
Otros Activos	<u>0.00</u>		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>4,830,304.00</u>	PASIVOS NO CORRIENTES	
ACTIVOS NO CORRIENTES		Obligaciones Financieras	8,116,808.00
Activos adquiridos en Arrendamiento Financ. Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	8,929,781.00	Pasivo Diferido	<u>36,868.00</u>
Activos Intangibles	6,262,492.00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>8,153,676.00</u>
Activos por Impuestos a la Renta Y Participaci	14,933.00	PATRIMONIO NETO	
Otros Activos	0.00	Capital	3,758,200.00
	<u>233,490.00</u>	Reservas	1,504.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>15,440,696.00</u>	Resultados Acumulados	2,596,328.00
		RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>464,383.00</u>
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	<u>6,820,415.00</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>20,271,000.00</u>	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	<u>20,271,000.00</u>

Anexo 3: Balance General al 31/12/2021

Empresa Transportes Acuario SAC

RUC: 20453556086

Balance General al 31/12/2021 (en moneda nacional)

ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	771,739.95	Sobregiros Bancarios	166,920.55
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	2,327,673.34	Tributos ,Contrapr.y Aportes a S.P.P y de Salud	858,601.20
Cuentas por cobrar Al Personal, Acc.(Socios) y	284,382.14	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	643,522.98
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	26,145.16	Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	3,809,855.93
Cuentas por Cobrar Diversas-Relacionados	284,528.08	Ctas por Pagar a los Acc.(Socios,partíc.)y Dir	488,927.04
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	113,159.70	Obligaciones Financieras	3,146,658.98
Mercaderías y Materias Primas	1,278,175.79	Cuentas por pagar Diversas-Terceros	1,904,255.16
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuesto	145,483.74		
Otros Activos	294,399.43		
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	11,018,741.84
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	5,525,687.33	PASIVOS NO CORRIENTES	
ACTIVOS NO CORRIENTES		Obligaciones Financieras	1,488,220.95
Propiedad, Planta y Equipo	10,911,982.04	Tributos, Contrapr.y Aportes al S.P.P. y de Sa	146,799.00
Intangibles	14,210.94	Cuentas por pagar Diversas-Relacionados	817,438.68
		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2,452,458.63
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	10,926,192.98	PATRIMONIO NETO	
		Capital	3,758,200.00
		Reservas	1,504.00
		Resultados Acumulados	-2,534,401.18
		RESULTADO DEL EJERCICIO	1,755,377.01
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	2,980,679.83
TOTAL ACTIVOS	16,451,880.31	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	16,451,880.30

Anexo 4: Estados de costo de producción y ventas de servicios

	ACUMULADO	
MATERIALES Y SUMINISTROS		
1	CIA MINERA ANTAMINA S.A	29,221.59
2	M Y CALERA SANTA - ANTAMINA	1,118,528.45
3	CEMENTOS PACASMAYO S.A	357,889.01
4	GLOBAL FUEL S.A - NUMAY S.A	266,836.51
5	NUMAY S.A - MINERA YANACOCCHA S.R.L	2,151,962.75
6	PROC IND RIO SECO S.A - MINERA LA Z	32,146.57
7	RESURRECCION - MINERA YANACOCCHA S.R	52,937.46
8	INGEMIN S.A.C - MINERA CHINALCO PER	314,039.56
9	BUENAVENTURA S.A.A - MINA UCHUCHACU	65,766.28
10	BUENAVENTURA S.A.A - MINERA COIMOLA	143,533.58
11	BUENAVENTURA S.A.A - MINERA LA ZANJ	8,116.72
12	NOATUM S.A	356,483.36
13	TECHINT S.A	86,459.30
14	OPERACIONES NO CONVENCIONALES	3,055.52
	TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	4,986,976.66
MANO DE OBRA DIRECTA		
1	CIA MINERA ANTAMINA S.A	102238.44
2	M Y CALERA SANTA - ANTAMINA	522727.38
3	CEMENTOS PACASMAYO S.A	242092.03
4	GLOBAL FUEL S.A - NUMAY S.A	189912.83
5	NUMAY S.A - MINERA YANACOCCHA S.R.L	1330568.55
6	PROC IND RIO SECO S.A - MINERA LA Z	183099.96
7	RESURRECCION - MINERA YANACOCCHA S.R	58588.41
8	INGEMIN S.A.C - MINERA CHINALCO PER	229527.35
9	BUENAVENTURA S.A.A - MINA UCHUCHACU	96186.48
10	BUENAVENTURA S.A.A - MINERA COIMOLA	68143.11
11	BUENAVENTURA S.A.A - MINERA LA ZANJ	17904.22
12	NOATUM S.A	208032.83
13	TECHINT S.A	17546.82
14	OPERACIONES NO CONVENCIONALES	56869.53
	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	3323437.94
COSTOS INDIRECTOS		
1	CIA MINERA ANTAMINA S.A	37,105.14
2	M Y CALERA SANTA - ANTAMINA	576,654.91
3	CEMENTOS PACASMAYO S.A	106,200.44
4	GLOBAL FUEL S.A - NUMAY S.A	256,557.12
5	NUMAY S.A - MINERA YANACOCCHA S.R.L	1,925,921.39
6	PROC IND RIO SECO S.A - MINERA LA Z	166,418.75

7	RESURRECCION - MINERA YANACOCHA S.R	71,842.35
8	INGEMIN S.A.C - MINERA CHINALCO PER	351,699.38
9	BUENAVENTURA S.A.A - MINA UCHUCHACU	120,411.28
10	BUENAVENTURA S.A.A - MINERA COIMOLA	107,065.75
11	BUENAVENTURA S.A.A - MINERA LA ZANJ	27,339.47
12	NOATUM S.A	205,991.19
13	TECHINT S.A	84,061.99
14	OPERACIONES NO CONVENCIONALES	1,196.26
	TOTAL COSTOS INDIRECTOS	4,038,465.42

TOTAL COSTO DEL SERVICIO	12,348,880.02
---------------------------------	----------------------

Anexo 5: Estado de costo de producción y ventas de servicios al 31 de diciembre del 2021 (soles)

OPERACIÓN	INVENTARIO INICIAL DE MATERIALES Y SUMINISTROS	MATERIALES Y SUMINISTROS RECIBIDOS	INVENTARIO FINAL DE MATERIALES Y SUMINISTROS	COSTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL COSTO POR OPERACIÓN
CIA MINERA ANTAMINA S.A	0.00	29221.59	0.00	29221.59 1118528.4	102238.44	37105.14	168565.17
M Y CALERA SANTA - ANTAMINA	0.00	1118528.45	0.00	5	522727.38	576654.91	2217910.74
CEMENTOS PACASMAYO S.A	0.00	357889.01	0.00	357889.01	242092.03	106200.44	706181.48
GLOBAL FUEL S.A - NUMAY S.A	0.00	266836.51	0.00	266836.51 2151962.7	189912.83	256557.12 1925921.3	713306.46
NUMAY S.A - MINERA YANACOCHA S.R.L	0.00	2151962.75	0.00	5	1330568.55	9	5408452.69
PROC IND RIO SECO S.A - MINERA LA Z	0.00	32146.57	0.00	32146.57	183099.96	166418.75	381665.28
RESURRECCION - MINERA YANACOCHA S.R	0.00	52937.46	0.00	52937.46	58588.41	71842.35	183368.22
INGEMIN S.A.C - MINERA CHINALCO PER BUENAVENTURA S.A.A - MINA UCHUCHACU	0.00	314039.56	0.00	314039.56	229527.35	351699.38	895266.29
BUENAVENTURA S.A.A - MINERA COIMOLA	0.00	65766.28	0.00	65766.28	96186.48	120411.28	282364.04
BUENAVENTURA S.A.A - MINERA LA ZANJ	0.00	143533.58	0.00	143533.58	68143.11	107065.75	318742.44
NOATUM S.A	0.00	8116.72	0.00	8116.72	17904.22	27339.47	53360.41
TECHINT S.A	0.00	356483.36	0.00	356483.36	208032.83	205991.19	770507.38
OPERACIONES NO CONVENCIONALES	0.00	86459.30	0.00	86459.30	17546.82	84061.99	188068.11
	0.00	3055.52	0.00	3055.52	56869.53	1196.26	61121.31
TOTAL COSTO DEL SERVICIO DEL PERIODO							12,348,880.02

OPERACIÓN	INVENTARIO INICIAL DE SERV EN PROCESO	TOTAL SERVICIOS EN PROCESO DISPONIBLE	INVENTARIO FINAL DE SERVICIOS EN PROCESO	COSTO DE LA PRODUCCION TERMINADA	INVENTARIO INICIAL DE SERVICIO TERMINADO	INVENTARIO FINAL DE SERVICIO TERMINADO	TOTAL COSTO DE VENTAS DEL PERIODO
CIA MINERA ANTAMINA S.A	0.00	168565.17	0.00	168565.17 2217910.7	0.00	0.00	168565.17
M Y CALERA SANTA - ANTAMINA	0.00	2217910.74	0.00	4	0.00	0.00	2217910.74
CEMENTOS PACASMAYO S.A	0.00	706181.48	0.00	706181.48	0.00	0.00	706181.48
GLOBAL FUEL S.A - NUMAY S.A	0.00	713306.46	0.00	713306.46 5408452.6	0.00	0.00	713306.46
NUMAY S.A - MINERA YANACOCHA S.R.L	0.00	5408452.69	0.00	9	0.00	0.00	5408452.69
PROC IND RIO SECO S.A - MINERA LA Z	0.00	381665.28	0.00	381665.28	0.00	0.00	381665.28
RESURRECCION - MINERA YANACOCHA S.R	0.00	183368.22	0.00	183368.22	0.00	0.00	183368.22
INGEMIN S.A.C - MINERA CHINALCO PER	0.00	895266.29	0.00	895266.29	0.00	0.00	895266.29
BUENAVENTURA S.A.A - MINA UCHUCHACU	0.00	282364.04	0.00	282364.04	0.00	0.00	282364.04
BUENAVENTURA S.A.A - MINERA COIMOLA	0.00	318742.44	0.00	318742.44	0.00	0.00	318742.44
BUENAVENTURA S.A.A - MINERA LA ZANJ	0.00	53360.41	0.00	53360.41	0.00	0.00	53360.41
NOATUM S.A	0.00	770507.38	0.00	770507.38	0.00	0.00	770507.38
TECHINT S.A	0.00	188068.11	0.00	188068.11	0.00	0.00	188068.11
OPERACIONES NO CONVENCIONALES	0.00	61121.31	0.00	61121.31	0.00	0.00	61121.31
TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS							12,348,880.02

APÉNDICE

Apéndice 1: Entrevista

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Entrevista 02

Buenos días/ tardes.

Estimado (a), el presente cuestionario tiene como propósito conocer tu opinión con respecto a los Costos Operativos. Es de carácter anónimo, por lo que te solicitamos responder con sinceridad, veracidad y con total libertad, marcando el casillero de la alternativa que consideres pertinente.

DEL SISTEMA DE COSTOS			
01	¿Para el periodo 2020, que método de determinación de costos operativos utilizó en la empresa? a). Costeo por órdenes de producción. b). Costeo por procesos. c). Costeo presupuestado. d). Costeo absorbente. e). otro, especifique.		
02	¿Para el periodo 2021, que método de determinación de costos operativos utilizó en la empresa? a). Costeo por órdenes de producción. b). Costeo por procesos. c). Costeo presupuestado. d). Costeo absorbente. e). otro, especifique.		
03	Mencione una breve descripción del sistema de costos de la empresa.		

Variable 1: Costo Operativo

		Escala	
<i>Dimensión 1: Costos Fijos</i>		Si	No
	<i>Indicador: Servicios Públicos</i>		
1	¿Para usted, el costo de consumo de servicios afecta al costo que genera la empresa?		
2	¿la empresa cuenta con mecanismos para reducir los costos de los servicios públicos?		
	<i>Indicador: Remuneraciones</i>		
3	¿El personal que labora en la empresa se encuentra en planilla?		
4	¿El personal recibe todos los beneficios sociales?		
	<i>Indicador: Gastos Financieros</i>		
5	¿Usted, tiene conocimiento sobre los intereses incurridos para la prestación del servicio?		
6	¿Usted, tiene conocimiento de los gastos financieros que ha generado la empresa?		
	<i>Indicador: Alquileres</i>		
7	¿Se lleva un control adecuado de los servicios que se encuentran en alquiler?		
8	¿Se calcula el gasto generado por el alquiler de los activos?		
	<i>Dimensión 2: Costos variables</i>		
	<i>Indicador: Materiales y Suministros</i>		
9	¿se lleva un control de la cantidad y el precio de los materiales que se utiliza para la prestación de servicio?		
10	¿los materiales cumplen con los estándares de calidad para prestar el servicio?		
	<i>Indicador: Gasto de Personal</i>		
11	¿Los costos laborales representan un porcentaje mayor de los desembolsos generados por la administración de la empresa?		

12	¿Para usted, los sueldos e impuestos relacionados con el personal afectan la utilidad de la empresa?		
Indicador: Depreciación y amortización			
13	¿La empresa calcula la depreciación de sus activos?		
14	¿Conoce usted, el efecto financiero que tiene la depreciación para la empresa?		
Indicador: Gasto de mantenimiento			
15	¿La empresa realiza de forma mensual el manteniendo de los activos?		
16	¿Creé usted, que el monto destinado a gastos de mantenimiento es excesivo?		

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Entrevista 02

Buenos días/ tardes.

Estimado (a), el presente cuestionario tiene como propósito conocer tu opinión con respecto a los Rentabilidad. Es de carácter anónimo, por lo que te solicitamos responder con sinceridad, veracidad y con total libertad, marcando el casillero de la alternativa que consideres pertinente.

Variable 2: Rentabilidad

Dimensión 1: Rentabilidad Económica		SI	NO
Indicador: Rentabilidad Neta			
17	¿Creé usted, que las ventas y los costos asociados al servicio influyen en la rentabilidad neta de la empresa?		
18	¿Creé usted, que el incremento en las ventas expresa una mayor rentabilidad neta para la empresa?		
Indicador: Margen Bruto			

19	¿Para usted, el margen bruto expresa el beneficio antes de cualquier deducción?		
20	¿Creé usted que, conociendo el margen bruto, este pueda influir en el cambio del precio de venta?		
Indicador: Margen Operacional			
21	¿Creé usted, que los costos operativos tienen un impacto negativo en la utilidad de la empresa?		
22	¿Para usted, la disminución de los costos operativos debe ser una prioridad para la empresa?		
Dimensión 2: Rentabilidad financiera			
Indicador: Rentabilidad financiera (ROE)			
23	¿Para usted, la mejor opción de invertir en activos es el endeudamiento financiero?		
24	¿Creé usted, que el capital invertido refleja una mayor rentabilidad para los accionistas?		

Apéndice 2:

Datos sobre el sistema de costos

DEL SISTEMA DE COSTOS			
01	<p>¿Para el periodo 2020, que método de determinación de costos operativos utilizó en la empresa?</p> <p>a). Costeo por órdenes de producción.</p> <p>b). Costeo por procesos.</p> <p>c). Costeo presupuestado.</p> <p>d). Costeo absorbente.</p> <p>e). otro, especifique.....(<i>no se contaba con un sistema de costos</i>)</p>	X	
02	<p>¿Para el periodo 2021, que método de determinación de costos operativos utilizó en la empresa?</p> <p>a). Costeo por órdenes de producción.</p> <p>b). Costeo por procesos.</p>		

	c). Costeo presupuestado. d). Costeo absorbente. e). otro, especifique.....(sistema de costos por unidades de negocio)	X
03	Mencione una breve descripción del sistema de costos de la empresa.	
	<i>Se aplica el costo de mano de obra, materiales y otros costos para cada frente de negocios por separado, tomando en cuenta el momento en que ya fueron consumidos.</i>	

Datos sobre la variable Costos Operativos

<i>Variable: Costos Operativos</i>		Escala	
<i>Dimensión 1: Costos Fijos</i>		Si	No
	<i>Indicador: Servicios Públicos</i>		
1	¿Para usted, el costo de consumo de servicios afecta al costo que genera la empresa?	X	
2	¿la empresa cuenta con mecanismos para reducir los costos de los servicios públicos?	X	
	<i>Indicador: Remuneraciones</i>		
3	¿El personal que labora en la empresa se encuentra en planilla?	X	
4	¿El personal recibe todos los beneficios sociales?	X	
	<i>Indicador: Gastos Financieros</i>		
5	¿Usted, tiene conocimiento sobre los intereses incurridos para la prestación del servicio?	X	
6	¿Usted, tiene conocimiento de los gastos financieros que ha generado la empresa?	X	
	<i>Indicador: Alquileres</i>		
7	¿Se lleva un control adecuado de los servicios que se encuentran en alquiler?	X	
8	¿Se calcula el gasto generado por el alquiler de los activos?		X
	<i>Dimensión: Costos variables</i>		
	<i>Indicador: Materiales y Suministros</i>		
9	¿se lleva un control de la cantidad y el precio de los materiales que se utiliza para la prestación de servicio?		X
10	¿los materiales cumplen con los estándares de calidad para prestar el servicio?	X	
	<i>Indicador: Gasto de Personal</i>		
11	¿Los costos laborales representan un porcentaje mayor de los desembolsos generados por la administración de la empresa?		X
12	¿Para usted, los sueldos e impuestos relacionados con el personal afectan la utilidad de la empresa?		X
	<i>Indicador: Depreciación y amortización</i>		
13	¿La empresa calcula la depreciación de sus activos?	X	

14	¿Conoce usted, el efecto financiero que tiene la depreciación para la empresa?	X	
	Indicador: Gasto de mantenimiento		
15	¿La empresa realiza de forma mensual el manteniendo de los activos?	X	
16	¿Creé usted, que el monto destinado a gastos de mantenimiento es excesivo?		X

Datos sobre la variable Rentabilidad

		SI	NO
Dimensión 1: Rentabilidad Económica			
	Indicador: Rentabilidad Neta		
17	¿Creé usted, que las ventas y los costos asociados al servicio influyen en la rentabilidad neta de la empresa?	X	
18	¿Creé usted, que el incremento en las ventas expresa una mayor rentabilidad neta para la empresa?	X	
	Indicador: Margen Bruto		
19	¿Para usted, el margen bruto expresa el beneficio antes de cualquier deducción?		X
20	¿Creé usted que, conociendo el margen bruto, este pueda influir en el cambio del precio de venta?	X	
	Indicador: Margen Operacional		
21	¿Creé usted, que los costos operativos tienen un impacto negativo en la utilidad de la empresa?		X
22	¿Para usted, la disminución de los costos operativos debe ser una prioridad para la empresa?	X	
Dimensión 2: Rentabilidad financiera			
	Indicador: Rentabilidad financiera (ROE)		
23	¿Para usted, la mejor opción de invertir en activos es el endeudamiento financiero?	X	
24	¿Creé usted, que el capital invertido refleja una mayor rentabilidad para los accionistas?	X	