

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS



EL SISTEMA DE COSTEO POR ABSORCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "COMIDAS RÁPIDAS S.A.", TACNA
PERÍODO 2017-2019

TESIS

PRESENTADA POR:

Br. DIEGO ARMANDO TORRES CHOQUE

ASESOR:

MAG. ENRIQUE VILDOSO BENAVIDES

Para Optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

TACNA –PERU

2022

DEDICATORIA

Ante todo, a mis padres con mucho amor y cariño les dedico todo mi esfuerzo y trabajo puesto para la realización de esta tesis; a mi madre por todo su apoyo incondicional y a mi padre que desde el cielo siempre guía mi camino, a mis hermanos que siempre los llevo en mi corazón, a mi tío Juan por ser un gran motivo de superación y a Alessita por apoyarme tanto en estos últimos años y estar siempre a mi lado en momentos tan difíciles.

AGRADECIMIENTO

El principal agradecimiento a mi familia por su comprensión y estímulo constante, además de su apoyo incondicional a lo largo de mis estudios.

Y a todas las personas que de una y otra forma me apoyaron en la realización de este trabajo, especialmente a mi asesor Enrique Vildoso.

RESUMEN

La investigación titula “El sistema de costeo por absorción y su relación con la rentabilidad de la empresa “Comidas Rápidas S.A.” de la ciudad de Tacna, período 2017-2019”, la cual es conducente al título profesional de Contador Público.

El objetivo de la tesis es determinar la relación del Sistema de Costeo por absorción con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019.

En cuanto a la metodología, la investigación fue básica, de nivel retrospectivo, con un diseño no experimental y longitudinal, siendo el método descriptivo y correlacional, con una población y muestra de datos conformada por la contabilización de costos entre 2017 a 2019 de Comidas Rápidas S.A.

La investigación concluyó que el Sistema de Costeo por absorción se relaciona de forma significativa con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019, lo cual se demostró en función del valor de significancia calculado menor de 0.05, según la prueba Rho-Spearman, y que dan cuenta que los costos fijos y costos variables guardan relación directa con la rentabilidad de la empresa, tanto a nivel económico como financiero.

Palabras clave: Sistema de costos por absorción, costos fijos, costos variables, rentabilidad, rentabilidad económica, rentabilidad financiera

ABSTRACT

The research is entitled "The absorption costing system and its relationship with the profitability of the company" Comidas Rápidas S.A. " of the city of Tacna, period 2017-2019", which is conducive to the professional title of Public Accountant.

The objective of the thesis is to determine the relationship of the Absorption Costing System with the profitability of the company Comidas Rápidas S.A. of the city of Tacna, period 2017-2019.

Regarding the methodology, the research was applied, at a retrospective level, with a non-experimental and longitudinal design, being the descriptive and correlational method, with a population and data sample made up of the accounting of costs between 2017 and 2019 of Fast Food SA

The investigation concluded that the Absorption Costing System is significantly related to the profitability of the company Comidas Rápidas S.A. of the city of Tacna, period 2017-2019, which was demonstrated based on the calculated significance value of less than 0.05, according to the Rho-Spearman test, and which shows that fixed costs and variable costs are directly related to profitability of the company, both economically and financially.

Keywords: Absorption cost system, fixed costs, variable costs, profitability, economic profitability, financial profitability

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1. Identificación y determinación del problema	2
1.2. Formulación del problema	5
1.2.1. Problema Principal.....	5
1.2.2. Problemas Específicos.....	5
1.3. Objetivos: Generales y específicos	5
1.3.1. Objetivo General.....	5
1.3.2. Objetivos Específicos.....	6
1.4. Justificación, importancia y alcances de la investigación	6
1.4.1. Justificación	6
1.4.2. Importancia.....	8
1.4.3. Alcances	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes del estudio	9
2.1.1. Internacionales	9
2.1.2. Nacionales	13
2.1.3. Locales.....	17
2.2. Bases teóricas-científicas.....	21
2.2.1. Sistema de Costos	21
2.2.2. Variable independiente: Sistema de Costeo por Absorción	24
2.2.3. Variable dependiente: Rentabilidad	29
2.3. Definición de conceptos básicos	42
2.4. Sistema de Hipótesis	43
2.4.1. Hipótesis general.....	43
2.4.2. Hipótesis específicas	44
2.5. Sistema de variables	44

2.5.1. Identificación de las variables.....	44
2.5.2. Operacionalización.....	44
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	46
3.1. Tipo de investigación	46
3.2. Diseño de investigación.....	46
3.3. Nivel de investigación.....	47
3.4. Método de investigación.....	47
3.5. Población y muestra	48
3.5.1. Población	48
3.5.2. Muestra.....	48
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	48
3.6.1. Técnicas.....	48
3.6.2. Instrumentos	49
3.7. Técnicas de procesamiento de datos	49
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	51
4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros	51
4.2. Presentación de resultados	52
4.2.1. Variable Costos.....	52
4.2.2. Variable Rentabilidad.....	65
4.3. Contraste de hipótesis.....	77
4.3.1. Contraste de hipótesis general	78
4.3.2. Contraste de hipótesis específicas.....	79
4.4. Discusión de resultados	81
CONCLUSIONES	85
RECOMENDACIONES	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	88
ANEXOS	93

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Estado de Resultados por Absorción.	26
Tabla 2	Operacionalización de variables	44
Tabla 3	Análisis general de los costos	53
Tabla 4	Análisis de la dimensión Costos fijos	55
Tabla 5	Análisis de la dimensión Costos fijos periodo 2017	57
Tabla 6	Análisis de la dimensión Costos fijos periodo 2018	58
Tabla 7	Análisis de la dimensión Costos fijos periodo 2019	59
Tabla 8	Análisis de la dimensión Costos variables	60
Tabla 9	Análisis de la dimensión Costos variables periodo 2017	62
Tabla 10	Análisis de la dimensión Costos variables periodo 2018	63
Tabla 11	Análisis de la dimensión Costos variables periodo 2019	64
Tabla 12	Análisis general de la Rentabilidad	65
Tabla 13	Análisis general de la rentabilidad económica	67
Tabla 14	Análisis de la dimensión rentabilidad económica periodo 2017	69
Tabla 15	Análisis de la dimensión rentabilidad económica periodo 2018	70
Tabla 16	Análisis de la dimensión rentabilidad económica periodo 2019	71
Tabla 17	Análisis general de la rentabilidad financiera	72
Tabla 18	Análisis de la dimensión rentabilidad financiera periodo 2017	74
Tabla 19	Análisis de la dimensión rentabilidad financiera periodo 2018	75
Tabla 20	Análisis de la dimensión rentabilidad financiera periodo 2019	76

Tabla 21	Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov	77
Tabla 22	Prueba de correlación de Rho-Spearman para la hipótesis general	78
Tabla 23	Prueba de correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 1	79
Tabla 24	Prueba de correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 2	80

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Análisis general de los costos	53
Figura 2	Análisis de la dimensión Costos fijos	56
Figura 3	Análisis de la dimensión Costos variables	61
Figura 4	Análisis general de la Rentabilidad	66
Figura 5	Análisis general de la rentabilidad económica	68
Figura 6	Análisis general de la rentabilidad financiera	73

INTRODUCCIÓN

La tesis titulada “El sistema de costeo por absorción y su relación con la rentabilidad de la empresa “Comidas Rápidas S.A.” de la ciudad de Tacna, período 2017-2019”, presenta su desarrollo en cuatro capítulos.

El Capítulo I: Planteamiento del problema, se divide al mismo tiempo en cuatro puntos, en los que se desarrolla la identificación y determinación del problema formulación del problema, objetivos de la investigación, y la justificación de la investigación.

El Capítulo II: Marco teórico, detalla cinco puntos, que explican los antecedentes del estudio, bases teóricas, definición de términos básicos, hipótesis de investigación y variables.

El Capítulo III: Metodología de la investigación, detalla el tipo de investigación, nivel de investigación, diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos y técnicas de procesamiento de datos.

El Capítulo IV: Resultados y discusión, muestra los resultados de la investigación, en las que se hace detalle de los resultados de la recolección de datos, como también su análisis y representación, conducentes a comprobar la hipótesis.

Por último, el documento presenta las conclusiones, sugerencias y anexos.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Identificación y determinación del problema

Si conceptuamos que la contabilidad de costos, es una rama de la ciencia contable cuyo objetivo primordial consiste en determinar con precisión el costo de fabricación de un producto y/o el costo por la prestación de un servicio y si bajo ese contexto lo aplicamos a las empresas cuya actividad es la preparación de los pollos a la brasa, concluiremos que con mayor necesidad urge implementar un sistema de costos con la finalidad de tomar decisiones empresariales correctas.

Ahora, si bien es cierto que el mundo se encuentra globalizado en todas sus actividades económicas, sociales, culturales, académicas, etc, con mayor razón ésta actividad de producir pollos a la brasa va cobrando mayor auge en el mercado extranjero como ser Estado Unidos, España, Italia y se encuentra fuertemente insertado, a tal punto que está haciéndole competencia a los negocios de sándwiches y pizzas, de acuerdo a lo señalado en la revista especializada Quick Services Restaurants en inglés (QSR), especializada en el mercado de comida rápida. (NAFRIA, 2015)

No obstante, las empresas en general se constituyen con el fin de obtener una utilidad tal es así que, si no tienen implementado un sistema de costos, no tendrán un importe seguro respecto a su costo de producción y menos aún de la rentabilidad que pudiera estar obteniendo.

Según la investigación de mercado en la ciudad de Tacna, este tipo de empresas en su mayoría no llevan ni practican un sistema técnico para controlar los costos, ya que el precio de venta en el mercado de la localidad es casi estándar o similares.

De otro lado, las empresas deben ser conscientes que es innegable el crecimiento económico importante que han tenido en los últimos años, pero también es importante que estas empresas posean un plan sostenible de crecimiento que les permita ser competitivas en el mercado, tal es así que dependiendo del resultado que tengan puedan ir pensando en un crecimiento empresarial.

Por ejemplo, la Agencia de Noticias Andina en su publicación del 17 de mayo 2009, publicó “En Perú existen 220 mil establecimientos dedicados al expendio de alimentos y bebidas”, sin embargo, el presidente del Subcomité de Gastronomía de la Cámara de Comercio de Lima, manifestó que casi un cincuenta por ciento cierra antes de los tres meses, debido a que no existe un vasto conocimiento de responsabilidad de dar un excelente servicio de alimentación.

De la misma manera, el Diario Gestión en su publicación de fecha 18 de julio 2015, publicó: Día del pollo a la brasa: Cada familia peruana consume 24.4 kilos de este pollo al año, mientras que el 19 de julio 2020 el diario El Comercio, en su edición informaba que de acuerdo con al Asociación Peruana de Avicultura (APA) en el país se producen sesenta millones de pollo en promedio y el 20% de esta producción está destinada al pollo a la brasa.

No obstante, lo anteriormente descrito en la ciudad de Tacna, Radio Uno con fecha 15 de julio 2017 publicó que tacneños consumen anualmente tres millones de pollos a la brasa, por lo que se concluye que es indispensable que las empresas que se dedican a las comidas rápidas y que deseen desarrollarse deberán implementar un sistema de costos así como también efectuar un análisis de su rentabilidad.

Si bien se ha comentado un panorama global en cuanto a la problemática de los costos en las empresas dedicadas a la preparación de pollos a la brasa; la realidad de la empresa Comidas Rápidas, que viene operando varias décadas en Tacna y tiene un prestigio bien ganado por la calidad y excelente sabor de sus productos, se observa que durante su tiempo de operación no ha usado un sistema de costos que le sirva de base para planificar sus utilidades, tomar decisiones para tener un mejor control de éstos, y que tampoco ha servido de base para la determinación de sus precios de venta, por cuanto la estrategia que generalmente se ha utilizado ha sido la referencia de los precios de la competencia, de tal manera que a ciencia cierta no se tiene una información clara de los márgenes con los que se opera, o el cómo mejorar su rentabilidad permitiendo tener un crecimiento programado y un mejor control del precio. Bajo esta perspectiva es que se hace indispensable realizar un estudio de los costos de la empresa Comidas Rápidas a fin que le permita tener una herramienta de control de costos, precios, manejo de inventarios y establecer mecanismos de mercadeo con los que pueda realizar una mejor gestión.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema Principal

¿Cómo se relaciona el Sistema de Costeo por Absorción con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cómo se relacionan los costos fijos con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad Tacna, período 2017-2019?
- ¿Cómo se relacionan los costos variables con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A, de la ciudad de Tacna, período 2017-2019?

1.3. Objetivos: Generales y específicos

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación del Sistema de Costeo por absorción con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Analizar la relación de los costos fijos con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019.
- Analizar la relación de los costos variables con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019.

1.4. Justificación, importancia y alcances de la investigación

1.4.1. Justificación

1.4.1.1. Justificación teórica:

En nuestro país las empresas dedicadas a la comida rápida han crecido de una manera acelerada, con la finalidad de incrementar el beneficio o utilidad de las empresas es necesario implementar un sistema de costos que coadyuven a la alta dirección a tomar decisiones de una manera correcta, por tanto el trabajo de investigación pretende determinar y evaluar los elementos del sistema de costos para que así, a través del planteamiento de recomendaciones, obtener una empresa que sea rentable.

1.4.1.2. Justificación metodológica

La presente investigación servirá como instrumento de consulta y referencia para los investigadores y personas interesadas, se establecerá una pauta para las empresas que se dediquen al rubro de la comida rápida que ya se encuentren como empresa en marcha, así como aquellas que recién empiezan su vida comercial.

1.4.1.3. Justificación práctica

Para la empresa: Con el presente estudio la empresa Comidas Rápidas S.A asignará de manera correcta los costos que deberán ser invertidos en su ciclo productivo, estableciendo de esa manera su costo total de producción con la finalidad que la gerencia tome las decisiones adecuadas, así como a la vez establezca correctamente un precio de venta, de tal manera se obtenga un beneficio merecido para sus inversionistas.

Para los trabajadores: Con la aplicación correcta de los costos a cada proceso de producción de la empresa se determinará de una manera equilibrada el precio de venta del producto final, obteniendo como resultado una mejor utilidad para la empresa, en consecuencia los trabajadores obtendrán una mayor estabilidad laboral y mejores remuneraciones de acuerdo a la productividad.

1.4.2. Importancia

El presente estudio tiene como importancia fundamental el brindar información relacionada a la aplicación y determinación de los costos en empresas que se dedican a las comidas rápidas como es nuestro caso.

El beneficio que generará el presente trabajo es que los funcionarios y accionistas de la empresa tendrán un mejor conocimiento respecto a los costos en que se incurren durante la preparación de sus productos, así como también realizar sus cálculos respecto a la rentabilidad para que de esa manera la toma de decisiones sean las más adecuadas, y de este modo la rentabilidad sea cada vez mayor.

1.4.3. Alcances

El presente trabajo tiene como principal objetivo determinar la relación del Sistema de Costeo por absorción con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A, de la ciudad de Tacna, analizando los elementos del costo de producción, los que pretenden hacer frente a dos temas interrelacionados: los costos en la gestión de ventas y la rentabilidad en las ventas, el mismo que consideramos importante ya que servirá como material de consulta para los emprendedores micro empresariales del sector dedicado a la producción y venta de pollos a la brasa.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

Con el propósito de cumplir con el presente acápite se han identificado algunas tesis relacionadas a la implementación o creación de un sistema de costos y la influencia que tiene este en la rentabilidad de una empresa; por lo que, las precitadas investigaciones aportan información valiosa a la presente investigación, siendo las siguientes:

2.1.1. Internacionales

El primer material de consulta a nivel internacional es Miller (2016); quien realizó su trabajo de investigación para optar el título de Ingeniero Industrial en la Universidad Industrial de Santander, Colombia; tuvo como objetivo diseñar un sistema de costos ABC para la Empresa Rapifritos Mac, dicho estudio es concebido como una investigación de tipo descriptivo y exploratorio debido a que es la primera vez que se diseñó un sistema de costos ABC en la organización mencionada. Las técnicas de recolección de información que se utilizaron fueron a través de fuentes principales como, la observación y entrevistas; y fuentes específicas que incluyeron estados financieros históricos, reportes internos auxiliares de la contabilidad y registros contables; según indicaba su hipótesis, una adecuada implementación de un diseño de costos ABC tendría una influencia significativa en la utilidad de dicha organización para que se tomen decisiones estratégicas. El análisis de los resultados permitió conocer que la empresa Rapifritos MAC no estandarizaba los procesos

productivos en las líneas de producción, teniendo así una influencia de forma negativa en el equilibrio financiero, productivo y comercial de la empresa, en consecuencia, una vez elaborado el diseño del sistema de costos ABC, se llevó a cabo la realización y activación de las estrategias diseñadas, contando con la sinergia de los colaboradores y personal administrativo de la organización; esta implementación fue aunada a una prueba piloto y la ejecución fue encaminada al mejoramiento de los costos en Rapifritos MAC. Es por ello, que la investigación ayudó a minimizar las posibles alteraciones entre el presupuesto proyectado y ejecutado de producción; a su vez se conoció el costo de las diversas mercaderías, lo cual permitió que la gerencia cree y desarrolle estrategias de ventas con una capacidad de competitividad alta y esto se vio reflejado en el aumento financiero de la organización. Finalmente, la investigación llegó a concluir que al diseñar un Sistema de costos ABC facilitaba el proceso de fijación de precios con relación a los costos de producción, y permitía la identificación de las utilidades, rentabilidad de los productos, desarrollo de estrategias y toma de decisiones. La tesis analizada, se relaciona con la investigación en el sentido que dicho trabajo señala el papel que juega un Sistema de Costos como instrumento de medición para el rendimiento de la organización.

En segundo lugar, se consultó el trabajo de investigación de Coronel (2016) como requisito para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Facultad de Administración de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil - Ecuador; en su tesis señala como objetivo determinar una metodología de costos para la aplicación en las pequeñas organizaciones de restaurantes que logre mejorar la rentabilidad optimizando costos y gastos. El tipo de

investigación que se aplicó fue descriptivo, ya que permitió utilizar información específica de acuerdo a las características del objeto de estudio que aporte al uso de la contabilidad de costos como herramienta para la toma de decisiones, también se señaló que es una investigación documental debido a que se realizó el levantamiento de información a través de fuentes primarias y secundarias, y asimismo fue una investigación aplicada porque permitió estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos. La recolección de datos se realizó a través de encuestas, permitiendo así obtener la información de una manera donde su aplicación permita procesar la información de forma que se pueda validar y verificar los datos obtenidos; según su hipótesis una idónea metodología de costos contribuirá de manera positiva en mejorar la rentabilidad de restaurantes en las pequeñas organizaciones. El análisis de resultados permitió conocer la comprobación sobre el inexistente sistema de contabilidad de costos, y también conocer con exactitud la información financiera de los rubros que conforman tales, como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; ya que al desconocer los costos unitarios por cada uno de los productos conlleva a originar problemas al identificar la verdadera rentabilidad o liquidez produciendo riesgos posibles como quiebre de negocio, endeudamiento con terceros y bajos ingresos; por consiguiente, se elaboró una propuesta donde se establecen diseños de planificación de menú, formulación estándar, hoja de acumulación, resumen de adquisición, plan de cuentas, modelo de contabilización y de variación, para que así cada organización pueda implementar la propuesta y así su información deje de ser extra contable. Debido a eso, la investigación ayudó con los procedimientos para la contabilización de costos y gastos mediante lineamientos de riesgos contables y formularios estándares que permitan optimizar los recursos.

Finalmente, el estudio concluyó que los restaurantes en las pequeñas organizaciones no cuentan con información contable básica de su negocio como: estados financieros, estados de resultados integrales, estado del flujo de dinero y estados de la rentabilidad de su patrimonio conforme a lineamientos de la contabilidad financiera; acostumbraban registrar su información en hojas de cálculo Excel, mostrando solo un detalle de ventas y gastos, que dificultaba la evaluación contable de la estructura financiera, de la misma forma, no cuentan con controles de inventario, requisición de materia prima, presupuestos, control de gastos; variables que son registradas sin seguir un orden metodológico de procedimientos contables para la determinación de costos y precios. El trabajo de investigación analizado tiene mucha afinidad en cuanto se refiere a la implementación de un modelo de contabilización de costos.

Por último, Loayza (2018) en su trabajo de investigación para obtener el título de Ingeniero en Marketing y Negociación Comercial en la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad de Guayaquil, Ecuador; indicó como objetivo diseñar estrategias de comunicación para lograr el reconocimiento de la marca pollos a la brasa La Delicia en la Parroquia Aurora. El tipo de investigación fue descriptivo, exploratorio y de campo; de tal manera se estableció el diseño de investigación cualitativo y cuantitativo, donde la recolección de datos se realizó a través de entrevistas a expertos y encuestas realizadas a los clientes potenciales, con la finalidad de saber que tanto conocen la marca Pollos a la brasa La Delicia; con respecto a su hipótesis, se indicó si el diseño de Estrategias de Comunicación contribuirá significativamente al reconocimiento de la marca de pollos a la brasa La

Delicia en el cantón Daule. El análisis de los resultados señaló en cuanto al grado de satisfacción que tienen los clientes, una gran aceptación del producto (pollos a la brasa) por su calidad, por otro lado reflejó la carencia de una imagen corporativa y ejecución de estrategias de marketing de acuerdo a la entrevista realizada al gerente y dueño de la empresa; debido a ello, se diseñó la propuesta de estrategias de comunicación y promoción en el punto de venta, a través de medios digitales, material publicitario para la campaña de comunicación y a la generación del cronograma de actividades. Esta investigación ayudó a poner en práctica las estrategias de comunicación y promoción en la mencionada empresa, logrando así una buena imagen corporativa al cumplir con las expectativas de sus clientes. Finalmente se llegó a la conclusión que debido a que la empresa ofrecía productos de calidad, buen sabor y precios accesibles, los clientes se sentían satisfechos con sus servicios, lo cual le generó gran ventaja en la aplicación de estrategias que le dieran mayor relevancia en el mercado. La tesis de dicho autor, se contrapone al proyecto actual, sin embargo, al final de sus conclusiones señala que efectivamente los costos indirectos como publicidad e imagen corporativa cumplen un rol preponderante en los objetivos de una manera eficiente y eficaz.

2.1.2. Nacionales

A nivel nacional se tomó como referencia la investigación de Herrera (2015); en su tesis para optar el grado académico de Doctor en Ciencias Empresariales de la Universidad San Agustín de Arequipa; su trabajo de investigación se ha desarrollado con el objetivo de implementar un modelo de costos por absorción para el mejoramiento de la gestión económica financiera, lo cual permita determinar el costo

del servicio, en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la región Arequipa. El presente estudio emplea un nivel de investigación descriptiva, explicativo ya que planea opciones o alternativas de solución a los problemas suscitados por una situación; mientras que el tipo de investigación utilizado fue aplicada, social y de campo. En la recolección de datos se efectuaron las técnicas de encuestas y observación; a través de instrumentos como cuestionarios, hoja de costos y ficha de observación, según su hipótesis, si se aplica un modelo de costos por absorción, entonces influiría positivamente a mejorar la gestión económica financiera de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de Arequipa. Para ello, tomó como objeto de estudio a 65 empresas formales de transporte interprovincial de pasajeros, asimismo aplicándose el sistema probabilístico simple, se obtuvo una muestra de 56 empresas, representando el 85% de la población. En el análisis de los resultados se pudo observar que las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la región Arequipa tienen una falta de eficiencia y efectividad al calcular el costo del servicio, costo del servicio por asiento y el costo del servicio por pasajero/kilómetro, ya que dichos costos se establecen de acuerdo al conocimiento empírico; y a partir de allí, se plasmó la propuesta de implementar un modelo de costos por absorción para mejorar la rentabilidad bruta y neta de las empresas de transporte interprovincial de Arequipa; esto a través de la determinación del consumo de los materiales directos, mano de obra empleada y gastos de transporte incurridos; que al sumarlos representan el costo total del servicio, y que al dividirlo entre la capacidad del bus, se obtiene el cálculo de costo del servicio por asiento. De igual manera se determinó que dividiendo el costo del servicio entre la distancia de recorrido de la ruta, se obtiene el costo del servicio pasajero/kilómetro. Es por ello que la investigación puede ayudar significativamente a las empresas de

transporte interprovincial de pasajeros región Arequipa a identificar los costos que intervienen en la estructura del costo de prestación de servicio, permitiendo conocer con exactitud el costo del servicio, estableciendo su margen de utilidad y el precio de venta de la prestación del servicio de una determinada ruta; y preparando estados financieros ajustados a la realidad. Al término de su investigación concluyó que, aunque no contaban con un sistema de costos tenían una liquidez regular; pero, que obtendrían mejores resultados si implementaban un sistema de costeo por absorción. El presente caso, concuerda plenamente con el trabajo respecto al papel importante que cumple el Sistema de Costos en la empresa.

Asimismo, Ramírez y Amaya (2015) en su trabajo de investigación para obtener el grado de Contador Público de la Escuela de Contabilidad en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo; tuvo como objetivo la aplicación del costeo variable sobre el costeo absorbente para mejorar la toma de decisiones de la empresa cerámicos Lambayeque SAC de la ciudad de Chiclayo. Este trabajo utilizó el tipo de investigación aplicada y el diseño de investigación fue descriptivo no experimental. La recolección de datos se realizó a través de entrevistas y la observación; esto fue plasmado mediante las fichas de observación, cuaderno de apuntes y guía de entrevistas dirigidas al gerente administrativo, contador y jefe de producción de la empresa; donde según su hipótesis, la aplicación del costeo variable sobre el costeo absorbente permitiría significativamente una mejor toma de decisiones en la empresa en mención. En el análisis de los resultados se pudo apreciar que los estados de resultados bajo el costeo variable y costeo por absorción dieron el mismo resultado, ya que se asume que la cantidad de unidades producidas es igual a la cantidad vendida, asimismo para llegar a este análisis se procedió a

separar los costos fijos de los variables como la mano de obra, la materia prima, horas de mano de obra, etc.; seguidamente se determinó los costos unitarios fijos y variables de los productos principales; en base a esto, se pudo recomendar la implementación de un sistema por costeo variable ya que se determinó el punto de equilibrio tanto en unidades como en soles, y por otro lado al determinar los costos fijos asociado por producto se puede observar el nivel de apalancamiento de la empresa. La conclusión indicó que la implementación de un costeo variable incrementaría las ganancias en las ventas. La investigación de dicho autor concuerda plenamente con el proyecto actual, en señalar y determinar los costos unitarios fijos y variables de cada producto y a su vez el margen de contribución, con el fin de implementar un Sistema de Costos que incremente la rentabilidad.

Por último, Vargas (2019) en su trabajo de investigación para optar el título profesional de Contador Público en la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Señor de Sipán; tuvo como objetivo principal proponer un sistema de costos para mejorar la rentabilidad de la Empresa Agrotecsa S.A.C. de la ciudad de Jaén. El tipo de investigación fue descriptiva propositiva y el diseño de investigación aplicado fue no experimental ya que se realizó sin manipular en forma deliberada ninguna variable. En la recolección de datos se utilizaron las técnicas de análisis de documentos, entrevistas y encuestas aplicadas al contador, gerente general, personal contable y administrativo de la empresa; señalando en su hipótesis, que, si se aplica el sistema de costos entonces mejoraría la rentabilidad de la empresa Agrotecsa S.A.C. Para esto, el análisis de los resultados señaló que poco o nada era el interés por parte del equipo contable que llevaba la contabilidad externa de la empresa, basándose así en una contabilidad muy simple, quebrantando las normas contables y

tributarias; por otro lado se observó que los costos y precios de venta que se tomaban por cada producto eran simplemente tomados en base a la experiencia en el mercado o al historial, afectando directamente en la rentabilidad deficiente de la empresa; debido a esto, se realizó una propuesta de un sistema de costos que permitiera mejorar la rentabilidad en la mencionada empresa, a través de la estructuración en la composición del costo de adquisición de las mercaderías, en la adaptación de las cuentas contables en relación a costos comerciales y en la redistribución al costo del producto. Por tanto, la investigación ayudó a la empresa a conocer la estructura de sus costos que intervienen o que componen el costo del producto desde el punto de vista contable y tributario, también permitió tomar decisiones acertadas a la gerencia, al mismo tiempo evitó contingencias con la administración tributaria. Terminada la investigación pudo concluir que; según los estados financieros del periodo 2017-2018, en el 2017 su rentabilidad fue baja en comparación a la del año 2018, por lo que se implementó un sistema de costos idóneo para su rubro, además de una planilla de compras para cada producto, demostrando su hipótesis. Este trabajo concuerda correctamente en el sentido que brinda seguridad a la información presentada en los estados financieros, el cual es concordante con la variable dependiente que se propone en el proyecto actual.

2.1.3. Locales

A nivel local consulté el trabajo de investigación de la bachiller Quispe (2017); quien realizó su trabajo de investigación para optar el título de Contador Público en la Universidad Privada de Tacna; tuvo como objetivo determinar la incidencia del nivel de ventas en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias del Sur

S.A. durante el ejercicio económico 2014 al 2016; dicho estudio es concebido como una investigación de tipo no experimental, retrospectivo y longitudinal, debido a que se realizó la recolección de datos en un lapso de tiempo determinado, en este caso la información que se estudió fueron las ventas mensuales, precio de ventas, utilidad neta, el resultado del ROE y ROA del ejercicio económico mencionado. Las técnicas de recolección de información que se utilizaron fueron a través de la técnica de análisis documental, es decir se realizó un análisis a los indicadores de las ventas que influyen o no en la rentabilidad y determinar el efecto de la utilidad neta en el nivel de ventas; y la utilización del instrumento de análisis del contenido; según indicaba su hipótesis, un adecuado nivel de ventas tendría un efecto positivo y significativo en la rentabilidad de la empresa mencionada. El análisis de los resultados estableció que el volumen de ventas disminuyó, la falta de inversión en el área de ventas le generó pérdida de clientes con mayor poder adquisitivo, no supo enfrentar a la competencia de origen extranjero, siendo reflejado ello como pérdida en el estado de resultados del 2015, en consecuencia; una vez establecidas y ejecutadas las estrategias en gestión de ventas, marketing, publicidad y merchandising, aunado al apoyo del personal y la parte administrativa de la empresa, se encaminó al incremento de la rentabilidad partiendo de las ventas con la estimulación de la demanda a través de técnicas aplicadas al producto. Es por ello, que la investigación ayudó a determinar la influencia directa y significativa que tiene el nivel de ventas de la empresa con la rentabilidad, de esta manera se ayudará a empresas de este rubro a incrementar sus ventas y a determinar si el área de ventas es una de las áreas que no está siendo considerada como elemental en su estructura organizacional. Por último la investigación llegó a la conclusión que la variación de las ganancias netas influye positivamente en la rentabilidad de la empresa.

En segundo lugar, se consultó el trabajo de investigación de Zabala (2017) como requisito para optar el título profesional de Contador Público con mención en Auditoría en la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna; en su tesis señala como objetivo analizar si la aplicación de un sistema de costeo mixto incide en la rentabilidad de las agroindustrias productoras y comercializadoras de aceitunas para determinar y calcular el costo unitario exacto de la producción. El tipo de investigación que se aplicó fue descriptivo, ya que busca especificar las características y rasgos importantes de las variables establecidas, también se señaló que es una investigación de nivel explicativa ya que se busca dar a conocer las causas o factores que originan la incidencia de un sistema de costeo mixto en la rentabilidad de agroindustrias. La recolección de datos se realizó a través de fichas de cotejo, ya que están debidamente elaboradas y ordenadas numéricamente, permitiendo así obtener la información de una manera recopilada y analizada, cuya estructura será válida por expertos; según su hipótesis una idónea aplicación de un sistema de costeo mixto permiten conocer el costo real del producto o servicio, además que contribuyen a la toma de decisiones y permite que la gerencia aplique sus estrategias según sus metas y objetivos que se quiere lograr. El análisis de resultados permitió conocer la determinación de un costo unitario más competitivo respecto al sistema de costeo tradicional, también permitió comprender mejor la información respecto a los procesos y actividades, lo cual permite identificar las actividades que añaden valor y aquellas que no, debido a que permiten eliminar actividades que no producen ningún beneficio a la empresa para poder aplicar la mejora continua; por consiguiente, se elaboró una propuesta donde se establece un diseño de un sistema de costos por procesos ya que permite establecer

bases para obtener un costo real del producto, además permite que el control de los elementos de producción sea óptimo y contribuye a la toma de decisiones. Finalmente, el estudio concluyó que un Sistema de Costos tradicional no era eficiente en su rubro empresarial; en cambio, un sistema mixto permitiría la eficiente distribución de los costos indirectos y la determinación de un costo unitario más rentable.

Y por último Cañi (2016); en su tesis para optar el título profesional de Ingeniera Comercial en la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna; su trabajo de investigación se ha desarrollado con el objetivo de determinar la correlación que existe entre la Gestión del servicio al cliente y el nivel de rentabilidad del Sector Hotelero en el Distrito de Tacna. El presente estudio emplea un tipo de investigación pura, descriptiva porque estuvo orientada a conocer la situación sobre gestión de servicio al cliente y la parte económica de las empresas del Sector Hotelero, a fin de mejorar la rentabilidad; mientras que el diseño utilizado fue no experimental y transversal puesto que los datos se recolectaron en un solo momento y tiempo único sin alterar ningún atributo de las variables. En la recolección de datos se efectuaron las técnicas de encuestas, aplicadas a los turistas nacionales y extranjeros que acuden al servicio de hospedaje de la empresa; y entrevistas dirigidas al administrador y/o contador de la empresa, según su hipótesis, la gestión del servicio al cliente estaría correlacionada significativamente con el nivel de rentabilidad del sector hotelero del distrito de Tacna. Para ello tomó como objeto de estudio a 89 establecimientos de hospedaje de diferentes categorías y su muestra estuvo constituida por 15 establecimientos repartidos de forma proporcional de la población. En el análisis de los resultados se pudo observar que si existe

correlación entre la gestión de servicios al cliente y el nivel de rentabilidad, esto se pudo saber a través de la percepción de los turistas nacionales y extranjeros del sector hotelero, los cuales reflejaron una percepción regular conforme a las encuestas; de la misma manera la investigación permitió conocer que los establecimientos de hospedaje pertenecientes a la muestra del Sector Hotelero tienen un nivel de rentabilidad regular; y a partir de allí, se plasmó la propuesta de implementar un Manual de Buenas prácticas, esto a través de la ejecución de programas de gestión de conocimientos en las áreas de Administración, reservas y recepción, housekeeping (limpieza), alimentos y bebidas, seguridad y mantenimiento así mejorar aspectos de información y habilidad de la empresa a fin de mejorar significativamente la gestión del servicio al cliente. Es por ello que la investigación ayudó significativamente a la empresa a identificar y establecer estrategias de mejora en la gestión, revirtiendo así la situación en la cual se encontraba, de esta manera obtuvo un crecimiento en su rentabilidad y se tomaron mejores decisiones respecto a la oferta y la calidad del servicio. Al término de su investigación concluyó que existía una estrecha relación entre la gestión del servicio al cliente y la rentabilidad.

2.2. Bases teóricas-científicas

2.2.1. Sistema de Costos

Para Collas y Franco (2016) indican que el Sistema de Costos tiene como finalidad la asignación de precios de los productos o servicios y la recuperación de lo invertido a través de la venta. También indican que este es una de las más importantes ramas de la contabilidad para la toma de decisiones en relación a los

costos, ya que está encargado de determinar monetariamente cada valor empleado en la elaboración de un producto o servicio ofrecido y permite el incremento de las ganancias. Así mismo, los colaboradores encargados de este proceso también son una pieza fundamental ya que estructuran y estandarizan el plan de cuentas contables para obtener un resultado fácil y ordenado.

2.2.1.1. Importancia de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos es de gran importancia para determinar la valoración monetaria que debe tener un producto o servicio. Se emplea durante el proceso de planificación antes de realizar una inversión debido a su cualidad para determinar los precios de cualquier bien generando una gran posibilidad de que una vez vendido esta inversión pueda recuperarse, así mismo, facilita la claridad de la información contable.

Esta rama de la contabilidad se basa en los datos de costos generados anteriormente para determinar los actuales. En el ámbito comercial facilitan la planificación de mercadería que luego será vendida y obtendrá una rentabilidad óptima.

2.2.1.2. Tipos de Sistemas de Costos

En definitiva, existen tipos de sistemas de costos siendo para Polimeri (1989) los siguientes:

Sistemas de costos por órdenes específicas: Éste agrupa los costos de producción conforme al pedido detallado que realiza cada cliente de manera que se acumulan por grupos según el costo o lote de productos con iguales características.

Sistema de costos por proceso, en éste se agrupa, durante un periodo, todos los costos de producción según sus distintas fases de manufacturación y en cada una de ellas se debe realizar un informe de los costos los cuales serán sumados a la fase siguiente en conjunto con las materias físicas del producto y de esto se obtendrá, de manera acumulativa, el costo total del proceso productivo.

Sistema de costeo histórico, se encarga de acumular los costos reales de producción y costos pasados los cuales se pueden realizar por proceso acumulativo durante la fase de producción o por órdenes de trabajo.

Sistemas de costeo directo, es un método de costeo del inventario conformado por todos los costos variables de producciones (indirectas y directas) que de esta manera se incluirán como costos inventariables. Asimismo los costos fijos de producción se excluyen de los costos inventariables y, en vez de ello se asumen como costos del periodo en el cual se incurre. (Horngren, Datar , & Foster, 2007)

Sistema de costeo por absorción, en este tipo de costeo todos los costos de fabricación, variables o fijos, se asumen como costo de producción y se incluirán en el cálculo de los costos unitarios del producto.

2.2.2. Variable independiente: Sistema de Costeo por Absorción

De acuerdo a Horngren, Datar y Foster (2007) también considerado como un tipo de costeo tradicional, que incluye todos los costos de fabricación, así como variables y fijos al costo del producto.

La utilización de este sistema involucra utilizar la integridad de los costos indirectos de fabricación mensuales a la producción elaborada en ese periodo. Es por ello la situación incongruente de tener costos altos en periodos de bajo volumen y costos limitados en meses de producción alta.

2.2.2.1. Ventajas del Sistema de Costeo por Absorción

- Posibilita la medición de la incidencia de cambios repentinos en los costos fijos.
- Posibilita conocer y determinar la repercusión de los gastos de estructura en los costos unitarios.
- La valoración de los inventarios de producción en proceso y de producción terminada es preeminente al de costeo directo.
- Es global es decir útil en todos los casos.

2.2.2.2. Desventajas del Sistema de Costeo por Absorción

- No muestra bastante control con respecto a los costos del periodo.

- Al mostrar una mayor trascendencia por las utilidades a largo plazo que por las utilidades en efectivo, no es eficaz para fijar los precios a largo plazo, caso contrario son más adecuados los datos de las utilidades en efectivo.
- Es complicado para obtener el Punto de Equilibrio.
- Al incorporar los costos fijos y variables en los registros contables, obstaculiza la constitución óptima de costo/volumen/utilidad.

2.2.2.3. *Importancia del Sistema de Costeo por Absorción*

- Se usa para objetivos externos e inclusive para la toma de decisiones.
- La materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación están incluidos en el costo del producto, así su costo tenga un comportamiento fijo o variable.

2.2.2.4. *Determinación de la utilidad de operación a través del Sistema de costeo por Absorción*

De acuerdo a Polimeni (1989) la utilidad de operación se podrá determinar cómo se indica a continuación:

Tabla 1

Estado de Resultados por Absorción.

ESTADO DE RESULTADOS
Ventas
(-) Costo de Ventas
= UTILIDAD BRUTA
(-) Gastos de Operación
(-) Gastos de Administración
(-) Gastos de Ventas
= UTILIDAD DE OPERACIÓN

Nota. Elaboración propia.

2.2.2.5. Dimensiones e indicadores

Dimensión 1 Variable Independiente: Costos Fijos.

Para Polimeni y Cashin (1987) los costos fijos se definen como “aquellos que no sufren alteraciones en su total durante un periodo, a pesar de que se presenten grandes fluctuaciones en el volumen de producción o el nivel de actividad” (p. 13)

Ejemplo: mano de obra indirecta, pago de impuestos o patentes, alquileres, costos financieros.

i. Indicador: Mano de obra directa.

De acuerdo a Goñaz y Zeballos (2018) la mano de obra directa se define de esta manera al personal que realiza directamente la transformación de materias primas obteniendo un producto terminado y se clasifican dentro de los costos de mano de obra para una empresa.

ii. Indicador: Mano de obra indirecta.

Hace referencia a los trabajadores que su actividad laboral no involucra la manufacturación de los productos de una empresa; por ejemplo: el gerente de un área o los supervisores.

iii. Indicador: Alquiler de local.

Para Robledo y Saldarriaga (2010) es la adquisición de un bien inmueble para uso temporal; se da mediante un trato de palabra o escrito; el tiempo de uso y precio a pagar por este es generalmente determinado por el arrendatario.

iv. Indicador: Maquinarias, herramientas y equipos directos.

Están considerados como bienes tangibles que tienen como objetivo: a) la utilización de los mismos a favor de la entidad, b) la elaboración de bienes o productos para su comercialización o para la utilización de la misma empresa. La

adquisición de máquinas, herramientas y equipos tiene por objeto su utilización, más no la venta de éstos dentro del giro de operaciones de la empresa.

v. Indicador: Depreciación de maquinarias y/o equipos.

De acuerdo a Alzamora (2012) la depreciación de máquinas es aquel proceso por el cual podemos identificar el deterioro o fin de la vida útil que sufren los equipos y maquinarias de la empresa debido al uso y el paso de tiempo.

vi. Indicador: Servicios públicos de luz y agua.

De acuerdo a Martínez (2010) el servicio de electricidad es ofrecido por una empresa la cual se encarga de generar energía eléctrica y luego distribuirla a través de cableado para la iluminación de calles y hogares de una ciudad o país y por el cual cobra una tarifa mensual equivalente al consumo del usuario.

Según Sedapal (2013) es el servicio consistente en el tratamiento y posterior distribución de agua; así como, ejecución de las redes subterráneas de alcantarillado de los hogares de un determinado lugar y por el cual se realiza un pago mensual equivalente al consumo.

vii. Indicador: Seguro.

De acuerdo al ministerio de Trabajo (2016) es un beneficio que se da al trabajador de una empresa, el cual es costado de manera obligatoria por esta última;

brindando al titular y familia a su cargo una cobertura de carácter sanitario, asistencial y en ocasiones económico.

Dimensión 2 Variable Independiente: Costos Variables.

“Son aquellos cuyo total varía en proporción directa con los cambios en el volumen de producción o nivel de actividad”. (Polimeni y Cashin, 1987, p. 13).

Ejemplo: materia prima directa, materiales e insumos directos, mano de obra directa al destajo.

i. Indicador: Materiales e insumos directos.

Conjunto de elementos básicos y necesarios para la fabricación o elaboración de un producto. Dicho costo es muy fácil de identificar y cuantificar al producto.

ii. Indicador: Envases, embalajes y etiquetas.

Son aquellos procesos, métodos y el uso de diferentes materiales para presentar, acondicionar, acopiar y trasladar un producto.

2.2.3. Variable dependiente: Rentabilidad

Según Rayco (2017) la rentabilidad es el índice que mide la relación entre la ganancia y la inversión realizada para obtenerla. Existen distintos tipos de

rentabilidad, como: La Rentabilidad económica, Rentabilidad financiera, Rentabilidad neta, Rentabilidad bruta, etc., de ellas desarrollaremos las dos primeras en el presente trabajo.

También Palomino (2017), cataloga a la rentabilidad en dos partes, rentabilidad económica o del activo; que se refiere a las ventajas que puede producir, esto con la intención de recuperar lo invertido. Además, está la rentabilidad financiera; que tiene un enfoque más en los fondos propios de la empresa, y paralelamente nos muestra su rendimiento.

Por último, para Sánchez (2002) indica que son variadas las definiciones de rentabilidad, sin embargo a cada empresa considerando su realidad económica se le puede comprender de distinta forma es aquí su trascendencia, la rentabilidad mide el rendimiento del capital de un año, mes y los comparará con el rendimiento causado en los años previos, con la finalidad de afirmar las metas organizacionales y la eficiencia de las acciones.

2.2.3.1. Importancia de la Rentabilidad

Su importancia viene determinada por la capacidad que tiene de medir la rentabilidad de una empresa basada en el beneficio económico que esta percibe de los productos o servicios que ofrece y de la correcta aplicación de este índice.

2.2.3.2. *Tipos de rentabilidad*

Existen dos tipos de rentabilidad:

- **Rentabilidad económica**

De acuerdo a Córbona (2012) señala que la rentabilidad económica es también conocida como rentabilidad de la inversión, “La rentabilidad económica está relacionada con los negocios y corresponde al rendimiento operativo de la empresa. Se mide por la relación entre la utilidad operativa, antes de intereses e impuestos, y el activo o la inversión operativa”. (p. 15)

- **Rentabilidad financiera**

También conocida como rentabilidad financiera de los fondos propios, “La rentabilidad financiera es la rentabilidad del negocio desde el punto de vista del accionista, o sea cuánto se obtiene sobre el capital propio después de descontar el pago de la carga financiera” (Córdoba, 2012, p. 15).

Para cuantificar la rentabilidad en la organización, no solo se obtiene a través del beneficio de las ventas proyectadas de acuerdo a las metas establecidas por el directorio de la empresa sino, además, el manejo eficaz de los costos y gastos operacionales a los que incurren la empresa.

2.2.3.3. *Características del informe de análisis de rentabilidad económica y financiera*

- **Fidedigna**

La información que se muestra en el informe de rentabilidad debe estar contrastada con los libros contables, a su vez éstos tendrán que estar bajo las normas establecidas, ya sea en el Reglamento Interno, Código de Comercio, Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.

- **Clara y sencilla**

El informe debe comprender una redacción entendible para quienes revisen este documento y no únicamente para aquellos que tienen conocimiento del tema.

- **Funcional**

El análisis realizado a los Estados Financieros, deben ser expresados de forma práctica como se han desarrollado en la gestión económica y sus resultados en términos de aciertos y dificultades para obtener ingresos, cubrir costos y gastos, y así establecer su rentabilidad.

2.2.3.4. Dimensiones e indicadores

Dimensión 1: Variable Dependiente: Rentabilidad económica.

De acuerdo a Melgarejo y Vera (2010), señalan que la rentabilidad económica guarda relación entre el beneficio que adquiere la empresa y las inversiones, sin importar que sean de fondos propios o ajenos. También es usado y considerado por la empresa como algo semejante a creación de valor antes de los intereses e impuestos con los activos usados de la empresa.

Para determinar la rentabilidad económica se debe comparar el resultado logrado por la empresa (independientemente del origen de los recursos financieros incluidos a tal logro), con respecto a los activos utilizados para alcanzar dicho resultado. Por lo tanto:

$$\text{RENTABILIDAD ECONÓMICA} = \frac{\text{Beneficio antes de intereses e impuestos (Utilidad bruta)}}{\text{Activo total}}$$

Igualmente este ratio se puede representar de una manera mas relacionada a la actividad económica de la empresa, la fórmula sería:

$$\text{RENTABILIDAD ECONÓMICA} = \frac{\text{Resultado de la explotación}}{\text{Activo total}}$$

Asimismo, dicho ratio se estructura de otros componentes por los cuales se podrá tener una mayor comprensión y entendimiento de cómo se han conseguido

estos niveles de rentabilidad. El primer componente que conforma la procedencia de la rentabilidad es el margen de beneficio, expresado de la siguiente manera:

$$\text{MARGEN DE BENEFICIO} = \frac{\text{Beneficio antes de intereses e impuestos (Utilidad bruta)}}{\text{Ventas netas}}$$

El segundo componente que tiene incidencia con la rentabilidad económica es la rotación de los activos utilizados, y se determina así:

$$\text{ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$$

Los ratios que se han considerado como parte de la rentabilidad económica se encuentran muy relacionados, por eso cuando el margen de beneficio sea mayor, y más elevado sea el ratio de rotación de activos, más alta será la rentabilidad económica. Por consiguiente:

$$\frac{\text{Beneficio antes de intereses e impuestos (Utilidad bruta)}}{\text{Activo total}} = \frac{\text{Beneficio antes de intereses e impuestos (Utilidad bruta)}}{\text{Ventas netas}} \times \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$$

↑
↑
↑

RENTABILIDAD ECONÓMICA
MARGEN DE BENEFICIO
ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS

i. Indicador: Beneficio antes de intereses e impuestos (Utilidad bruta).

El BAI o utilidad bruta es el resultado de la diferencia entre los ingresos y costos que se encuentran incluidos en el estado de resultado integral, exceptuando los intereses financieros, los impuestos, entre otros.

Por otro lado es considerado un indicador de beneficio en el corto plazo ya que de acuerdo al riesgo y al rubro de la organización señala cuánto logró ganar por cada sol vendido. Es por eso que lo califican como uno de los factores importantes

de la gestión económica de la organización, además de ser una gran ayuda para la gerencia a la hora de tomar decisiones.

“La utilidad bruta es la proporción de ingresos operacionales que resulta de enfrentar los ingresos y costos, indicando beneficios en el corto plazo que según el riesgo y/o tipo de empresa muestra cuánto se obtuvo por cada sol vendido” (Gutiérrez & Tapia, 2016, p. 17).

ii. Indicador: Activo total.

El activo está conformado por un grupo de recursos necesarios para la producción, éstos pueden ser corrientes y no corrientes, con los que cuenta la organización, de igual manera el activo es importante para predecir la capacidad de generar flujos de caja. También puede referirse a los bienes muebles e inmuebles, valores, obligaciones y derechos que posee la organización. Precisamente se señala al activo corriente como un conjunto de recursos que se estima podría convertirse en dinero dentro de un periodo contable.

Así mismo Gutierrez y Tapia (2016) señala que “El activo es un conjunto de recursos productivos, reales o financieros expresados en términos monetarios que posee una empresa, resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros”. (p. 17)

El activo en la contabilidad.

Según Llorente (2014) el activo es considerado como uno de los tres componentes patrimoniales del balance de situación financiera, aunado al pasivo y al patrimonio.

BALANCE DE SITUACIÓN	
ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE
	PATRIMONIO NETO

Cálculo del activo.

Se puede referir al activo como lo que posee la empresa, a su vez el pasivo es lo que se debe y el patrimonio son los bienes financieros que tiene la organización. Entonces el activo se puede calcular de la siguiente manera:

$$\mathbf{Activo = Patrimonio + Pasivo}$$

En una empresa, el activo conforma la parte más importante de la masa patrimonial también denominado como estructura económica, a la vez que el pasivo es conocido como estructura financiera, porque es utilizado para financiar al activo.

Componentes del activo.

El activo se puede dividir en dos importantes masas patrimoniales, las cuales se diferencian por la función que cumplen en el ciclo de producción. Los activos que más rotación sufren son las materias primas para la producción y el efectivo de caja, éstos forman el activo corriente, que a su vez conforman los activos con mayor liquidez. En tanto, los activos que se consideran mas durables y menos líquidos conforman el activo no corriente, cabe mencionar que dichos activos se transforman en liquidez a través de la amortización.

Dimensión 2 Variable Dependiente: Rentabilidad financiera.

De acuerdo a Vargas (2019) la rentabilidad financiera se utiliza para medir la rentabilidad del capital aportado por los accionistas a una empresa y su importancia se debe a que puede medir fácilmente el beneficio económico que genera individualmente al realizar una inversión; a diferencia de la rentabilidad económica que mide las ganancias de la empresa.

Para el cálculo de la rentabilidad financiera se incluye como denominador al total de fondos propios (patrimonio neto), por lo que esta rentabilidad sirve como una gran prueba de rendimiento para los accionistas de la organización.

En el aspecto contable, el rendimiento para los accionistas es representado por una determinada cantidad procedente de la utilidad neta, es decir, del beneficio después de intereses e impuestos. Por otra parte, con respecto a las inversiones que

han realizado los accionistas, éstas podrán ser medidas como fondos propios en su totalidad al final del periodo contable, así la rentabilidad financiera se expresa de la siguiente manera:

$$\text{RENTABILIDAD FINANCIERA} = \frac{\text{Beneficio neto (Utilidad neta)}}{\text{Patrimonio neto (Fondos propios)}}$$

Así como sucedió con la rentabilidad económica, de la rentabilidad financiera se pueden desprender dos ratios importantes que sirven para entender la variación del rendimiento logrado en dos periodos consecutivos; entonces, el análisis de la rentabilidad financiera se puede desarrollar mediante el cálculo del margen de beneficio logrado y la evaluación de la rotación del patrimonio neto (fondos propios), tal como se expresa:

$$\frac{\text{Beneficio neto (Utilidad neta)}}{\text{Patrimonio neto (Fondos propios)}} = \frac{\text{Beneficio neto (Utilidad neta)}}{\text{Ventas netas}} \times \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Patrimonio neto (Fondos propios)}}$$

↑
↑
↑

RENTABILIDAD FINANCIERA
MARGEN DE BENEFICIO
ROTACIÓN DEL PATRIMONIO NETO

De esta forma, el margen de beneficio neto hace una medición del rendimiento general o global de la organización mediante la utilidad final lograda, entre tanto la rotación del patrimonio neto analiza la eficiencia del capital propio, haciendo una comparación de la proporción que existe entre estas dos ratios.

i. Indicador: Beneficio neto (Utilidad neta).

La utilidad neta es la medición más apropiada para valorar el rendimiento operativo, ya que relega los efectos de las determinaciones financieras. Por eso, este beneficio es medible en un periodo contable determinado.

Cálculo de la utilidad neta.

El cálculo de la utilidad neta se da mediante la diferencia entre los ingresos y el costo de ventas, además del total de egresos, otros gastos realizados en el ejercicio contable y finalmente la deducción del impuesto a la renta.

Pasos para calcular la utilidad neta.

Según Roldán (2017) la utilidad neta se puede calcular mediante estos pasos:

- Determinar las ventas netas; es decir restando las devoluciones.
- Deducir los costos de producción o ventas.
- Como resultado se obtiene la utilidad bruta.
- A la utilidad bruta se le deduce los gastos operacionales.
- A la utilidad operacional se suman los ingresos no operacionales y por el contrario, se restan los gastos no operacionales.
- Por último se resta el impuesto a la renta y la reserva legal.

Importancia del cálculo de la utilidad neta.

Así mismo Roldán (2017) señala que la importancia de calcular la utilidad neta de manera eficaz y exacta es porque dicho monto recaerá como utilidad directamente a los socios de la empresa. Por otro lado se puede afirmar que por más ventas que realice una empresa, esto no significará que sea rentable si sus costos de ventas son elevados, por ende esta empresa no sería capaz de beneficiar a sus accionistas con una buena rentabilidad.

ii. Indicador: Patrimonio neto (Fondos propios).

Los fondos propios o también denominados patrimonio neto, es el resultado de la diferencia entre los activos y pasivos de la organización, en teoría también se le califica como lo que la empresa vale.

El patrimonio neto está conformado por las aportaciones que realizan los accionistas, ya sean al inicio de su constitución o posteriormente, las utilidades no distribuidas, los ajustes por cambio de valor y las reservas legales.

Componentes de los fondos propios.

En la perspectiva de Kiziryan (2015) los fondos propios se encuentran estructurados de la siguiente manera:

- Capital social; son las aportaciones que realizan los socios de la empresa. En su defecto dichas aportaciones se clasifican en bienes dinerarios y bienes no dinerarios.
- Reservas; es el resultante de la utilidad de la empresa. Las reservas tienen diferente origen, pueden derivarse de las utilidades que la organización posee y que no han sido repartidas entre los accionistas; y por otro lado pueden proceder por las operaciones de capital.
- Subvenciones y donaciones.
- Las actualizaciones de ajuste de valor.
- Resultados del ejercicio; se hace referencia a las utilidades pendientes de repartir entre los accionistas o socios, a modo de dividendo.

Cambios en los fondos propios.

Asimismo, Kiziryan (2015) señala que los fondos propios pueden variar, en otras palabras, pueden aumentar o disminuir. Los fondos propios podrían sufrir esos cambios dependiendo de:

- Ampliar el capital social.
- Reducir el capital.
- Utilidades.
- Pérdidas.

2.3. Definición de conceptos básicos

a. Contabilidad de costos:

Fabozzi (1990) señala que refiere que la contabilidad de costos se relaciona principalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones.

b. Costo:

Citando a Hoyos (2017), el costo es el valor del sacrificio realizado para adquirir bienes y servicios. Dicho sacrificio, en consecuencia, es motivado con la esperanza de obtener un beneficio económico en el futuro. Podría decirse que el costo es la inversión que se ha hecho y que se espera recuperar a través de la venta.

c. Costo de producción:

En la opinión de Robles (2012) son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos.

d. Mano de obra directa:

A juicio de Ortega (2015) es el pago o desembolsos que realiza la empresa por concepto de remuneración y beneficios sociales que se hacen a favor del trabajador y se encuentra ligado directamente con el producto a fabricar.

e. Materiales Directos:

Según Hoyos (2017) en una empresa industrial, el objetivo es fabricar un producto para luego venderlo y así obtener beneficios económicos. Para tal efecto, en primer lugar, se debe invertir para poder realizar tal fabricación. El primer elemento, el más básico y a partir del cual se agregarán los demás costos de fabricación, es el material. Este costo es fácilmente identificable al producto y fácil de cuantificar. También llamado materia prima y son aquellos costos que se incurren en la compra de material que se identifican plenamente con el producto terminado.

f. Rentabilidad:

Como señala Raffino (2020) se refiere a la capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones.

2.4. Sistema de Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El Sistema de Costeo por absorción se relaciona con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019.

2.4.2. Hipótesis específicas

- Los costos fijos se relacionan con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad Tacna, período 2017-2019.
- Los costos variables se relacionan con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad Tacna, período 2017-2019.

2.5. Sistema de variables

2.5.1. Identificación de las variables

Independiente: Sistema de costeo por absorción

Dependiente: Rentabilidad

2.5.2. Operacionalización

Tabla 2

Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Independiente: Sistema de costeo por absorción	Método o técnica que tiene como objeto determinar el costo de producción, con la	Método para determinar el costo según el volumen o nivel de actividad en los gastos indirectos de fabricación	Costos Fijos	<ul style="list-style-type: none"> • Mano de obra directa. • Mano de obra indirecta. • Alquiler de local. • Maquinarias, herramientas y equipos directos. • Depreciación de

	particularidad de que en los costos indirectos de fabricación se incluyen los costos fijos y variables.	específicamente.	Costos Variables	maquinarias y/o equipos. <ul style="list-style-type: none"> • Servicios públicos de luz y agua. • Seguro. • Materiales e insumos directos. • Envases, embalajes y etiquetas.
Dependiente: Rentabilidad	La rentabilidad es uno de los conceptos más importantes en las empresas modernas y más utilizado por la comunidad de negocios. La rentabilidad es lo que buscan los inversores al invertir sus ahorros en las empresas.	Es uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un negocio. Una rentabilidad sostenida combinada con una política de dividendos cautelosa conlleva a un fortalecimiento del patrimonio.	Rentabilidad económica Rentabilidad financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Beneficio antes de intereses e impuestos • Activo total • Beneficio Neto • Patrimonio neto

Nota. Elaboración propia.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

La investigación a realizarse será una investigación básica por cuanto busca la aplicación de los conocimientos que serán adquiridos a la solución de problemas prácticos que se observan en la empresa Comidas Rápidas S.A.

3.2. Diseño de investigación

De acuerdo con la interferencia del investigador en el estudio se define como un diseño no experimental longitudinal debido a que no se está manipulando ninguna variable. Básicamente en una investigación no experimental se realiza la observación ya que como bien lo menciona el mismo término no se experimenta nada, por cuanto se limitará a medir el comportamiento de los costos, así como el comportamiento de los índices de rentabilidad, en tal sentido será una investigación descriptiva.

Acorde con el período que se captará la información, será una investigación retrospectiva, por cuanto los datos serán tomados de la información de la contabilidad que se trabajaron para fines de información de la gerencia de la empresa en los años 2017 al 2019.

Conforme a la evolución del fenómeno estudiado, la investigación es considerada como una investigación de corte longitudinal, por cuanto se medirá la evolución que tendrán las variables en el período 2017 al 2019.

De acuerdo con el número de poblaciones estudiadas, se considera una investigación descriptiva dado que se trata de una población en la que se estudiará el comportamiento de un grupo de variables.

3.3. Nivel de investigación

Por ser una investigación que ha de cubrir el período 2017 – 2019 el nivel de la investigación será retrospectivo. Siendo que la investigación busca especificar propiedades, características y rasgos del proceso de costeo, el mismo que se pretende medir con la mayor precisión posible, es considerada una investigación descriptiva. En el desarrollo de la investigación se medirá el comportamiento de las variables para determinar como el cambio de la variable independiente está asociado con el cambio de la variable dependiente para establecer si están asociadas o no, es en ese sentido que se le considera a la investigación como correlacional.

3.4. Método de investigación

Conforme a lo señalado en los numerales anteriores, queda establecido que los métodos que se utilizarán en la investigación será el descriptivo y correlacional.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población estará conformada por los procesos de contabilización de costos que se ha utilizado en la empresa Comidas Rápidas S.A. a lo largo de su gestión.

3.5.2. Muestra

La muestra está constituida por los procesos de costos que se han aplicado en el período 2017 al 2019. Sobre el cual se realizarán los trabajos necesarios que posibilite tener acceso a la información que nos permita conocer el problema a investigar.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas

Las técnicas que se utilizarán para la investigación serán la observación y el análisis documental.

La observación se realizará en la entidad para recoger datos la cual se desarrollará de acuerdo a las fichas de observación las cuales estarán divididas en ficha de observación en relación a las variables de investigación las cuales son el sistema de costeo por absorción y rentabilidad, así mismo el análisis documental nos permitirá identificar la información fundamental para el desarrollo de la presente investigación

3.6.2. Instrumentos

De acuerdo a las técnicas establecidas los instrumentos que se utilizarán serán para la observación la ficha de observación y para el análisis documental el análisis de contenido.

3.7. Técnicas de procesamiento de datos

La presente investigación aplicará el análisis correlacional, contribuyendo en la asociación entre dos variables numéricas en la cual se evaluará la tendencia de los datos a través de las variables utilizadas, las cuales son el sistema de costeo por absorción y la rentabilidad.

Se utilizará el software estadístico del SPSS 26, para el procesamiento de los datos, así como para la prueba de validación de la hipótesis. Las variables serán medidas a través del método de correlación.

De acuerdo a los resultados de parámetros de normalidad o no, se aplicarán pruebas de inferencia estadística que correspondan.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

El tratamiento estadístico se realizó mediante el uso del programa IBM SPSS Windows Versión XXIV, con el cual se realizaron las pruebas estadísticas para el contraste de hipótesis. Así mismo, se trabajó con el software Microsoft Excel, a fin de elaborar y dar formato a las tablas y figuras de información.

Los resultados se presentan según la siguiente estructura:

Variable costos

- Análisis general
- Dimensión 1: Costos fijos
- Dimensión 2: Costos variables

Variable rentabilidad

- Análisis general
- Dimensión 1: Rentabilidad económica
- Dimensión 2: Rentabilidad financiera

Para la presentación se ha considerado los valores correspondientes a los indicadores por dimensión, los mismos que son presentados en moneda nacional.

4.2. Presentación de resultados

4.2.1. Variable Costos

4.2.1.1. Análisis general de la variable

Los costos totales de la empresa Comidas Rápidas S.A. entre 2017 a 2019 presentó un comportamiento creciente, es decir que estos se vieron aumentados en el periodo de análisis, pasando de S/. 1,281,037.14 en 2017 a S/. 1,954,707.54 en 2019, lo que significa un crecimiento del 52.59% en los costos totales.

En cuanto a los costos fijos, estos también vieron incremento entre 2017 a 2019, pasando de S/. 548,133.14 a S/.610,510.74, es decir, un incremento del 11.38%.

Por otro lado, los costos variables pasaron de S/. 732,904.00 en 2017 a S/.1,344,196.80 en 2019, lo que significa un incremento del 83.41%.

La siguiente tabla de presentación presenta tales hallazgos:

Tabla 3

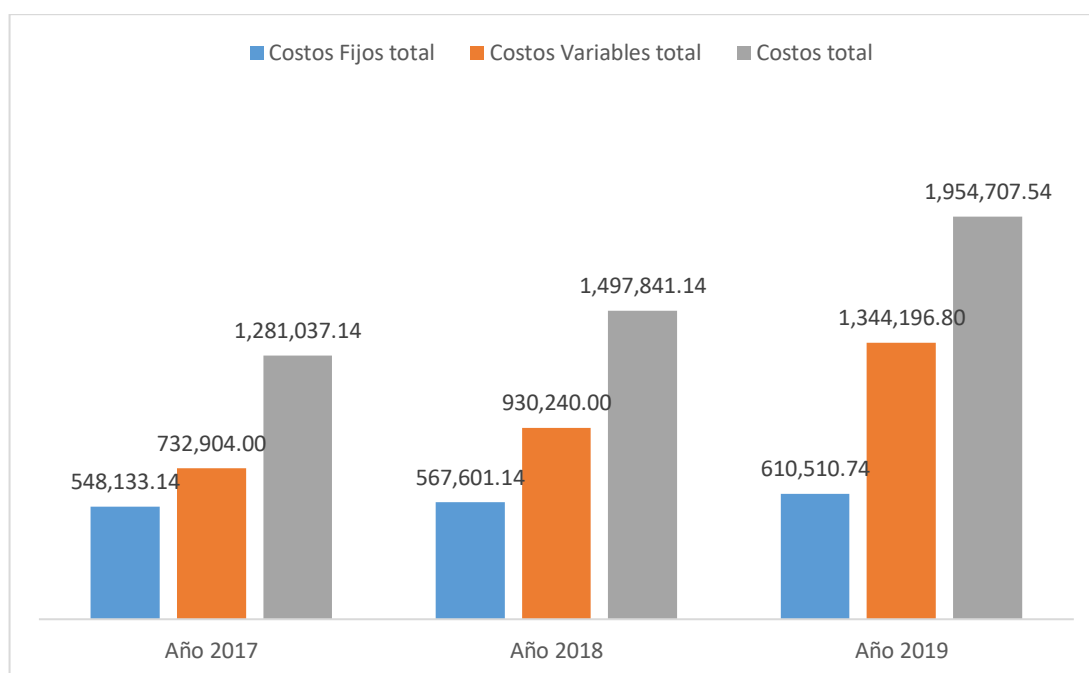
Análisis general de los costos

Periodo	Costos Fijos total	Costos Variables total	Costos totales
2017	548,133.14	732,904.00	1,281,037.14
2018	567,601.14	930,240.00	1,497,841.14
2019	610,510.74	1,344,196.80	1,954,707.54

Nota. Elaboración propia

De igual forma, la siguiente figura presenta estos hallazgos en forma gráfica:

Figura 1

Análisis general de los costos

Nota. Elaboración propia

4.2.1.2. Dimensión 1: Costos fijos

Respecto a los costos fijos, estos presentaron una tendencia creciente, pasando de S/.548,133.14 en 2017 a S/. 610,510.74 en 2019, lo que implica un crecimiento del 11.38%.

En cuanto a los costos fijos, la mano de obra directa pasó de S/355,122.00 en 2017 a S/.375,195.00 en 2019, lo que implica una variación del 5.65%.

Respecto a la mano de obra indirecta los costos se mantuvieron en S/.39,600 entre 2017 a 2019, no mostrando variación alguna en los periodos de análisis.

En cuanto al alquiler del local, este costo tampoco presentó variaciones, manteniéndose entre 2017 a 2019 en S/.78,000.

Respecto a las maquinarias, herramientas y equipos directos, los costos se mantuvieron en S/.4,291.14 entre 2017 a 2019, no habiendo por tanto variación alguna.

Por otro lado, la depreciación calculada fue de S/.18,600, valor que no registró variación entre 2017 a 2019.

En cuanto a los servicios públicos de luz y agua, en 2017 se registró costos por S/.50,720.00, pasando a S/.53,460.00 en 2018 y con un incremento significativo en 2019 en S/.93,024.00, lo que implica una variación del 83.41%.

Por otro lado, en cuanto a los costos del seguro, estos se mantuvieron en S/.1800.00 entre 2017 a 2019, no mostrando variación alguna.

La evaluación de costos fijos se presenta a continuación:

Tabla 4

Análisis de la dimensión Costos fijos

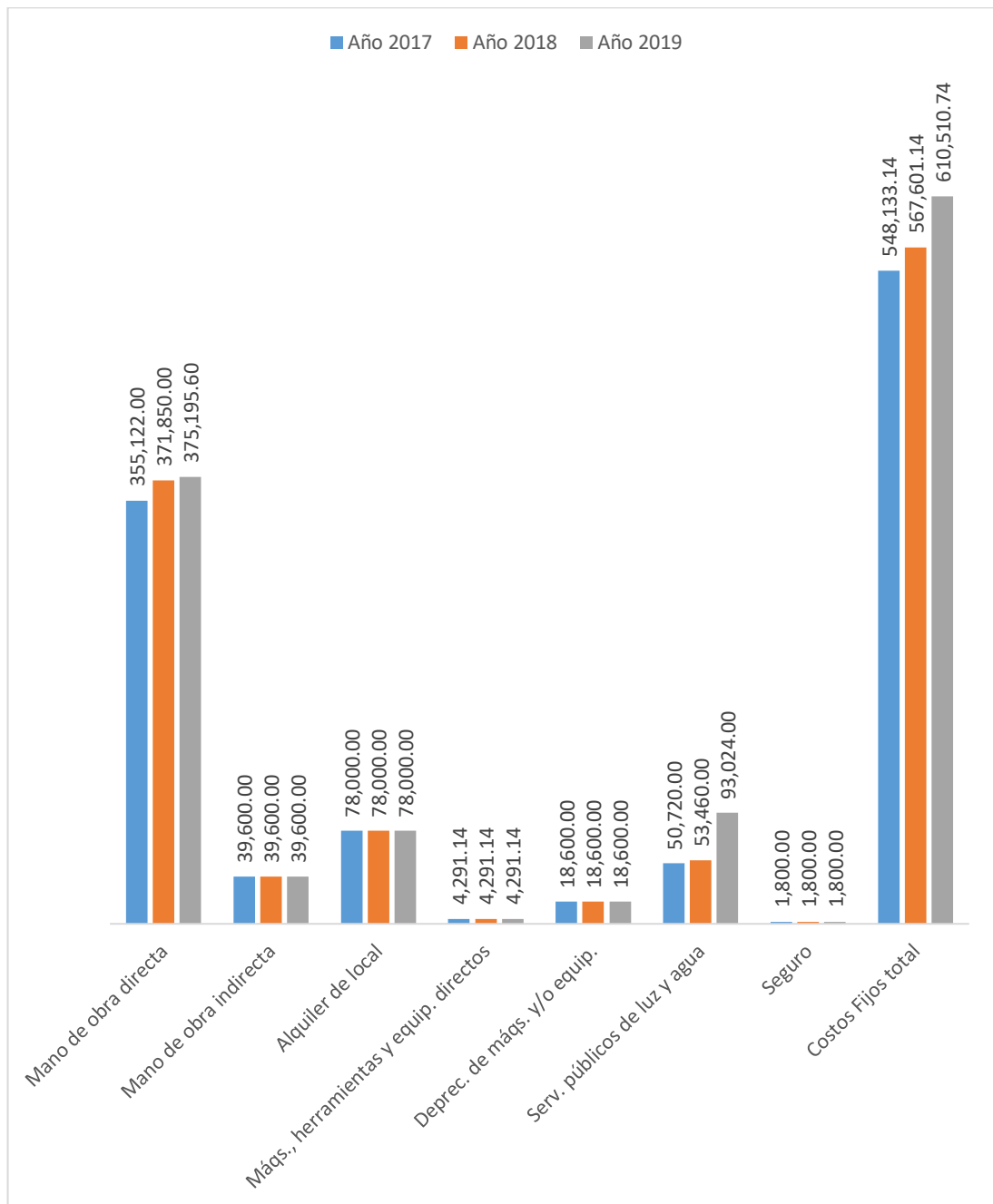
Periodo	Mano de obra directa	Mano de obra indirecta	Alquiler de local	Máqs., herramientas y equip. directos	Deprec. de máqs. y/o equip.	Serv. públicos de luz y agua	Seguro	Costos Fijos total
Año 2017	355,122.00	39,600.00	78,000.00	4,291.14	18,600.00	50,720.00	1,800.00	548,133.14
Año 2018	371,850.00	39,600.00	78,000.00	4,291.14	18,600.00	53,460.00	1,800.00	567,601.14
Año 2019	375,195.60	39,600.00	78,000.00	4,291.14	18,600.00	93,024.00	1,800.00	610,510.74

Nota. Elaboración propia

De igual manera, la siguiente figura presenta tales hallazgos:

Figura 2

Análisis de la dimensión Costos fijos



Nota. Elaboración propia

En el año 2017 se generó costos fijos por un total de S/.548,133.14, siendo los costos con mayor valor los correspondientes a mano de obra directa con S/.355,122.00, seguido por el alquiler del local por S/.78,000 y los servicios públicos de luz y agua por S/.50,720.00.

Tabla 5

Análisis de la dimensión Costos fijos periodo 2017

Año / Mes	Mano de obra directa	Mano de obra indirecta	Alquiler de local	Máqs., herramientas y equip. directos	Deprec. de máqs. y/o equip.	Serv. públicos de luz y agua	Seguro	Costos Fijos total
Enero	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	3,200.00	150.00	44,651.10
Febrero	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	3,840.00	150.00	45,291.10
Marzo	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,160.00	150.00	45,611.10
Abril	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	3,520.00	150.00	44,971.10
Mayo	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,480.00	150.00	45,931.10
Junio	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,160.00	150.00	45,611.10
2017 Julio	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	5,440.00	150.00	46,891.10
Agosto	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	3,840.00	150.00	45,291.10
Septiembre	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	3,520.00	150.00	44,971.10
Octubre	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,000.00	150.00	45,451.10
Noviembre	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,160.00	150.00	45,611.10
Diciembre	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	6,400.00	150.00	47,851.10
TOTAL	355,122.00	39,600.00	78,000.00	4,291.14	18,600.00	50,720.00	1,800.00	548,133.14

Nota. Elaboración propia

En el año 201/ se generó costos fijos por un total de S/.567,601.14, siendo los costos con mayor valor los correspondientes a mano de obra directa con S/.371,850, seguido por el alquiler del local por S/.78,000 y los servicios públicos de luz y agua por S/.53,460.00.

Tabla 6

Análisis de la dimensión Costos fijos periodo 2018

Año / Mes	Mano de obra directa	Mano de obra indirecta	Alquiler de local	Máqs., herramientas y equip. directos	Deprec. de máqs. y/o equip.	Serv. públicos de luz y agua	Seguro	Costos Fijos total
Enero	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	3,300.00	150.00	44,751.10
Febrero	29,593.50	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,950.00	150.00	46,401.10
Marzo	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	5,280.00	150.00	48,403.90
Abril	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,620.00	150.00	47,743.90
Mayo	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	3,960.00	150.00	47,083.90
Junio	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,950.00	150.00	48,073.90
2018 Julio	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,620.00	150.00	47,743.90
Agosto	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,290.00	150.00	47,413.90
Septiembre	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	3,960.00	150.00	47,083.90
Octubre	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,620.00	150.00	47,743.90
Noviembre	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,290.00	150.00	47,413.90
Diciembre	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	4,620.00	150.00	47,743.90
TOTAL	371,850.00	39,600.00	78,000.00	4,291.14	18,600.00	53,460.00	1,800.00	567,601.14

Nota. Elaboración propia

En tanto, en el año 2019 se generó costos fijos por un total de S/.610,510.74, siendo los costos con mayor valor los correspondientes a mano de obra directa con S/.375,195.60, seguido por el alquiler del local por S/.78,000 y los servicios públicos de luz y agua por S/.93,024.00.

Tabla 7

Análisis de la dimensión Costos fijos periodo 2019

Año / Mes	Mano de obra directa	Mano de obra indirecta	Alquiler de local	Máqs., herramientas y equip. directos	Deprec. de máqs. y/o equip.	Serv. públicos de luz y agua	Seguro	Costos Fijos total
Enero	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	5,440.00	150.00	48,563.90
Febrero	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	8,160.00	150.00	51,283.90
Marzo	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	8,704.00	150.00	51,827.90
Abril	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	6,528.00	150.00	49,651.90
Mayo	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	7,616.00	150.00	50,739.90
Junio	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	8,160.00	150.00	51,283.90
2019 Julio	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	9,248.00	150.00	52,371.90
Agosto	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	7,072.00	150.00	50,195.90
Septiembre	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	6,528.00	150.00	49,651.90
Octubre	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	7,616.00	150.00	50,739.90
Noviembre	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	7,072.00	150.00	50,195.90
Diciembre	31,266.30	3,300.00	6,500.00	357.60	1,550.00	10,880.00	150.00	54,003.90
TOTAL	375,195.60	39,600.00	78,000.00	4,291.14	18,600.00	93,024.00	1,800.00	610,510.74

Nota. Elaboración propia

4.2.1.3. Dimensión 2: Costos variables

En cuanto a los costos variables, estos presentaron una tendencia creciente, pasando de S/. 732,904.00 en 2017 a S/. 1,344,196.80 en 2019, lo que implica un crecimiento del 83.41%.

En cuanto a los costos variables, los materiales e insumos directos pasaron de S/.679,687.63 en 2017 a S/.1,246,594.28 en 2019, lo que implica una variación del 83.41%.

En relación a los costos de envases, embalajes y etiquetas, los costos pasaron de S/.53,215.38 en 2017 a S/.97,602.53 en 2019, representando un crecimiento de los costos del 83.41%

La evaluación de costos variables se presenta a continuación:

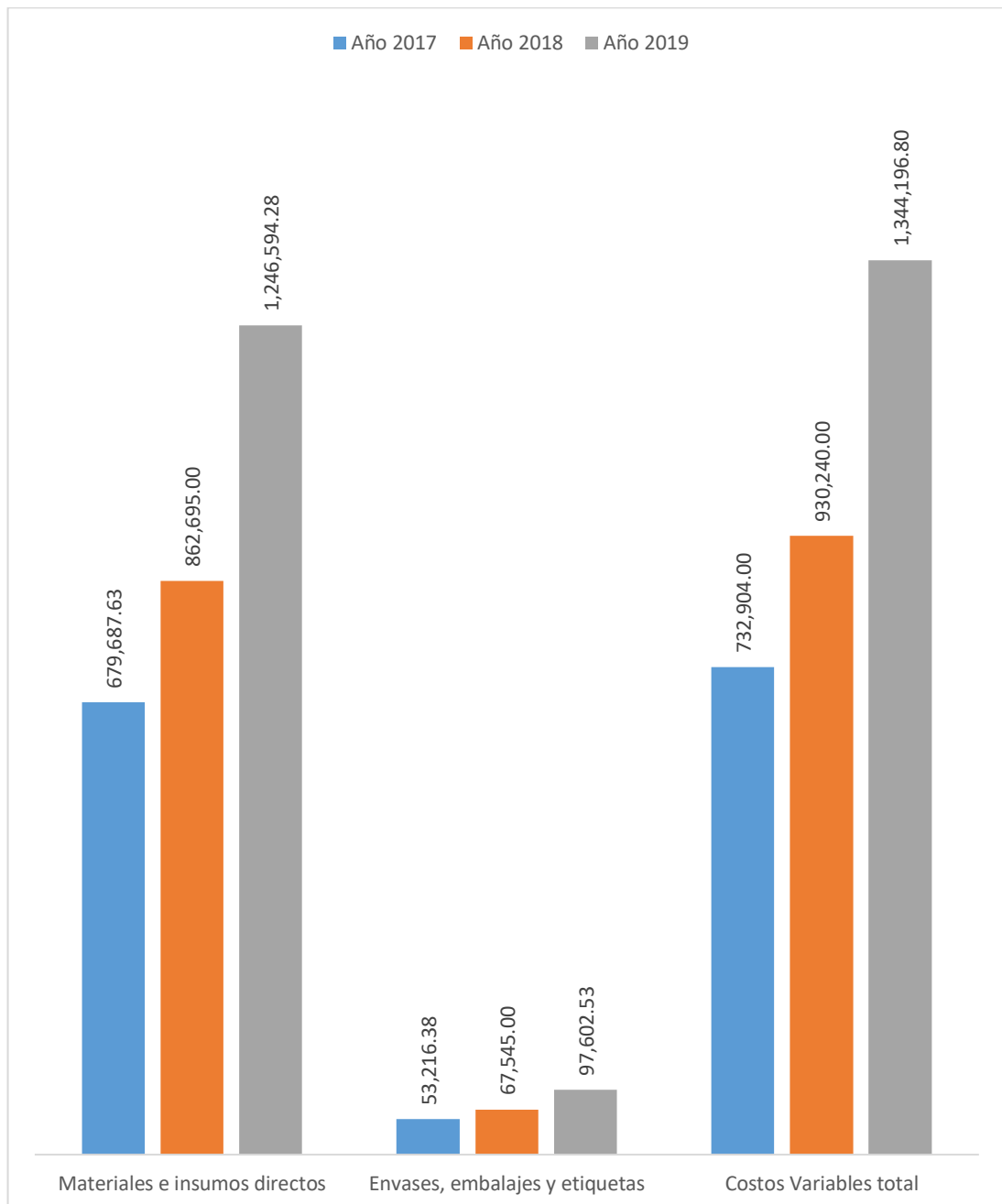
Tabla 8

Análisis de la dimensión Costos variables

Periodo	Materiales e insumos directos	Envases, embalajes y etiquetas	Costos Variables total
Año 2017	679,687.63	53,216.38	732,904.00
Año 2018	862,695.00	67,545.00	930,240.00
Año 2019	1,246,594.28	97,602.53	1,344,196.80

Nota. Elaboración propia

Figura 3

Análisis de la dimensión Costos variables

Nota. Elaboración propia

En el año 2017 se generó costos variables por un total de S/.732,904.00, siendo los costos con mayor valor los correspondientes a materiales, e insumos directos con S/.679,687.63, seguido por los envases, embalajes y etiquetas con S/.53,216.38.

Tabla 9

Análisis de la dimensión Costos variables periodo 2017

Año / Mes	Materiales e insumos directos	Envases, embalajes y etiquetas	Costos Variables total
2017	Enero	42,882.50	46,240.00
	Febrero	51,459.00	55,488.00
	Marzo	55,747.25	60,112.00
	Abril	47,170.75	50,864.00
	Mayo	60,035.50	64,736.00
	Junio	55,747.25	60,112.00
	Julio	72,900.25	78,608.00
	Agosto	51,459.00	55,488.00
	Septiembre	47,170.75	50,864.00
	Octubre	53,603.13	57,800.00
	Noviembre	55,747.25	60,112.00
	Diciembre	85,765.00	92,480.00
TOTAL	679,687.63	53,216.38	732,904.00

Nota. Elaboración propia

En tanto, en el año 2018 se generó costos variables por un total de S/.930,240.00, siendo los costos con mayor valor los correspondientes a materiales, e insumos directos con S/.862,695.00, seguido por los envases, embalajes y etiquetas con S/.67,545.00.

Tabla 10

Análisis de la dimensión Costos variables periodo 2018

Año / Mes		Materiales e insumos directos	Envases, embalajes y etiquetas	Costos Variables total
2018	Enero	50,450.00	3,950.00	54,400.00
	Febrero	75,675.00	5,925.00	81,600.00
	Marzo	80,720.00	6,320.00	87,040.00
	Abril	60,540.00	4,740.00	65,280.00
	Mayo	70,630.00	5,530.00	76,160.00
	Junio	75,675.00	5,925.00	81,600.00
	Julio	85,765.00	6,715.00	92,480.00
	Agosto	65,585.00	5,135.00	70,720.00
	Septiembre	60,540.00	4,740.00	65,280.00
	Octubre	70,630.00	5,530.00	76,160.00
	Noviembre	65,585.00	5,135.00	70,720.00
	Diciembre	100,900.00	7,900.00	108,800.00
TOTAL	862,695.00	67,545.00	930,240.00	

Nota. Elaboración propia

Por otro lado, en el año 2019 se generó costos variables por un total de S/.1,344,196.80, siendo los costos con mayor valor los correspondientes a materiales, e insumos directos con S/.1,246,594.28, seguido por los envases, embalajes y etiquetas con S/.97,602.53.

Tabla 11

Análisis de la dimensión Costos variables periodo 2019

Año / Mes		Materiales e insumos directos	Envases, embalajes y etiquetas	Costos Variables total
2019	Enero	72,900.25	5,707.75	78,608.00
	Febrero	109,350.38	8,561.63	117,912.00
	Marzo	116,640.40	9,132.40	125,772.80
	Abril	87,480.30	6,849.30	94,329.60
	Mayo	102,060.35	7,990.85	110,051.20
	Junio	109,350.38	8,561.63	117,912.00
	Julio	123,930.43	9,703.18	133,633.60
	Agosto	94,770.33	7,420.08	102,190.40
	Septiembre	87,480.30	6,849.30	94,329.60
	Octubre	102,060.35	7,990.85	110,051.20
	Noviembre	94,770.33	7,420.08	102,190.40
	Diciembre	145,800.50	11,415.50	157,216.00
TOTAL	1,246,594.28	97,602.53	1,344,196.80	

Nota. Elaboración propia

4.2.2. Variable Rentabilidad

4.2.2.1. Análisis general de la variable

La rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. entre 2017 a 2019 presentó un comportamiento positivo y creciente, mostrando indicadores favorables.

De este modo, en cuanto a la rentabilidad económica, se tiene que en 2017 el índice fue de 0.71, el mismo que hacia 2018 vio una disminución, pasando a 0.69, pero con una recuperación significativa en 2019 con 0.81.

Por otro lado, en cuanto a la rentabilidad financiera, este paso de 0.76 a 0.78 entre 2017 a 2018, y a 0.81 en 2019, mostrando tendencias positivas que dan cuenta que la rentabilidad ha visto registros favorables para le empresa en los periodos de análisis.

Estos resultados se presentan en la siguiente tabla de resultados:

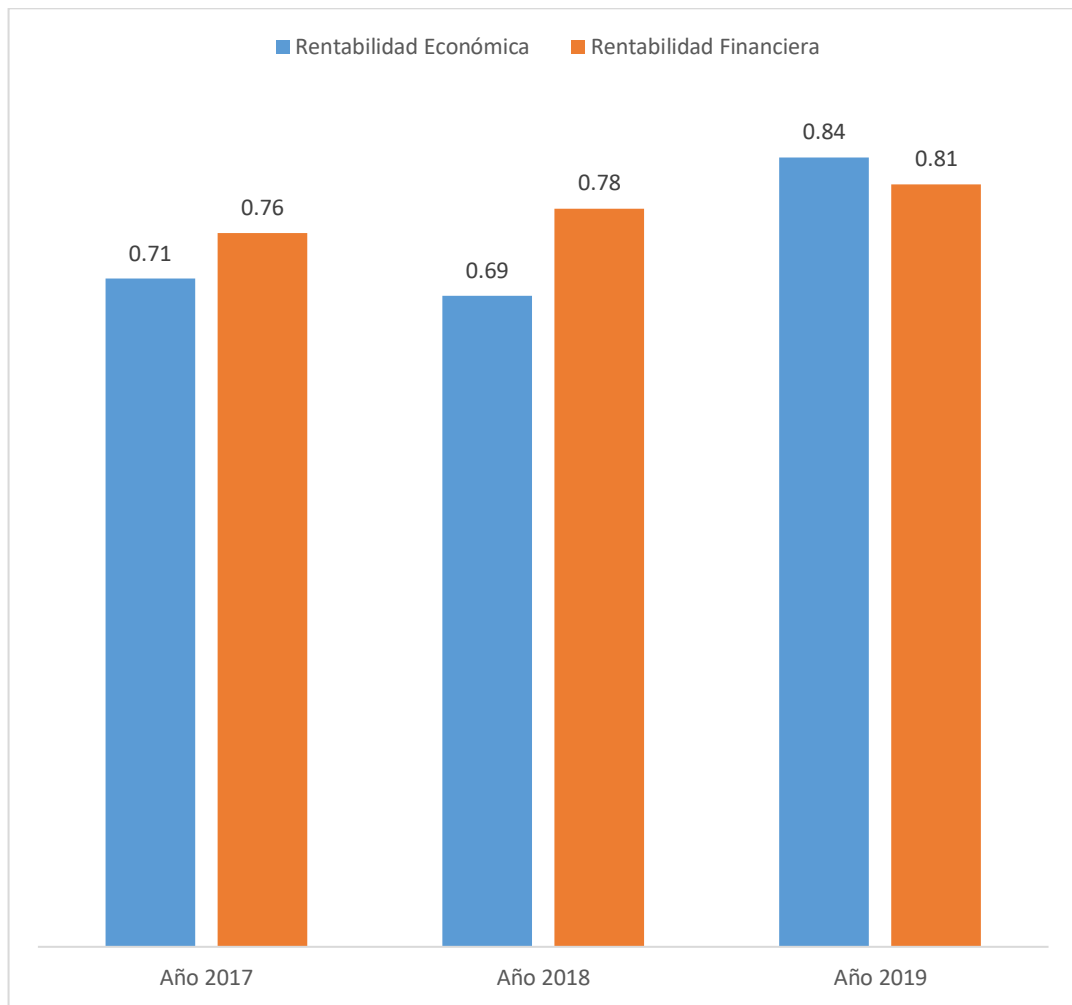
Tabla 12

Análisis general de la Rentabilidad

Periodo	Rentabilidad Económica	Rentabilidad Financiera
Año 2017	0.71	0.76
Año 2018	0.69	0.78
Año 2019	0.84	0.81

Nota. Elaboración propia

Figura 4

Análisis general de la Rentabilidad

Nota. Elaboración propia

4.2.2.2. Dimensión 1: Rentabilidad económica

La rentabilidad económica de la empresa Comidas Rápidas S.A., presenta calificativos positivos con un índice positivo, en cada uno de los años de evaluación, pasando de un índice de 0.71 en 2017 a 0.84 en 2019, mostrando una variación del 18.31%, y con una recuperación en 2019, respecto a 2018 de 21.74%.

En cuanto a los beneficios antes de intereses e impuestos, estos pasaron de S/.2,692,060.69 en 2017 a S/6,423,300.95 en 2019, lo que explica una variación del 138.60%.

Respecto al activo total, este paso de S/.3,797,260.90 en 2017 a S/.7,699,077.48 en 2019, lo que explica una variación del 101.96%.

A continuación, se presenta el hallazgo en forma de tabla.

Tabla 13

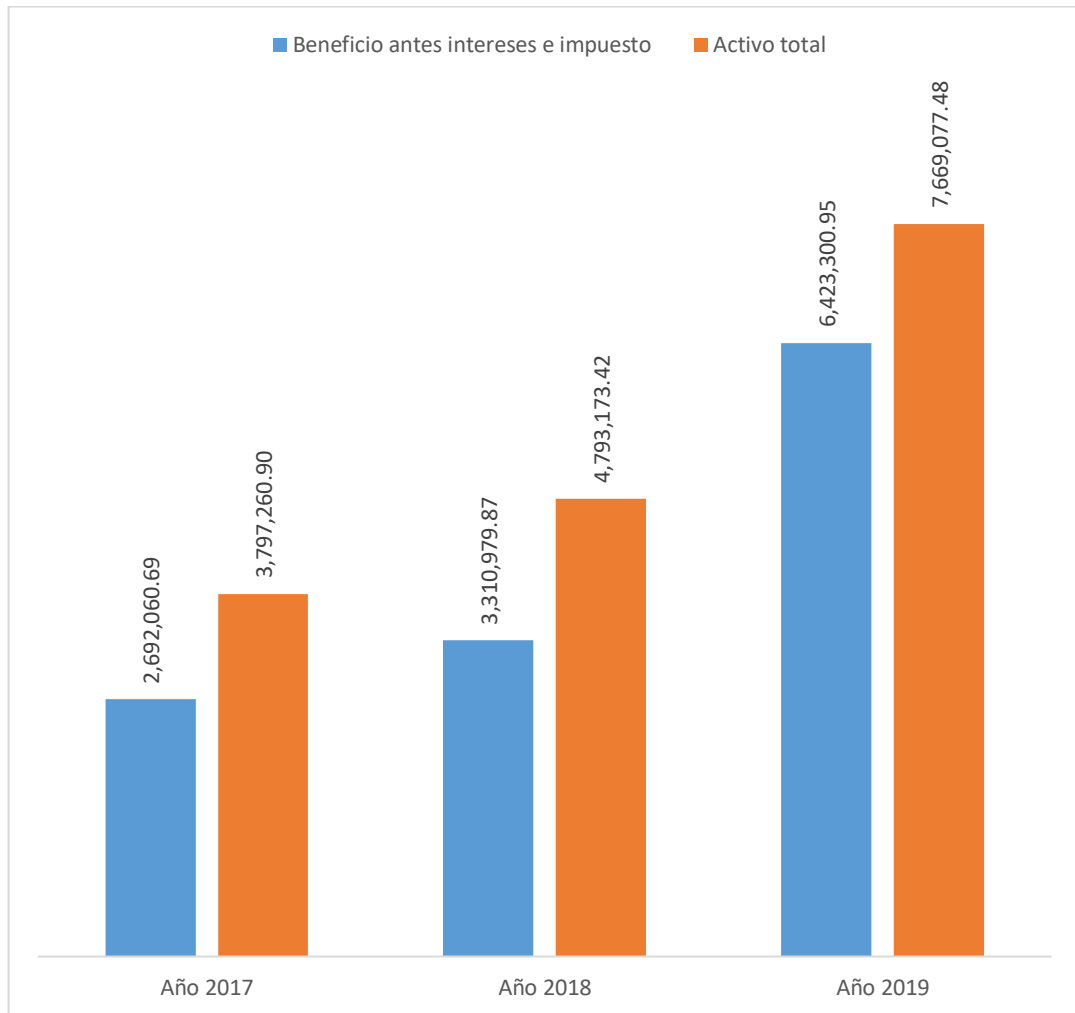
Análisis general de la rentabilidad económica

Periodo	Beneficio antes intereses e impuesto	Activo total	Rentabilidad Económica
Año 2017	2,692,060.69	3,797,260.90	0.71
Año 2018	3,310,979.87	4,793,173.42	0.69
Año 2019	6,423,300.95	7,669,077.48	0.84

Nota. Elaboración propia

De igual manera la siguiente figura presenta este hallazgo:

Figura 5

Análisis general de la rentabilidad económica

Nota. Elaboración propia

Así, en el año 2017, la rentabilidad económica fue de 0.71, lo que se debe a un beneficio antes intereses e impuesto por S/.2,692,060.69 y un activo total de S/.3,797,260.90.

Tabla 14

Análisis de la dimensión rentabilidad económica periodo 2017

Año / Mes	Beneficio antes intereses e impuesto	Activo total	Rentabilidad Económica
Enero	169,846.10	239,574.82	0.71
Febrero	203,815.32	287,489.78	0.71
Marzo	220,799.93	311,447.27	0.71
Abril	186,830.71	263,532.30	0.71
Mayo	237,784.54	335,404.75	0.71
Junio	220,799.93	311,447.27	0.71
2017 Julio	288,738.37	407,277.19	0.71
Agosto	203,815.32	287,489.78	0.71
Septiembre	186,830.71	263,532.30	0.71
Octubre	212,307.63	299,468.53	0.71
Noviembre	220,799.93	311,447.27	0.71
Diciembre	339,692.20	479,149.64	0.71
TOTAL	2,692,060.69	3,797,260.90	0.71

Nota. Elaboración propia

En tanto, en 2018, la rentabilidad económica fue de 0.69, lo que se debe a un beneficio antes intereses e impuesto por S/.3,310,979.87 y un activo total de S/.4,793,173.42.

Tabla 15

Análisis de la dimensión rentabilidad económica periodo 2018

	Año / Mes	Beneficio antes intereses e impuesto	Activo total	Rentabilidad Económica
2018	Enero	193,624.55	280,302.54	0.69
	Febrero	290,436.83	420,453.81	0.69
	Marzo	309,799.29	448,484.06	0.69
	Abril	232,349.46	336,363.05	0.69
	Mayo	271,074.38	392,423.56	0.69
	Junio	290,436.83	420,453.81	0.69
	Julio	329,161.74	476,514.32	0.69
	Agosto	251,711.92	364,393.30	0.69
	Septiembre	232,349.46	336,363.05	0.69
	Octubre	271,074.38	392,423.56	0.69
	Noviembre	251,711.92	364,393.30	0.69
	Diciembre	387,249.11	560,605.08	0.69
	TOTAL	3,310,979.87	4,793,173.42	0.69

Nota. Elaboración propia

Por último, en 2019, la rentabilidad económica fue de 0.84, lo que se debe a un beneficio antes intereses e impuesto por S/.6,423,300.95 y un activo total de S/.7,669,077.48.

Tabla 16

Análisis de la dimensión rentabilidad económica periodo 2019

Año / Mes	Beneficio antes intereses e impuesto	Activo total	Rentabilidad Económica
Enero	375,631.63	448,484.06	0.84
Febrero	563,447.45	672,726.09	0.84
Marzo	601,010.62	717,574.50	0.84
Abril	450,757.96	538,180.88	0.84
Mayo	525,884.29	627,877.69	0.84
Junio	563,447.45	672,726.09	0.84
2019 Julio	638,573.78	762,422.91	0.84
Agosto	488,321.13	583,029.28	0.84
Septiembre	450,757.96	538,180.88	0.84
Octubre	525,884.29	627,877.69	0.84
Noviembre	488,321.13	583,029.28	0.84
Diciembre	751,263.27	896,968.13	0.84
TOTAL	6,423,300.95	7,669,077.48	0.84

Nota. Elaboración propia

4.2.2.3. Dimensión 2: Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera de la empresa Comidas Rápidas S.A., presenta calificativos positivos con un índice positivo, en cada uno de los años de evaluación, pasando de un índice de 0.76 en 2017 a 0.81 en 2019, mostrando una variación del 6.58%.

En cuanto a los beneficios neto, estos pasaron de S/2,378,677.65 en 2017 a S/2,940,475.42 en 2019, lo que explica una variación del 35.73%.

Respecto al patrimonio neto, este paso de S/2,314,329.28 en 2017 a S/2,940,475.42 en 2019, lo que explica una variación del 27.06%.

A continuación, se presenta el hallazgo en forma de tabla.

Tabla 17

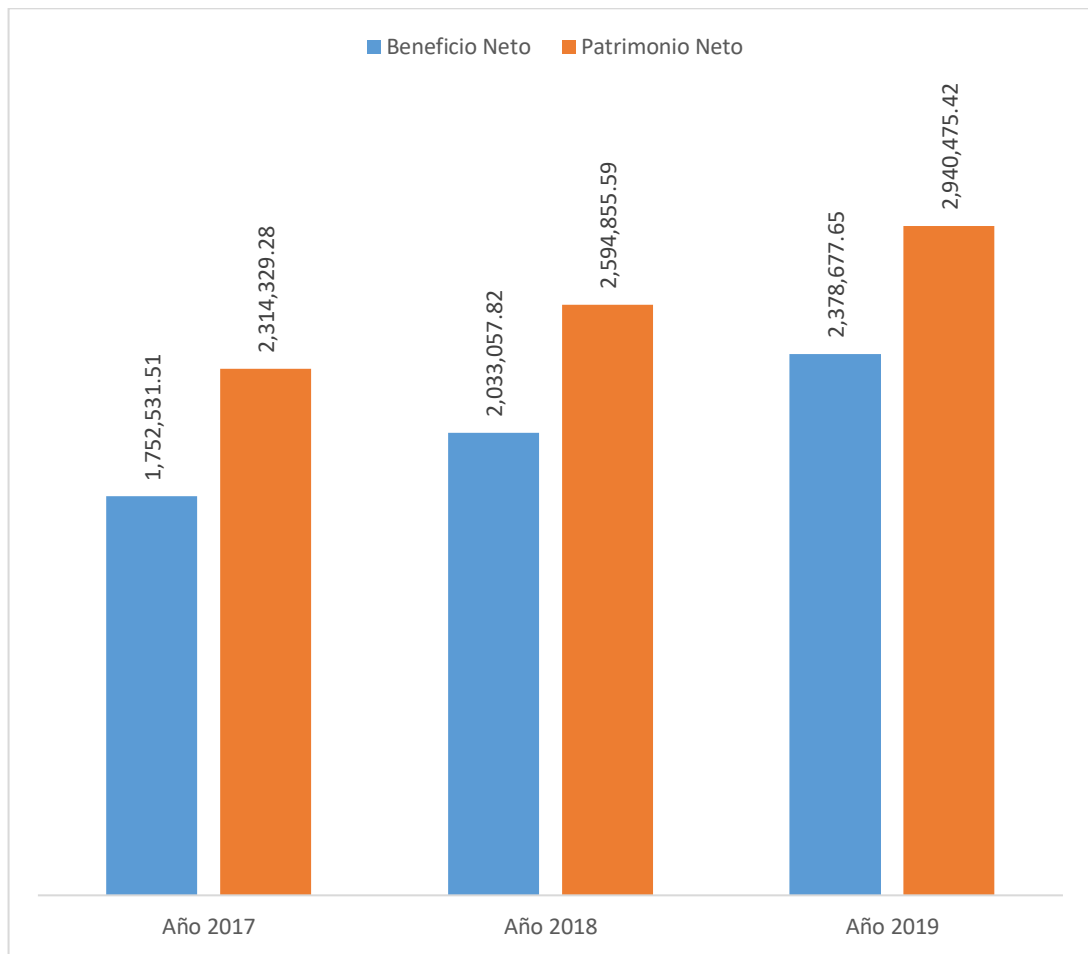
Análisis general de la rentabilidad financiera

Periodo	Beneficio Neto	Patrimonio Neto	Rentabilidad Financiera
Año 2017	1,752,531.51	2,314,329.28	0.76
Año 2018	2,033,057.82	2,594,855.59	0.78
Año 2019	2,378,677.65	2,940,475.42	0.81

Nota. Elaboración propia

De igual manera la siguiente figura presenta este hallazgo:

Figura 6

Análisis general de la rentabilidad financiera

Nota. Elaboración propia

Así, en el año 2017, la rentabilidad financiera fue de 0.76, lo que se debe a un beneficio neto por S/.1,752,531.51 y un patrimonio neto de S/.2,314,329.28.

Tabla 18

Análisis de la dimensión rentabilidad financiera periodo 2017

Año / Mes	Beneficio Neto	Patrimonio Neto	Rentabilidad Financiera
2017	Enero	110,569.81	0.70
	Febrero	132,683.77	0.74
	Marzo	143,740.75	0.75
	Abril	121,626.79	0.72
	Mayo	154,797.74	0.77
	Junio	143,740.75	0.75
	Julio	187,968.68	0.80
	Agosto	132,683.77	0.74
	Septiembre	121,626.79	0.72
	Octubre	138,212.26	0.75
	Noviembre	143,740.75	0.75
	Diciembre	221,139.62	0.83
TOTAL	1,752,531.51	2,314,329.28	0.76

Nota. Elaboración propia

En tanto, en el año 2018, la rentabilidad financiera fue de 0.78, lo que se debe a un beneficio neto por S/.2,033,057.82 y un patrimonio neto de S/.2,594,855.59.

Tabla 19

Análisis de la dimensión rentabilidad financiera periodo 2018

	Año / Mes	Beneficio Neto	Patrimonio Neto	Rentabilidad Financiera
2018	Enero	118,892.27	165,708.75	0.72
	Febrero	178,338.41	225,154.89	0.79
	Marzo	190,227.63	237,044.11	0.80
	Abril	142,670.72	189,487.21	0.75
	Mayo	166,449.18	213,265.66	0.78
	Junio	178,338.41	225,154.89	0.79
	Julio	202,116.86	248,933.34	0.81
	Agosto	154,559.95	201,376.43	0.77
	Septiembre	142,670.72	189,487.21	0.75
	Octubre	166,449.18	213,265.66	0.78
	Noviembre	154,559.95	201,376.43	0.77
	Diciembre	237,784.54	284,601.02	0.84
	TOTAL	2,033,057.82	2,594,855.59	0.78

Nota. Elaboración propia

Por último, en el año 2019, la rentabilidad financiera fue de 0.81, lo que se debe a un beneficio neto por S/.2,378,677.65 y un patrimonio neto de S/.2,940,475.42.

Tabla 20

Análisis de la dimensión rentabilidad financiera periodo 2019

Año / Mes	Beneficio Neto	Patrimonio Neto	Rentabilidad Financiera	
2019	Enero	139,103.96	185,920.44	0.75
	Febrero	208,655.93	255,472.41	0.82
	Marzo	222,566.33	269,382.81	0.83
	Abril	166,924.75	213,741.23	0.78
	Mayo	194,745.54	241,562.02	0.81
	Junio	208,655.93	255,472.41	0.82
	Julio	236,476.73	283,293.21	0.83
	Agosto	180,835.14	227,651.62	0.79
	Septiembre	166,924.75	213,741.23	0.78
	Octubre	194,745.54	241,562.02	0.81
	Noviembre	180,835.14	227,651.62	0.79
	Diciembre	278,207.91	325,024.39	0.86
TOTAL	2,378,677.65	2,940,475.42	0.81	

Nota. Elaboración propia

4.3. Contraste de hipótesis

Para determinar la prueba de hipótesis más recomendable es preciso conocer si ambas variables cumplen o no con el criterio de distribución normal. De este modo:

Si valor de significancia < 0.05 : No existe distribución normal, por tanto se recomienda la prueba de correlación de Rho-Spearman

Si valor de significancia > 0.05 : Existe distribución normal, por tanto se recomienda la prueba de correlación de Pearson

La determinación de la distribución normal se estima mediante la prueba de Kolmogorv-Smirnov, cuyo resultado es:

Tabla 21

Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov

		Sistema de Costeo por absorción	Rentabilidad económica
N		36	36
Parámetros normales(a,b)	Media	131488.5000	.7467
	Desviación típica	29082.95073	.06744
Diferencias más extremas	Absoluta	.108	.373
	Positiva	.108	.373
	Negativa	-.082	-.250
Z de Kolmogorov-Smirnov		.649	2.240
Sig. asintót. (bilateral)		.793	.000

Nota. Elaborado con el programa IBM SPSS Windows XXIV

Dado que solamente una variable presenta distribución normal, se decide que la prueba que se ajusta mejor es Rho-Spearman.

4.3.1. Contraste de hipótesis general

La hipótesis plantea:

H0: El Sistema de Costeo por absorción no se relaciona con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019.

H1: El Sistema de Costeo por absorción se relaciona con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019.

Para determinar la relación entre variables se ejecuta la prueba de correlación de Rho-Spearman, siendo el resultado:

Tabla 22

Prueba de correlación de Rho-Spearman para la hipótesis general

			Sistema de Costeo por absorción	Rentabilidad
Rho de Spearman	Sistema de Costeo por absorción	Coeficiente de correlación	1.000	.492(**)
		Sig. (bilateral)	.	.002
		N	36	36
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	.492(**)	1.000
		Sig. (bilateral)	.002	.
		N	36	36

Nota. Elaborado con el programa IBM SPSS Windows XXIV

Dado que el valor de significancia es menor de 0.05, se establece que existe relación significativa entre las variables. Por tanto, se decide aprobar la hipótesis alterna planteada.

4.3.2. Contraste de hipótesis específicas

4.3.2.1. Contraste de hipótesis específica 1

Se tiene que:

H0: Los costos fijos no se relacionan con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad Tacna, período 2017-2019.

H1: Los costos fijos se relacionan con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad Tacna, período 2017-2019.

Para determinar la relación entre variables se ejecuta la prueba de correlación de Rho-Spearman, siendo el resultado:

Tabla 23

Prueba de correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 1

		Sistema de Costeo por absorción		Rentabilidad
Rho de Spearman	Costos fijos	Coefficiente de correlación	1.000	.541(**)
		Sig. (bilateral)	.	.001
		N	36	36
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	.541(**)	1.000
		Sig. (bilateral)	.001	.
		N	36	36

Nota. Elaborado con el programa IBM SPSS Windows XXIV

Se aprecia que el valor de significancia es menor de 0.05, se establece que existe relación significativa entre las variables. De este modo, se decide aprobar la hipótesis alterna planteada.

4.3.2.2. *Contraste de hipótesis específica 2*

Se tiene que:

H0: Los costos variables no se relacionan con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad Tacna, período 2017-2019.

H1: Los costos variables se relacionan con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad Tacna, período 2017-2019.

Para determinar la relación entre variables se ejecuta la prueba de correlación de Rho-Spearman, siendo el resultado:

Tabla 24

Prueba de correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 2

			Sistema de Costeo por absorción	Rentabilidad
Rho de Spearman	Costos variables	Coeficiente de correlación	1.000	.488(**)
		Sig. (bilateral)	.	.003
		N	36	36
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	.488(**)	1.000
		Sig. (bilateral)	.003	.
		N	36	36

Nota. Elaborado con el programa IBM SPSS Windows XXIV

Se tiene que el valor de significancia es menor de 0.05, por tanto, se establece que existe relación significativa entre las variables. Es así que se decide aprobar la hipótesis alterna planteada.

4.4. Discusión de resultados

Los resultados de la investigación evidencian que los costos de la empresa Comidas Rápidas S.A. entre el periodo 2017 a 2019 han visto aumentos significativos, pasando de S/.1,281,037.14 en 2017 a S/.1,954,707.54 en 2019, lo que evidencia un incremento del 52.59%, y que debe en si al aumento de los costos fijos y costos variables que asume la empresa.

Por otro lado, en cuanto a la rentabilidad, entre 2017 a 2018, ésta también ha visto incrementos positivos, pasando la rentabilidad económica de 0.71 a 0.84 entre 2017 a 2019, y de 0.76 a 0.81 entre 2017 a 2019 la rentabilidad financiera, denotándose incrementos en cuanto a la generación de beneficios generados por la operatividad empresarial, como también del activo y patrimonio.

Tomando en cuenta la relación entre las variables, se tiene que a medida que aumentan los costos empresariales, también se tiene que la rentabilidad ve incrementos, habiendo una relación positiva entre ambas variables, y que, a nivel estadístico, según la prueba Rho-Spearman, determinan tal relación.

Estos hallazgos pueden contrastarse con otras investigaciones, tal como el caso de Miller (2016), quien, de forma similar al estudio, denota la importancia de realizar un análisis de costos para mejorar la toma de decisiones estratégicas, la cual en este caso se ve manifiesto en decisiones para mejorar los resultados empresariales en términos de rentabilidad, logrando que se mejore la identificación de los costos de producción, y con miras a lograr mejores rendimientos organizacionales.

Así mismo, de forma similar a Coronel (2016), se resalta que es necesario que se cuente con un sistema de costos que permita agilizar la obtención de la información financiera, a fin de identificar los costos unitarios de los diferentes procesos empresariales, y con ello mejorar la capacidad de afrontamiento del negocio frente a los riesgos y contexto empresarial, evitando que este vea problemas de endeudamiento, bajos ingresos o incluso llevarlo a la posibilidad de quebrar. Por tanto, se hace importante que se cuente con un sistema de costos que garanticen una mejor toma de decisiones para garantizar rentabilidades positivas.

Así mismo, en concordancia con Loayza (2018), se resalta que es necesario que la empresa se especialice en implementar estrategias empresariales, además del enfoque sobre el control de costos, que mejoren la imagen institucional, mediante una mejor comunicación y promoción de las ventas, y ellas sean consideradas como parte del sistema de costos. Cabe precisar que a medida que las estrategias sean mucho más efectivas, es posible también que se logre mejores índices de rentabilidad.

La implementación de un sistema de costos por absorción sin lugar a duda permite mejorar la gestión financiera de la empresa, tomando en cuenta que ello conduce a mejorar la rentabilidad económica y financiera, tal como también concluyó Herrera (2015), sosteniéndose por ello una relación significativa entre tales variables, y resaltándose el papel importante del sistema de costos en la empresa.

La aplicación de un sistema de costeo por absorción mejora las decisiones de la empresa con miras a generar mejor rentabilidad, y en similitud con Ramirez y Amaya (2015), es necesario la separación de los costos fijos y costos variables para lograr un análisis mucho más preciso, que conduzca a lograr un mejor equilibrio en cuanto a los costos que asume la empresa, identificando la necesidad de lograr una mejor gestión de los mismos.

Por tanto, si se aplica un sistema de costos existe posibilidad de mejorar la rentabilidad, y ello guarda similitud con los hallazgos de Vargas (2019), lo mismo que brinda mayor seguridad sobre las inversiones que pueda realizar la empresa, con miras a mejorar sus resultados.

Con un mejor sistema de costos es también posible lograr una mejor gestión de las ventas, y con ello asegurar rentabilidades favorables, hecho que guarda similitud con Quispe (2017), habiendo una relación positiva entre tales variables, y determinándose la importancia del sistema de costos para redirigir los esfuerzos organizacionales.

De esta manera, es concluyente que a medida que se establece un mejor sistema de costos se mejorará la rentabilidad, habiendo una relación directa entre estas variables y que, en concordancia con Zabala (2017), facilita un mejor control de los elementos de producción para su optimización.

Por último cabe citar a Cañi (2016), quien resalta que la rentabilidad se relaciona con la gestión del servicio, y ello en gran medida depende de la asignación

de costos en la gestión de servicio al cliente, siendo estos procesos clave para lograr satisfacer la demanda de los clientes que asisten a la empresa, a fin de dar sostenibilidad a la entidad.

CONCLUSIONES

1. El Sistema de Costeo por absorción se relaciona de forma significativa con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019, lo cual se demostró en función del valor de significancia calculado menor de 0.05, según la prueba Rho-Spearman, y que dan cuenta que los costos fijos y costos variables guardan relación directa con la rentabilidad de la empresa, tanto a nivel económico como financiero.
2. Los costos fijos se relacionan de forma significativa con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019, lo que se demostró según el valor de significancia menor de 0.05, de acuerdo a la prueba Rho-Spearman, y que permiten demostrar que los costos fijos, en términos de costos de mano de obra directa, mano de obra indirecta, alquiler de local, máquinas, herramientas y equipos directos, costos por depreciación de máquinas y/o equipos, costos de servicios públicos de luz y agua y el costo del seguro, se relacionan de forma directa con la rentabilidad. En este caso, la tendencia de costos fijos ha presentado una tendencia creciente, el mismo que ha visto un comportamiento creciente también en la rentabilidad calculada.
3. Los costos variables guardan relación significativa con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019, lo cual se demostró según el valor de significancia menor de 0.05, de acuerdo a la prueba Rho-Spearman, y que permiten demostrar que los costos fijos, en términos de costos de materiales e insumos directos y costos de envases,

embalajes y etiquetas, se relacionan de forma directa con la rentabilidad. En tal sentido, se registra una tendencia de costos fijos creciente, y este lleva también consigo que la rentabilidad calculada se vea incrementada.

RECOMENDACIONES

1. Es necesario que la gerencia de la empresa Comidas Rápidas S.A. considere programar reuniones periódicas conjuntamente con el Contador de la empresa, a fin que este eleve informes en relación a los costos operativos, tanto fijos como variables, y estos sean considerados para la toma de decisiones, identificando cuáles son los procesos que demandan mayor costo, a fin de determinar medidas de eficiencia que conduzcan a maximizar los resultados de la rentabilidad.
2. Es preciso que la gerencia de Comidas Rápidas S.A., considere realizar auditorías internas que precisen cuáles son los procesos operativos que demandan mayores esfuerzos y costos, identificando de esta forma las oportunidades para mejorar los presupuestos destinados a la mano de obra y recursos empleados para su operatividad. Los resultados de las auditorías deberán de socializarse con las jefaturas de las diferentes áreas a fin de identificar las necesidades de mejora e inversión, con miras a lograr mayor eficiencia en el uso de recursos.
3. Es preciso que la gerencia de Comidas Rápidas S.A., en coordinación con el Área de Logística, considere evaluar nuevas opciones de proveedores de materiales e insumos directos y de envases, embalajes y etiquetas, a fin que se permita optar por nuevos proveedores que ofrezcan productos de calidad y a mejores precios, logrando de este modo minimizar costos y ganar mayor rentabilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alicia Arias. (2015). *Los procesos como actividad de valor en la Organización*. Madrid.
- Alzamora, J. (2012). *la depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa inversiones Tavoperu S.A.C. del distrito de Miraflores, año 2012*. Obtenido de <http://repositorio.uclm.es/bitstream/handle/uclm/102/CD-TCON-039-2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arévalo, L. (2017). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros del negocio unipersonal Quiroz Chávez José Manuel periodo 2015-2016*. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2738/CONTABILIDAD%20-%20Llanina%20Arevalo%20Torres.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Briccet Zabala. (2018). *Aplicación de un sistema de costos mixto y su incidencia en la rentabilidad de la agroindustrias productoras y comercializadoras de aceitunas del distrito La Yarada-Los Palos, Tacna 2017*. Obtenido de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/780/1/Zabala-Gamonal-Briccet.pdf>
- Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Coronel Véliz, A. L. (2016). *La contabilidad de costos para restaurantes en las pequeñas organizaciones*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1320/1/T-ULVR-1202.pdf>
- Danitza Quispe. (2017). *Nivel de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias del sur S.A.C. del ejercicio económico 2014 al 2016*. Obtenido de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/315/1/Quispe-Limachi-Danithza.pdf>
- Emelyn Cañi. (2016). *La gestión de servicio al cliente y el nivel de rentabilidad del sector hotelero del distrito de Tacna año 2015*. Obtenido de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/243/1/Ca%c3%b1i-Velasquez-Emelyn-Marilia.pdf>
- Evelyn chino. (2018). *Costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámica en arcilla en la asociación de artesanos Virgen del Carmen Pucará-2017*. Obtenido de

- http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2398/1/Evelyn_Tesis_bachiller_2018.pdf
- Fabozzi , F. (1990). *Contabilidad de Costos*. Santafé de Bogotá: Mcgraw-Hill Interamericana S.A.
- Fulton Zambrano. (2016). *La contabilidad de costos para restaurantes en las pequeñas organizaciones*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1320/1/T-ULVR-1202.pdf>
- García, E. (2015). *La determinación del financiamiento y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios integrales de limpieza y mantenimiento en la ciudad de Piura periodo 2014* . Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1005/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_MYPE_GARCIA_PAREDES_EVELYN_RENEE.pdf?sequence=4
- García, O. (2006). *El Mantenimiento General*. Colombia.
- Gerencie. (17 de noviembre de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencia.com/sistema-de-costos-por-procesos.html#:~:text=El%20sistema%20de%20costos%20por,o%20por%20centro%20de%20costo.&text=Ejemplo%20de%20un%20sistema%20de%20costos%20por%20procesos>.
- Goñaz, E., & Zeballos, W. (2018). *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.*, de la ciudad de Iquitos, 2016. Obtenido de <http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GO%C3%91AZ-ZEVALLOS-1-Trabajo-Determinaci%C3%B3n.pdf?sequence=1>
- Gutiérrez , J., & Tapia, J. (2016). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista Valor Contable, Vol. 3, Núm. 1, 17*.
- Hipólito Herrera. (2015). *Implementación de un modelo de costos por absorción para mejorar la gestión económica financiera, en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la región Arequipa, 2015*. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/7965/CODhecahn.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Horngren, C. T., Datar , S. M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial*. Mexico D.F.: Pearson Education.

- Hoyos Olivares, Á. (2017). *Contabilidad de Costos I*. Huancayo: Universidad Continental.
- Hoyos, A. (2017). *Contabilidad de Costos I*. Huancayo.
- Juan Diaz. (2018). *Implementación de un sistema de costos por proceso en el ciclo productivo de café, para determinar al margen en contribución en la asociación Café Díaz, Cajamarca-2015*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1875/1/TL_DiazQuirozJuan.pdf
- Kiziryan, M. (27 de Mayo de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/fondos-proprios.html#:~:text=Los%20fondos%20proprios%20son%20una,la%20que%20dispone%20la%20empresa.&text=Ya%20que%2C%20a%20su%20vez,dividir%20en%20varias%20partidas%20contables>.
- Lawrence J., G., & Michael, J. (2009). *Fundamento de Inversiones*. San Diego: Pearson Addison Wesley.
- Llorente, J. (20 de Noviembre de 2014). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>
- Martínez, H. (2010). *REGLAMENTO TÉCNICO DE ILUMINACIÓN Y ALUMBRADO PÚBLICO*. Bogotá.
- Melgarejo, Z., & Vera, M. (2010). Análisis de la relación entre la rentabilidad y el riesgo de las sociedades laborales y sociedades mercantiles convencionales. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas*, 97-116.
- Miller Martinez. (2016). *Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Rapifritos MAC*. Obtenido de <http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2016/164625.pdf>
- Ministerio de Trabajo. (2016). *Legislación laboral*. Lima.
- Monferrer, D. (2013). *Fundamentos del Marketing*. Obtenido de <http://repositori.uji.es/xmlui/bitstream/handle/10234/49394/s74.pdf>
- NAFRIA. (2015). *Las mayores cadenas de comida rápida de Estados Unidos. LAVANGUARDIA*.
- Neiver Vargas. (2019). *Sistema de costos para la mejora en la rentabilidad de la empres Agrotecsa S.A.C. Jaén 2017*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6265/Vargas%20Fustamante%20Neiver.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Ortega Pereira, J. (2015). *Contabilidad de Costos*. Ciudad de Mexico.
- Palomino, C. (2017). *Análisis a los Estados Financieros método CALPA*. Lima, Perú: Calpa S.A.C.
- Polimeni, R., & Cashin, J. (1987). *Contabilidad de Costos*. Mexico: Schaum McGraw Hill.
- Preve, L. (2008). *Rentabilidad de las empresas*. Lima: IAE Business school.
- Raffino, M. (17 de Abril de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de Concepto.de: <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Rayco, S. (2017). *La gestión de calidad y su influencia en la rentabilidad de placeres Peruanos S.A.C Chimbote*. Obtenido de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9567/Tesis_58578.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Robledo, S., & Saldarriaga, C. (2010). *Contrato de arrendamiento de inmuebles destinados a establecimientos de comercio*. Obtenido de https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/440/SusanaRobledo_Betancur_2010.pdf;jsessionid=42E735CD8C64745E873B349A18B18985?sequence=1
- Robles Roman, C. (2012). Costos Históricos. *Costos Históricos*, 10-11.
- Roldán, P. (04 de Febrero de 2017). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/utilidad-neta.html#:~:text=La%20utilidad%20neta%20es%20aquella,de%20una%20empresa%20u%20organizaci%C3%B3n>.
- S. Polimeni, R. (1989). *Contabilidad de Costos*. Santafé de Bogotá: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Sanchez, B. (2009). *PROBLEM OF COST CONCEPTS AND CLASSIFICATION OF COSTS*. Lima: QUIPUKAMAYOC.
- Sanchez, J. P. (2002). *Análisis de rentabilidad de la empresa*. España.
- Santiago Collas, & Pedro Franco. (2016). *Ensayos de investigación sobre contabilidad : análisis y propuestas*. Lima: Pedro P. Franco editores.
- Sedapal. (2013). *Plan Estratégico de las Tecnologías de Información y Comunicaciones 2009 – 2013*. Lima.
- Yadira Loayza. (2018). *Diseño de estrategias de comunicación para la marca de pollos a la brasa La Delicia en la Parroquia La Aurora*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/29835/1/TESIS%20COMPLETA>

%20FINAL%20POLLOS%20LA%20DELICIA%2027%20DE%20FEBRERO%202018.pdf

Yeny Ramirez, & Roxana Amaya. (2015). *La aplicación del costeo variable sobre el costeo absorbente, para una mejor toma de decisiones en la empresa cerámicos Lambayeque SAC de la ciuda de Chiclayo, periodo 2015*. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/787/1/TL_AmayaPairazamanRoxana_RamirezFernandezYeny.pdf

Zabala Gamonal, B. R. (2017). *Aplicación de un sistema de costeo mixto y su incidencia en la rentabilidad de las agroindustrias productoras y comercializadoras de aceitunas del distrito La Yarada - Los Palos, Tacna 2017*. Obtenido de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/780/1/Zabala-Gamonal-Briccet.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

EL SISTEMA DE COSTEO POR ABSORCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “COMIDAS RÁPIDAS S.A.” DE LA CIUDAD DE TACNA, PERÍODO 2017-2019					
Problemas	Objetivos	Hipotesis	Variables	Dimensiones	Indicadores
<p>Problema General</p> <p>¿Cómo se relaciona el Sistema de Costeo por Absorción con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación del Sistema de Costeo por absorción con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El Sistema de Costeo por absorción se relaciona con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019.</p>	<p>V.Independiente</p> <p>Sistema de Costeo por Absorción</p>	<p>Costos Fijos</p> <p>Costos Variables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Mano de obra directa. • Mano de obra indirecta. • Alquiler de local. • Maquinarias, herramientas y equipos directos. • Depreciación de maquinarias y/o equipos. • Servicios de luz y agua • Seguro • Materiales e insumos directos. • Envases, embalajes y etiquetas.
<p>Problemas Específicos</p> <p>¿Cómo se relacionan los costos fijos con la rentabilidad de la</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>Analizar la relación de los costos fijos con la rentabilidad de la</p>	<p>Hipótesis Específicas</p> <p>Los costos fijos se relacionan con la rentabilidad de la</p>	<p>V. Dependiente</p> <p>Rentabilidad de la</p>	<p>Rentabilidad económica</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Beneficio antes de intereses e impuestos (Utilidad bruta).

empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad Tacna, período 2017-2019? ¿Cómo se relacionan los costos variables con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A, de la ciudad de Tacna, período 2017-2019?	empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019. Analizar la relación de los costos variables con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad de Tacna, período 2017-2019.	empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad Tacna, período 2017-2019. Los costos variables se relacionan con la rentabilidad de la empresa Comidas Rápidas S.A. de la ciudad Tacna, período 2017-2019.	empresa Comidas Rápidas S.A.	Rentabilidad financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Activo total. • Beneficio neto (Utilidad neta). • Patrimonio Neto.
Tipo/nivel de diseño	Población y muestra	Técnicas e instrumentos			
Tipo: Básica Nivel: Descriptivo Diseño: Longitudinal	Población: Los procesos de contabilización de costos que se ha utilizado en la empresa Comidas Rápidas S.A. a lo largo de su gestión Muestra: Los procesos de contabilización de costos que se han aplicado en la empresa Comidas Rápidas S.A. en el período 2017 al 2019.	Técnica: Observación. Análisis documental.	Instrumentos: Ficha de observación. Análisis de contenido.		

Mayo									
Junio									
Julio									
Agosto									
Septiembre									
Octubre									
Noviembre									
Diciembre									

VARIABLE DEPENDIENTE: RENTABILIDAD				
PERÍODO	DIMENSIONES			
	RENTABILIDAD ECONÓMICA		RENTABILIDAD FINANCIERA	
	Indicadores		Indicadores	
2017	Beneficio antes intereses e impuesto	Activo total	Beneficio Neto	Patrimonio Neto
Enero				
Febrero				
Marzo				
Abril				
Mayo				
Junio				
Julio				
Agosto				
Septiembre				

Octubre				
Noviembre				
Diciembre				
2018	Beneficio antes intereses e impuesto	Activo total	Beneficio Neto	Patrimonio Neto
Enero				
Febrero				
Marzo				
Abril				
Mayo				
Junio				
Julio				
Agosto				
Septiembre				
Octubre				
Noviembre				
Diciembre				
2019	Beneficio antes intereses e impuesto	Activo total	Beneficio Neto	Patrimonio Neto
Enero				
Febrero				
Marzo				
Abril				

Mayo				
Junio				
Julio				
Agosto				
Septiembre				
Octubre				
Noviembre				
Diciembre				

Análisis de contenido

Objetivo: Analizar la relación existente entre el significado de los términos de las dos unidades de análisis; el sistema de costeo por absorción y rentabilidad de la Empresa Comidas Rápidas S.A.

UNIDAD DE ANÁLISIS VARIABLES	CATEGORÍAS DIMENSIONES	SUBCATEGORÍAS INDICADORES	SIGNIFICADO
SISTEMA DE COSTEO POR ABSORCIÓN	COSTOS FIJOS	Mano de obra directa	
		Mano de obra indirecta	

		Alquiler de local	
		Maquinarias, herramientas y equipos	
		Depreciación de maqs. y/o equipos	
		Serv. Públicos de luz y agua	
		Seguro	
	COSTOS VARIABLES	Materiales e insumos directos	
		Envases, embalajes y etiquetas	
RENTABILIDAD	RENTABILIDAD ECONÓMICA	Beneficio antes de intereses e impuestos	

		Activo total	
	RENTABILIDAD FINANCIERA	Beneficio Neto	
		Patrimonio Neto	