



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

Sistema de Costos ABC para determinar la rentabilidad de los productos lácteos en la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
Contador Público

**AUTORA:**

Bch. Checca Rodríguez, Zenaida (ORCID: 0000-0003-1388-6341)

**ASESOR:**

Mg. Salazar Quispe, Víctor Abel (ORCID: 0000-0003-0142-6604)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

LIMA - PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

Dedico en especial a mis padres y hermanos que en todo momento estuvieron conmigo y me apoyaron en los buenos y malos momentos que pasé, ello permitió mi desarrollo personal y profesional.

## **Agradecimiento**

A Dios por guiarme por el buen camino, a los docentes que me brindaron su conocimiento y a la escuela de posgrado de la universidad Cesar Vallejo por permitirme cumplir mi meta que es optar mi título profesional.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	12
3.2. Variables y operacionalización .....	12
3.3. Población, muestra y muestreo .....	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	14
3.5. Procedimientos .....	14
3.6. Método de análisis de datos .....	15
3.7. Aspectos éticos .....	15
IV. RESULTADOS .....	16
V. DISCUSIÓN .....	31
VI. CONCLUSIONES.....	35
VII. RECOMENDACIONES.....	37
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS.....	44

## Índice de tablas

Tabla 1 Recursos ejercicio 2020 .....	16
Tabla 2 Actividades ejercicio 2020 .....	18
Tabla 3 <i>Objeto de costos ejercicio 2020</i> .....	19
Tabla 4 Estado de resultados ejercicio 2020.....	20
Tabla 5 Estado de resultados ejercicio 2020.....	21
Tabla 6 Costos y gastos de producción .....	22
Tabla 7 Resumen de estructura por objeto de costos .....	24
Tabla 8 Resumen de gastos anuales y depreciación .....	25
Tabla 9 Ventas anuales.....	25
Tabla 10 Inductores de costeo ABC del yogurt.....	26
Tabla 11 Inductores de costeo ABC del queso .....	27

## Índice de figuras

Figura 1 Procedimiento de producción de yogurt .....	23
Figura 2 Procedimiento de producción de queso .....	24

## Resumen

La investigación titulada “Sistema de Costos ABC para determinar la rentabilidad de los productos lácteos en la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020”, se desarrolló con el objetivo de aplicar el sistema de costos ABC en la producción de productos lácteos para determinar la rentabilidad en la empresa, la investigación tiene un enfoque mixto, de tipo aplicada, de nivel descriptivo con un diseño no experimental de tipo transversal.

Para el recojo de información, se utilizó el análisis documental, los resultados fueron tratados bajo el método analítico, concluyendo de que el sistema de costos ABC en la producción de lácteos en la empresa “Fundo Antapacha” – 2020, fue preciso determinar los costos mensuales del yogurt S/4,326.34 soles y queso S/5,600.28 soles, posterior a ello se analizaron las actividades del proceso de producción de yogurt y queso, determinando que en ambos casos existían 14 actividades. El costo anual para la producción de yogurt fue de S/51,916.08 soles y S/67,203.36 soles para la producción de queso, sin embargo, las ventas de yogurt fueron de S/50,778.50 y las de queso fueron S/83,720.30 soles, lo que muestra, que el yogurt no es rentable pero el queso sí.

**Palabras clave: Costos, sistema de costeo ABC, rentabilidad.**

## **Abstract**

The research entitled "ABC Cost System to determine the profitability of dairy products in the company "Fundo Antapacha" - period 2020", was developed with the objective of applying the ABC cost system in the production of dairy products to determine the profitability. In the company, the research has a mixed approach, of an applied type, of a descriptive level with a non-experimental design of a transversal type.

For the collection of information, documentary analysis was used, the results were treated under the analytical method, concluding that the ABC cost system in dairy production in the company "Fundo Antapacha" - 2020, it was necessary to determine the monthly costs of yogurt S/4,326.34 soles and cheese S/5,600.28 soles, after which the activities of the yogurt and cheese production process were analyzed, determining that in both cases there were 14 activities. The annual cost for the production of yogurt was S/51,916.08 soles and S/67,203.36 soles for the production of cheese, however, the sales of yogurt were S/50,778.50 and those of cheese were S/83,720.30 soles, which shows, that yogurt is not profitable but cheese is.

**Keywords: Costs, ABC costing system, profitability.**

## I. INTRODUCCIÓN

Las organizaciones tienden a cambiar y evolucionar velozmente producto de la globalización y el constante crecimiento de la competencia, ello hace que los entes económicos se encuentren en persistente desarrollo y reestructuración de estrategias para poder ser competitivas a nivel local, nacional e internacional (López et al, 2013)

Una de las estrategias innovadoras que parte de la contabilidad es el **costeo ABC** que, según Torres, et al (2017) que puede ser utilizado en cualquier tipo de organización, sobre todo aquellos que tienen variedad de productos. En empresas productivas el costeo ABC es fundamental para determinar los costos de producción que le permitirán tomar mejores decisiones.

A nivel de América Latina, el nivel de emprendimiento es alto, propio de economías emergentes, Ecuador por ejemplo en la encuesta empresarial realizada el 2014, reporto que su sector empresarial está cubierto en un 70% por microempresas, de las cuales solo el 39.7% lleva una contabilidad ordenada y manifiesta que tiene control de sus registros de costos, ingresos y gastos (Arellano, et al, (2017)

El Anuario Estadístico Industrial Mipyme (2015), elaborado por el Ministerio de la Producción, muestra que en el Perú el 26.9% de población económicamente activa corresponde a la actividad económica de agro, pesca y minería, mostrando también un gran porcentaje de iniciativas exportadoras en este sector, en el 2015 se reporta que la cantidad de microempresas en el país fue de 1,607,305 y las dedicadas a las actividades agropecuarias llegaron a 24,184, estadística importante que plasma el crecimiento de actividades de este tipo.

Un sector agropecuario importante en el Perú, es el sector ganadero, es así que el Ministerio de Agricultura del Perú (2010) bajo el informe de José Mauricio Zabala analizó la problemática del sector productivo lácteo peruano, mencionando que la oferta de los productos lácteos en el Perú ha variado elevadamente en los últimos años. Incrementándose puntos de producción en la costa y sierra, por lo que la competencia también se ha incrementado. Cabe resaltar que hasta el día de hoy la empresa Gloria y Nestlé es la más posicionada en el mercado local.

Es el crecimiento de este sector el que muestra la gran importancia de tener un control de costos y **rentabilidad** que le permita a las empresas o asociaciones dedicadas a esta actividad proyectarse y tener un crecimiento sostenible, Moquegua, Cusco y el Valle de Tambo son algunos ejemplos claros de localidades que han hecho de la ganadería una actividad rentable, ya que han industrializado sus procesos. En Moquegua los distritos de Puquina y La capilla, tienen actividad productiva lechera de 5000 a 20000 litros diarios, Cusco por otro lado ha logrado pasar de métodos rudimentarios de producción a métodos tecnificados de forraje y crianza a más de 3800 metros de altura y en Valle de Tambo de igual forma existen iniciativas publico privadas, con apoyo de la compañía minera Southern que impulsaron la tecnificación ganadera en la localidad. (Perulactea, 2019).

Según Gaviola y Gutiérrez (2020) el sector ganadero, específicamente el lácteo presenta variaciones en la rentabilidad sobre todo por el tamaño de la empresa y las estrategias de reducción de costos en cada caso, para las empresas o asociaciones que tienen operaciones a gran escala, con métodos productivos tecnificados, el porcentaje de rentabilidad bruta alcanzado es hasta del 20%, sin embargo los negocios que tienen niveles de producción menores, con condiciones de rendimiento inadecuadas logran solo recuperar su inversión o conseguir porcentajes de rentabilidad mínimos.

Por todo lo expuesto esta **problemática** muestra la necesidad de que las organizaciones dedicadas a la producción de productos lácteos redefinan y establezcan como un aspecto fundamental la aplicación de costos que les posibilite ver de forma real el precio de sus productos y su rentabilidad para con ello ser competitivos dentro del mercado. La presente investigación analizo un caso específico que es el de la empresa “Fundo Antapacha” que está ubicada en el departamento del Cusco, tienen como actividad principal la producción de alimentos, entre ellos la producción de los productos lácteos que tiene como fin primordial satisfacer las necesidades de los clientes. La empresa “Fundo Antapacha” durante los años que viene funcionando viene aplicando un costeo que no es el más adecuado para hallar los costos reales a fin de establecer el precio y la rentabilidad de la empresa.

Por lo que se ha visto necesario formular el siguiente **problema general**: ¿Cómo un sistema de costos ABC determinará la rentabilidad en la producción de productos lácteos en la empresa “Fundo Antapacha” - periodo 2020? Y los **problemas específicos**: ¿Cómo se determina los costos en la producción de lácteos en la empresa “Fundo Antapacha” - periodo 2020? ¿De qué manera aplicamos el sistema de costos ABC en la producción de lácteos de la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020? ¿Cómo la aplicación del sistema de costos ABC ayuda a una mejor determinación de costos y de la rentabilidad en la producción de lácteos de la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020?

La **justificación** teórica de la investigación radica en que será un antecedente para futuras investigaciones que brindarán un amplio conocimiento del valor del sistema de costos ABC en los procesos de producción de productos lácteos, En razón al valor practico es porque existe el propósito de aumentar la aplicación de los costos en las distintas empresas del rubro producción, la justificación metodológica tendrá en cuenta el método científico que servirá como un modelo a seguir para generar conocimiento valido y confiable, en el ámbito social brindará conocimientos a los trabajadores en la empresa “Fundo Antapacha” sobre costos y rentabilidad en la producción de los productos lácteos.

Tomando como base estas premisas, asumimos el siguiente **objetivo general** a cumplirse: Aplicar el sistema de costos ABC en la producción de productos lácteos para determinar la rentabilidad de la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020. Y así también se determina los **objetivos específicos**: Analizar cómo se determinan los costos de producción de lácteos de la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020, demostrar la manera de aplicar correctamente el sistema de costos ABC en la producción de lácteos de la empresa "Fundo Antapacha" - periodo 2020, por último, explicar cómo la aplicación del sistema de costos ABC ayudará a obtener una mejor rentabilidad en la producción de lácteos en la empresa "Fundo Antapacha" - periodo 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Para analizar las variables Costeo ABC y Rentabilidad primero se reviso los *antecedentes de investigación*, dentro de los antecedentes *internacionales* se tiene a Soto y García (2020) en su trabajo de investigación sobre “Costos de producción mediante el sistema de Costeo ABC y su efecto en la rentabilidad”, el cual tuvo como objetivo establecer la cadena de valor para cada actividad, con su correspondiente generador de costo, se utilizó una metodología con enfoque mixto, adicionalmente se empleó la investigación de tipo exploratoria y descriptiva, con una muestra finita igual a la población y las herramientas de recojo de datos que se utilizó fueron documentos primarios, entrevistas, observación de campo y búsqueda bibliográfica. Se obtuvo como resultado que la rentabilidad basado el sistema tradicional, es de una utilidad bruta de 99360,57 USD con un margen bruto de 11.82%, y bajo el sistema de costeo ABC se refleja una utilidad y margen bruto positivo, además se identificó que la actividad palmicultura genera pérdidas y es remediada por las ganancias de las actividades de banano y maracuyá, este último solo tiene 26 hectáreas de territorio y genera una utilidad bruta de 21.53%, mientras que la palmicultura tiene 195 hectáreas, la investigación llego a la conclusión de que tener un nivel de gradación en las actividades adecuadas, permitirá determinar las actividades que aportan mayor valor agregado a la empresa y priorizar estas actividades.

Santo y Yugsi (2015) en su trabajo de tesis sobre “Implementación de un sistema de costos “abc” en la empresa de lácteos “La Pradera del Valle” de la provincia de Cotopaxi, cantón Saquisilí, parroquia Chantilín, barrio Cruz Loma; en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2012”, el cual tuvo como objetivo la implementación del costeo ABC, a través de la diferenciación de los costos en las actividades del proceso de producción, para usar como una herramienta para la toma decisiones en la empresa “LA PRADERA DEL VALLE”, se utilizó una investigación de tipo exploratoria y descriptiva bajo el método inductivo y deductivo, con una muestra no probabilística, las técnicas utilizadas fueron la encuesta y entrevista. Se tuvo como resultado que a causa del tamaño de la empresa(pequeña) no cuenta con un registro de operaciones y tampoco con manual de políticas contables, y se vio necesario implementar el costeo

ABC para asignar los CIF de manera exacta, y se llegó a la conclusión de que la empresa Lácteos "LA PRADERA DEL VALLE" no contaba con un sistema de costos por actividad, hecho que llevo a la falta de conocimiento del valor del queso, ya que el proceso de producción del producto estaba basado en actividades que generan valor al momento de la comercialización.

De igual forma Gaspar y Vargas (2021) en su investigación "Costos ABC y Rentabilidad en la Corporación CALDFERN S.A.C. del Distrito de San Ramón, Chanchamayo – 2020", el cual tuvo como objetivo establecer una relación entre la variable costos ABC y rentabilidad en la Corporación CALDFERN SAC, para ello utilizó un método de investigación científico – descriptivo, de nivel correlacional, con una muestra de 40 colaboradores, la técnica de recojo de datos fue la encuesta, obteniendo como resultado a través de Rho de Spearman, con un rho de 0,757 y un p-valor de 0,000, indica que la relación entre variables es directa, significativa y alta, concluyendo que existe una relación positiva y significativa en las variables de estudio costos ABC y la rentabilidad siendo el sujeto de estudio la corporación CALDFERN S.A.C. es decir a mayor costo ABC mayor será la rentabilidad.

En cuanto a los antecedentes *nacionales* se tiene a Larico y Acosta (2018) que en su investigación titulada "Sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad por producto en las empresas importadoras de frutas en Lima – Perú", tuvo como objetivo determinar la incidencia de la variable sistema de costeo ABC en la rentabilidad por productos siendo el sujeto de estudio las empresas importadoras de frutas, se aplicó una investigación mixta, bajo un enfoque cuantitativo y cualitativo, de diseño experimental, con una muestra no probabilística, usando la entrevista y encuesta para el recojo de data. Se obtuvo como resultado que a través del sistema de costos ABC los costos fueron 1880331,60 y a través del costeo tradicional los costos fueron 1952677,13 con una diferencia de costeo de 72345,52 dando a entender el impacto de la implementación del costeo ABC y finalmente se concluyó mediante el análisis del método tradicional y el costeo ABC, se logró definir que implementar el sistema de costos ABC permite determinar la rentabilidad por producto de manera más exacta, el cual permite a la empresa tener una herramienta de gestión efectiva para la toma de

decisiones, pues el costeo ABC permite conocer las actividades o productos que son más rentables y a su vez menos costosos. Martínez (2016) en su investigación titulada “Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Rapifritos Mac”, cuyo objetivo diseñar un sistema de costos ABC para las actividades del proceso productivo de RAPIFRITOS MAC, que determine el costo real de producción y permita una eficiente toma de decisiones, para ello se utilizó una metodología aplicada, con una muestra no probabilística usando la observación, entrevista y encuesta como métodos de recojo de data. Se tuvo como resultado que según datos suministrados la utilidad mensual de la empresa era de 5 millones de pesos, pero con la implementación del Costeo ABC la utilidad mensual fue de aprox. 18 millones, presentado esta implementación una ventaja competitiva potencial a nivel del mundo, y dando un control exacto de los costos directos e Indirectos, se llegó a la conclusión de que el diseño de costos por actividades permitió determinar de manera exacta y precisa los costos del proceso productivo de la empresa RAPIFRITOS MAC, permitiendo facilitar el manejo de consumos, utilidades y rentabilidades además de la toma de decisiones y estrategias comerciales.

Finalmente se menciona a Benites y Chávez (2015) en su investigación sobre “El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C.” Demostrar la incidencia de la aplicación de costeo por actividades ABC en la rentabilidad de la empresa Calzados Rip Land S.A.C. se utilizó una investigación cuantitativa, correlacional, aplicada a una muestra conformada por todas las actividades del área de producción, las técnicas utilizadas fueron entrevista, encuesta y documental. Se obtuvo como resultado que con el sistema tradicional la rentabilidad en botas de cuero es de 27.63%, mientras que en el sistema de costos por actividades e de 22.28% existiendo una diferencia de 5.35%, con el cual se concluyó que en la empresa Calzados Rip Land había una aplicación inadecuada en control y registro de costos, por lo que se implementó un sistema de costeo por actividades el cual permitió la asignación adecuada de costos por actividad, ayudando a determinar la rentabilidad real y facilitar la toma de decisiones, además de demostrando que es más efectivo y tiene mayor rentabilidad por producto.

Una vez visto los antecedentes de investigación y habiendo precisado la gran utilidad del costeo ABC en las empresas tanto productivas como de servicios, se debe desarrollar el sustento teórico de las variables y dimensiones de estudio, es así que se parte del *Sistema de Costos ABC*, que según Toro (2016) el sistema de costeo ABC o “Activity Based Costing” presenta como pionero a Cooper y Kaplan quienes a finales de 1980, desarrollaron el sistema de costos ABC con la finalidad de ser una herramienta y dar solución a problemas que la mayoría de empresas presenta, definido como un método que consiste en determinar el costo del producto, incluyendo costo de materia prima y los costos de las actividades que se necesiten para la fabricación y la venta del producto. Además, el sistema de costos ABC, es la respuesta de una herramienta de costos compatibles para las situaciones actuales competitivas, que busca integrar este sistema de costeo para buscar progreso en la gestión de elaboración de presupuesto basado en actividades (Carlos et al, 2004). Para Escobar et al (2021) es una metodología que permite costear por productos de manera detallada, basado en que los recursos son consumidos por las actividades, y las actividades se desarrollan para producir los ductos u objetos del costo. Busca distribuir los costos indirectos de fabricación de manera equitativa y no igualitaria. (Cooper y Kaplan, 1988). El sistema ABC genera un costeo preciso de los productos, debido a que este convierte los costos indirectos de fabricación en costos directos de producción, asignando gastos a las actividades en específico. (Tu Tran y Thi Tran, 2022)

Según Yorghi y Ancelevicz (2000) el sistema ABC presenta objetivos como: a) obtener información detallada y específica sobre los costos de productos producidos y servicios; b) reconocer los motivos y costos relativos de las actividades. Almeida y Cunha (2017) mencionan que el sistema ABC como un método que mide el costo, actividades y objeto de costo. Por lo cual se basa en 3 premisas esenciales: la producción de productos requiere de actividades, las actividades requieren o consumen recursos y los recursos cuestan dinero. Sin embargo, Según Millán y Sánchez (2014) existen 2 etapas de asignación de costos, la primera se encarga de

determinar qué y cuantos recursos requerirán las diversas actividades de la empresa, la segunda es asignar costo a los productos en base al consumo de actividades.

Según Torres et al (2017) el sistema costos ABC llega a una determinación exacta que alcanza a tener error menor al 10% por otro lado el sistema tradicional el costo real no llega a presentar un error menor al 25% del costo de un servicio o producto, así mismo con un sistema tradicional utiliza métodos de fijación y en base ello se distribuye los costos indirectos, por otro lado los costos del sistema ABC, se basa en las actividades necesarias para producir un bien o servicio el cual necesita de recursos determinados para completar su proceso de producción. Según Cherres (2010) aplicar el sistema ABC lleva a mejorar en costos, en tiempo, en calidad y rentabilidad, además, permite optimizar el uso de recursos de la empresa.

Este sistema de costeo es notablemente diferente del sistema tradicional que da prioridad a las actividades por encima del producto. Debido a su enfoque más completo y complejo del sistema al distribuir gastos generales de la empresa, gastos de fábrica y otros recursos de la empresa. (Cooper y Kaplan, 1988). El costeo ABC es una evolución de los sistemas tradicionales, se trata de técnica que busca reducir distorsiones que son causadas por la distribución arbitraria de los costos indirectos, el fundamento es asignar costos a las actividades para su posterior asignación a los productos en las respectivas actividades. (Aguena y Gil de Castro, 2012)

Las Ventajas del costeo ABC, según Laporta (2016) son la eliminación de aquellas actividades que no agreguen valor, su implementación es sencilla, brinda la información adecuada para la toma de decisiones y es flexible a realizar el cálculo anticipado al incorporar actividades y su impacto. Mientras que en las desventajas se presenta una implantación costosa en comparación a otros sistemas, requiere una gran cantidad de recursos al momento de implantarlo y presenta una compleja elección de los inductores de costo adecuados en actividades.

Para Ortega et al (2020) la gestión de costos es una herramienta fundamental que permite alcanzar grandes rentabilidades, el manejo adecuado de los costos con el sistema seguro de control financiero permite a la empresa generar mayores beneficios.

Las empresas deben conocer en plenitud sus costos operativos para buscar optimizar sus recursos y seguir manteniendo un precio justo en sus ventas y así alcanzar ganancias. (Cuervo et al, 2013). Según Hoyos (2017) el costo es el sacrificio que uno realiza para obtener bienes y servicios, motivado por la ilusión de obtener un beneficio futuro. se entiende también que el consto de inversión se realiza con el fin de recuperar este a través de la venta. Según Padilla (2021) el costo presenta 3 elementos los cuales son: Materiales directos (MD), que son los productos indispensables en el proceso de elaboración de un producto, y este puede identificarse en el producto final.

Según Rodríguez (2018) los conductores de costos, o también llamados driver refiere a los modos o parámetros para asignar costos. Elegir el adecuado y correcto, requiere de entender las relaciones entre los elementos del costo, en ese sentido existen dos tipos: Drivers de recursos, que se refiere a los criterios que se emplean para pasar costos de los recursos a las diferentes actividades y Driver de actividad que refiere a los criterios que se utilizan para pasar costos de una actividad a uno o más objetos de costos.

La primera dimensión de la variable sistema de costeo ABC, son los *recursos*, que según Rodríguez (2018) son elementos utilizados para la realización de actividades, el cual se manifiesta en el registro contable a través de costos y gastos (remuneraciones, depreciación, publicidad, comisiones, materiales, etc.).

Mendoza (2021) indica que los recursos son elementos tangibles o intangibles que van a ser utilizados en un producto o servicio en su proceso de transformación, mediante el cual se va obtener utilidades, Ramos (2020) menciona que los recursos están compuestos por costos fijos, es decir material concreto y el trabajador que realiza la transformación al bien final.

La segunda dimensión son las *actividades*, que como menciona Mendoza (2021) define a las actividades como la realización de una tarea en específico, y que estos pueden ser actividades de comercialización, soporte o producción, de igual forma para Laporta (2016) las actividades son la realización de un acervo de acciones y tareas para dar valor agregado a un producto o servicio. Sin embargo, para Nara (2011) una actividad es el resultado de combinar recursos humanos, financieros,

materiales y tecnológicos que son utilizados para producir bienes y servicio.

Por último, la tercera dimensión de sistema de costeo ABC es el *objeto de costo*, que, para Rodríguez (2018) es el motivo de realización de una actividad. Involucra productos, servicios, contratos, proyectos etc. Según Ortega et al (2020) el objeto de costos, es todo aquello que desea ser costeado, y este se divide en costo directo, que se agrupa fácilmente en un producto o servicio e indirecto que es aquello que se asocia a un conjunto de productos o servicio, que se distribuyen entre todos.

De igual forma corresponde teorizar a la segunda variable que es *rentabilidad*, que para Tsung Yueh et al (2017) es el beneficio que se obtiene a partir de una inversión, siendo este el indicador que permite evaluar el comportamiento de la inversión, es decir mide el nivel de ganancias o pérdidas sobre la inversión realizada. Según Vásquez (2017) la rentabilidad es la productividad que ocasiona el capital empleado dentro de un periodo de tiempo, es llamado también como el beneficio producto de la actividad. Según Ray et al (2015) la rentabilidad bruta es la ganancia bruta, obedece a la fórmula matemática (Ingresos - costos de los bienes vendidos), además que la rentabilidad bruta posee mayor poder predictivo que la rentabilidad operativa. La rentabilidad es el cálculo de un margen que examina la producción de las ventas para crear ganancias y su retorno, por lo que también se puede verificar el grado de eficacia de sus inversiones como organización. (Fama y French, 2006)

El análisis de rentabilidad, según Padilla (2021) se enfoca en la capacidad que tiene una empresa de generar beneficios, hecho que se refleja en los estados financieros de la empresa, determinando que existe una relación entre los resultados de la operación y los recursos disponibles. Medir la rentabilidad implica realizar la operación en sus tres dimensiones rentabilidad bruta, el margen de contribución y el ratio de rentabilidad sobre ventas.

Según Padilla (2021) se tiene cuatro indicadores de rentabilidad: la rentabilidad bruta, que es igual a la utilidad bruta entre las ventas; la rentabilidad operativa, que se obtiene luego de deducir la demanda neta ( $\text{Rentabilidad operativa} = \text{Utilidad Operativa} / \text{Ventas}$ ), la rentabilidad económica que mide la eficiencia de los activos en cuanto a la financiación efectuada ( $\text{ROA} = \text{Beneficio Neto} / \text{Activos totales}$ ), la rentabilidad financiera, que es la relación existente sobre la ganancia en presencia de

contribuciones y el conjunto de capital ( $ROE = \text{Beneficio Neto} / \text{Patrimonio Neto}$ ).

La primera dimensión de la variable rentabilidad es el *ratio de rentabilidad bruta*, que según Padilla (2021) es conocido también como Margen Bruto, el cual mide la proporción de ingreso que nos va a permitir cubrir todos los gastos que no sean parte del costo de ventas. Para el ratio de la rentabilidad bruta sobre las ventas, la empresa tiene la facultad de producir bonificaciones en relación a la demanda que emplea.

La segunda dimensión es el *margen de contribución*, que viene a ser el resultado de la resta del precio de venta menos el costo variable, es lo que cada producto vendido contribuye a la utilidad de la empresa, también se puede decir que es la diferencia que existe entre las ventas totales y el total de costos variables. Para Vásquez (2017) el llamado margen de contribución unitario de un producto es la diferencia entre el precio de ventas y los costes variables es decir son las bonificaciones de una sociedad sin estimar los costos fijos. Por último, la tercera dimensión de la variable rentabilidad es el *ratio de rentabilidad sobre ventas*, que consiste en la división de la utilidad neta y las ventas.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

La investigación es de tipo aplicada, ya que se desarrolló el costeo ABC en la empresa de producción de lácteos, esto se aplicó con el fin de resolver la duda práctica que en este caso es; si el costeo ABC mejora la rentabilidad de los productos que se comercializan en mayor cantidad. (Tamayo y Tamayo, 2003)

El enfoque de la investigación tiene una perspectiva mixta, ya que se analizó la información contable y financiera de la empresa, pero también se interpretó y explicó su repercusión frente a la rentabilidad, según Hernández y Mendoza (2018). Tiene un diseño no experimenta– transversal, ya que no se realizó ningún cambio o experimento y se recopiló la información en una sola oportunidad, es decir el ejercicio fiscal 2020, tiene un nivel descriptivo ya que su finalidad fue analizar los costos que la empresa tiene actualmente y describirlos mediante el sistema de costos ABC.

#### **3.2. Variables y operacionalización**

##### **Variable 1: Costos ABC**

El sistema de costos ABC creado por Cooper y Kaplan según la definición conceptual de Eslava y Parra, (2019) es un método que permite el cómputo de los precios por las ocupaciones en ejercicio de los bienes que se usan y que se asignan estos mismos, al respecto también se crean informaciones importantes para controlar los procesos, las premisas y la ejecución del sistema de producción.

Según su definición operacional los costos ABC son para Escobar et al (2021) una metodología que permite costear por productos de manera detallada, basado en que los recursos son consumidos por las actividades, y las actividades se desarrollan para producir los ductos u objetos del costo. Es por ello que para medir los Costos ABC se medirá a través de tres dimensiones, con una escala de medición de razón, ya que se trabajará con la información contable y financiero. Sus dimensiones son:

- Recursos: Son todos aquellos bienes tangibles y no tangibles que la empresa utiliza para realizar sus actividades comerciales. Cuyos indicadores son sueldos y salaries, energía eléctrica, maquinarias y equipos de producción, materias primas y costos indirectos de fabricación.

- Actividades: Son aquellas acciones que la empresa realiza para lograr su proceso productivo, comercial o de servucción. Sus indicadores son abastecimiento, procesamiento, almacenamiento, etiquetado y embalaje y por último transporte y distribución.
- Objeto de costo: Es la razón de ser del proceso productivo, comercial o de servucción, sus indicadores en el caso específico de la empresa es yogurt y queso.

### **Variable 2: Rentabilidad**

La definición conceptual de rentabilidad según Molina de Paredes (2017) es el cálculo de un margen que examina la producción de las ventas para crear ganancias y su retorno, por lo que también se puede verificar el grado de eficacia de sus inversiones como organización.

La definición operacional de rentabilidad según Padilla (2021) se enfoca en la capacidad que tiene una empresa de generar beneficios, hecho que se refleja en los estados financieros de la empresa, determinando que existe una relación entre los resultados de la operación y los recursos disponibles.

Para medir la rentabilidad se utilizará tres dimensiones, con una escala de medición de razón, ya que se utilizaron los datos contables y financieros de la empresa. Sus dimensiones son:

- Rentabilidad bruta: Es un ratio de rentabilidad que mide la utilidad de la empresa descontando los costos de producción, sus indicadores son las ventas y el costo de producción.
- Margen de contribución: Es una ratio que mide el precio de venta por unidad, menos el costo Variable por unidad, conceptos que representan la variable de esta dimensión.
- Rentabilidad sobre ventas: Mide el porcentaje de cada unidad de dinero que se tiene luego de deducir los costos, gastos, además de incluir los intereses, impuestos y dividendos, cuyos indicadores son la utilidad neta y las ventas.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

La población de la investigación según Hernández y Mendoza (2018) es el total del sujeto de estudio que en este caso estará conformada por la documentación contable y estados financieros de la empresa de todos los años.

La muestra de la investigación estará conformada por la documentación contable (hojas de cálculo de costos) y estados financieros de la empresa Fundo Antapacha - periodo 2020.

El muestreo utilizado es el muestreo no probabilístico por conveniencia, ya que por criterio de objetividad se ha visto por conveniente trabajar con el total de la información.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Con la finalidad de recolectar información, para efectos de realizar la investigación, se empleó la técnica de análisis documental, que según Hernández y Mendoza (2018) esta también llamada como investigación documental, la cual consiste en hallar y seleccionar información secundaria que permita estudiar la realidad, información que desde la contabilidad es fundamental para analizar la situación financiera de una empresa. El instrumento que se utilizó es la ficha de investigación que, según Cohen y Gómez, (2019) es un instrumento de registro escrito donde se recopilan datos tanto cuantitativos como cualitativos, de manera ordenada.

### **3.5. Procedimientos**

Se inició con la elección del tema a investigar, el cual fue aprobado por los dueños, gerente de la empresa, señal de ello la administradora firmó la carta de aceptación y compromiso para la investigación, seguidamente se inició con la elaboración de los instrumentos que luego fueron validados por expertos y aplicados en la información contable y financiera de la empresa en el ejercicio 2020. Una vez culminado con la aplicación de los instrumentos se realizaron tablas y figuras que describen y analizan los resultados, en base a ello se redactó la discusión, las conclusiones y las recomendaciones.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Para el análisis de la información obtenida en la aplicación de los instrumentos se utilizó el método analítico que según Bernal (2010) es un proceso cognoscitivo que descompone el objeto de estudio hasta llegar a conclusiones puntuales, ello se logró por medio del costeo ABC, utilizando como herramienta el Software Microsoft Excel.

### **3.7. Aspectos éticos**

La investigación se trabajó teniendo antes la aprobación de la empresa, como también la información obtenida con los instrumentos que se aplicaron fue tratada con total responsabilidad. De igual forma en la redacción de la tesis se tuvo presente que no se debe de copiar ni plagiar, es por ello que se mencionó en todo momento los nombres de los autores en base al estilo APA séptima edición.

Durante la investigación se respetó los criterios exigidos por la universidad para optar el título profesional y se explicó tanto a los propietarios de la empresa que los fines de la información que brindaron fueron netamente académicos y que sus resultados servirían como material de estudio.

#### IV. RESULTADOS

Con la aplicación del instrumento ficha de investigación, se recopiló la información contable y financiera de la empresa, ello permitió desarrollar cada uno de los objetivos como sigue:

**Objetivo general: Aplicar el sistema de costos ABC en la producción de productos para determinar la rentabilidad de la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020.**

La empresa “Fundo Antapacha”, es una empresa que desarrolla diferentes líneas de productos, entre ellas: leche fresca, queso, yogurt, manjar y embutidos de cerdo. El análisis de los estados financieros se maneja de forma consolidada, aun no se llevan desagregado por cada línea de negocio como se puede apreciar en el ANEXO 05: Estados Financieros de “Fundo Antapacha”. Sin embargo, el sistema de costos ABC, permite visualizar el costo por producto, en este caso 2 objetos de costo: yogurt y queso.

### RECURSOS

**Tabla 1**

*Recursos ejercicio 2020*

		(11) YOGURT			(12) QUESO		
CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO MENSUAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO MENSUAL
(1) MANO DE OBRA (SUELDOS Y SALARIOS)							
Auxiliar de ordeño	hrs	20	S/ 6.60	S/ 132.00	32	S/ 6.60	S/ 211.20
Auxiliar de planta	hrs	20	S/ 9.34	S/ 186.80	32	S/ 9.34	S/ 298.88
Total MO Yogurt				S/ 318.80	Total MO Queso		S/ 510.08
(2) MATERIALES (MATERIAS PRIMAS)							
Leche fresca	litros	1360	S/ 1.70	S/2,312.00	2406	S/ 1.70	S/4,090.20
Azúcar	kilos	147.2	S/ 2.38	S/ 350.34			S/
Esencia de Sabor	ml	640	S/ 0.08	S/ 51.20			S/

Colorante	gramos	148	S/ 1.00	S/ 148.00			S/
Cultivo Tc R yotlex L811	sobres	2	S/ 52.00	S/ 104.00			S/
Cultivo R-708	sobres				2	S/ 54.00	S/ 108.00
Sal	cucharada				4	S/ 0.40	S/ 1.60
Total MP Yogurt				S/ 2,965.54	Total MP Queso		S/ 4,199.80
<b>(3) COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>							
Botellas c/ tapa	unid	340	S/ 0.48	S/ 163.20			S/
Etiquetas	unid	340	S/ 0.10	S/ 34.00			S/
Gas	Balón	0.4	S/1,092.00	S/ 436.80	0.4	S/1,092.00	S/ 436.80
Bolsas al vacío	unidad				216	S/ 0.35	S/ 75.60
Total CI Yogurt				S/ 634.00	Total CI Queso		S/ 512.40
<b>(4) COSTOS FIJOS</b>							
Electricidad	Servicio	0.4	S/ 645.00	S/ 258.00	0.4	S/ 645.00	S/ 258.00
Agua y des.	Servicio	1	S/ 150.00	S/ 150.00	1	S/ 120.00	S/ 120.00
Total CF Yogurt				S/ 408.00	Total CF Queso		S/ 378.00
<b>(14) TOTAL COSTO</b>				<b>S/4,326.34</b>	<b>(14) TOTAL COSTO</b>		<b>S/ 5,600.28</b>

La cantidad de producción mensual es de: 340 botellas de yogurt por un litro y de 216 moldes de quesos cada uno de un kilo, toda la producción se distribuye para su venta entre puntos de comercio en Urubamba y Cusco.

Los costos mensuales totales para el yogurt son de S/ 4,326.34 soles y del queso son de S/ 5,600.28 soles. Sin embargo, de manera detallada se puede apreciar los costos por actividad dentro del proceso productivo, existiendo 14 actividades en la producción de yogurt y 14 actividades en la producción de quesos.

Las 14 actividades por proceso de producción de queso y yogurt, están compuestos por los costos por actividades están integrados por costos de mano de obra, costos de materias primas, costos indirectos de producción y costos fijos.

## ACTIVIDADES

**Tabla 2**

*Actividades ejercicio 2020*

<b>ACTIVIDADES 2020</b>					
<b>ACTIVIDADES</b>		<b>YOGURT</b>		<b>QUESO</b>	
		<b>Actividades</b>	<b>S/.</b>	<b>Actividades</b>	<b>S/.</b>
1	Abastecimiento	(1) Recepción de los insumos en planta.	S/ 520.40	(1) Recepción de los insumos en planta	S/ 700.00
		(2) Almacenamiento y refrigeración según sea el caso	S/ 97.20	(2) Almacenamiento y refrigeración según sea el caso	S/ 100.04
		<b>Total</b>	<b>S/ 617.60</b>	<b>Total</b>	<b>S/ 800.04</b>
2	Procesamiento	(3) Hervir la leche	S/ 520.39	(3) Calentamiento de la leche a 60°C	S/ 700.01
		(4) Agregar el azúcar	S/ 520.39	(4) Enfriamiento a 43°C temperatura	S/ 700.01
		(5) Hervir a 85°C	S/ 51.92	(5) Agregar el cultivo R-708	S/ 63.44
		(6) Filtrar o colar la leche hervida con el azúcar	S/ 308.80	(6) Luego agregar el cuajo	S/ 400.02
		(7) Enfriamiento a 45°C	S/ 51.92	(7) Corte de cuajada	S/ 63.44
		(8) Incubar en agua hervida hasta 50°C por 4 horas	S/ 565.68	(8) Batido por 45 minutos	S/ 700.01
		(9) Llevar a la cámara de refrigeración por 1 a 2 días	S/ 354.08	(9) Desuerado	S/ 436.56
		(10) Retirar de la cámara para el batido	S/ 308.80	(10) Moldeado	S/ 400.02
				(11) Colocar en la salmuera por 1 día	S/ 400.02
		<b>Total</b>	<b>S/ 2,681.98</b>	<b>Total</b>	<b>S/ 3,863.53</b>
3	Almacenamiento	(11) Almacenamiento de productos en proceso, previos al etiquetado	S/ 142.49	(12) Secado en 15 días	S/ 100.04
		<b>Total</b>	<b>S/ 142.49</b>	<b>Total</b>	<b>S/ 100.04</b>
4	Etiquetado y embalaje	(12) Envase	S/ 263.51	(13) Envasado al vacío	S/ 436.62

		(13) Etiquetado	S/ 263.51		
		<b>Total</b>	<b>S/ 527.02</b>	<b>Total</b>	<b>S/ 436.62</b>
5	Transporte y distribución	(14) Distribución a Urubamba y Cusco	S/ 354.25	(14) Distribución a Urubamba y Cusco	S/ 400.05
		<b>Total</b>	<b>S/ 354.25</b>	<b>Total</b>	<b>S/ 400.05</b>
			<b>S/ 4,323.34</b>		<b>S/ 5,600.28</b>

Las actividades que se realizan para la producción de yogurt son 14 y las actividades que se realizan para la producción del queso son también 14. Todas las actividades están siendo costeadas, como se muestran en el estado de resultados que se muestra posteriormente y los inductores de costos que se desarrollaron en la tabla 9 y 10.

<b>OBJETO DE COSTO</b>
------------------------

**Tabla 3**

*Objeto de costos ejercicio 2020*

OBJETO DE COSTOS 1		OBJETO DE COSTOS 2	
YOGURT		QUESO	
COSTO POR MES	COSTO ANUAL	COSTO POR MES	COSTO ANUAL
S/ 4,326.34	S/ 51,916.08	S/ 5,600.28	S/ 67,203.36

El Aplicar el sistema de costos ABC para la producción de productos lácteos, en este caso yogurt y queso, permite tener una idea mucho más clara de los costos que se incurren para producir estos productos, ello permite medir la rentabilidad de cada uno de ellos y tomar medidas correctivas según sea el caso.

Para poder medir el aporte que tiene el costeo ABC en la rentabilidad, se aprecia a continuación el estado de resultados en el ejercicio 2020.

**Tabla 4***Estado de resultados ejercicio 2020*

<b>ESTADO DE RESULTADOS 2020</b>				
	<b>YOGURT</b>	<b>QUESO</b>	<b>LÁCTEOS FUNDO ANTAPACHA</b>	
<b>VENTAS NETAS (13)</b>	<b>S/50,778.50</b>	<b>S/83,720.30</b>		<b>S/ 134,498.80</b>
Ventas de yogurt (Cant vendida * precio unitario)	S/50,778.50		S/ 50,778.50	
Ventas de queso (Cant vendida * precio unitario)		S/83,720.30	S/ 83,720.30	
OTROS INGRESOS				
<b>TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>	<b>S/50,778.50</b>	<b>S/83,720.30</b>		<b>S/ 134,498.80</b>
- COSTO DE VENTAS (CF + CV)	S/51,878.05	S/67,204.03		<b>S/ 119,082.08</b>
Costos fijos	S/ 4,896.00	S/ 4,536.00	S/ 9,432.00	
Costos variables	S/46,982.05	S/62,668.03	S/109,650.08	
- OTROS COSTOS				
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>-S/ 1,099.55</b>	<b>S/16,516.27</b>		<b>S/ 15,416.72</b>
- TOTAL GASTOS	S/ 9,034.12	S/ 9,034.12		<b>S/ 18,068.24</b>
- Gastos de ventas	S/ 4,743.20	S/ 4,743.20	S/ 9,486.40	
- Gastos de Administración	S/ 4,112.35	S/ 4,112.35	S/ 8,224.70	
- Depreciación	S/ 178.57	S/ 178.57	S/ 357.14	
- Otros gastos				
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>-S/10,133.67</b>	<b>S/ 7,482.15</b>		<b>- S/ 2,651.52</b>
Ingresos financieros				
- Gastos financieros				
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-S/10,133.67</b>	<b>S/ 7,482.15</b>		<b>-S/ 2,651.52</b>
- Impuesto a la renta				
<b>UTILIDAD NETA (17)</b>	<b>-S/10,133.67</b>	<b>S/ 7,482.15</b>		<b>-S/ 2,651.52</b>

El estado de resultados muestra claramente que el rubro lácteo, muestra en la utilidad neta una pérdida de S/.2.651.52 soles al año, cubre apenas sus costos, limitando que se reinviertan estos recursos y la empresa crezca.

En la actualidad el sistema de costeo tradicional que utiliza la empresa, no permite notar muchos problemas financieros que presenta, es por ello que el costeo ABC es una opción importante para tener claridad en aspectos a mejorar, las diferencias sustanciales entre ambos sistemas son:

**Tabla 5**

*Estado de resultados ejercicio 2020*

<b>Sistema de costeo tradicional</b>	<b>Sistema de costeo ABC</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Considera los costos de mano de obra, de materiales, indirectos y fijos de forma general, es decir de todos los productos producidos por la empresa. (Anexo 7)</li><li>- Muestra la utilidad percibida por la empresa, y no permite apreciar que productos necesitan mejorar (Anexo 07)</li><li>- No muestra los inductores de costo por producto, y se tiene datos generales</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Considera los costos por objeto de costo y actividad, mostrando al detalle los costos por producto y por ende corregir acciones (Tabla 2)</li><li>- Permite tener de manera clara la utilidad por producto (Tabla 4)</li><li>- Se tiene conductores de costo por producto, (Tabla 10 y 11)</li></ul>

La empresa como se ve en los estados financieros del Anexo 05, subsiste económica y financieramente gracias a los otros productos que produce como manjar, leche y embutidos y al aplicar el sistema de costeo ABC, se puede apreciar que el producto “Yogurt” en el ejercicio 2020 ha mostrado una pérdida de S/10,133.67 soles y el producto “Queso” en el ejercicio 2020 mostro una utilidad neta de S/7,482.15 soles. Lo que permite tener claro que se deben tomar medidas correctivas con respecto a la producción de yogurt, ya que ello en el 2020 afecto todo el rubro de lácteos.

**Objetivo específico 1: Analizar cómo se determinan los costos de producción de lácteos de la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020.**

Los costos de producción en el 2020, se realizaron de manera tradicional, en base a los parámetros exigidos por la SUNAT, el costeo se realizó de manera general para todos los productos que producen entre lácteos y embutidos, como sigue:

**Tabla 6**

*Costos y gastos de producción*

<b>CONCEPTO</b>		<b>IMPORTE</b>
Costo de ventas	S/.	445,156.00
Gastos de ventas	S/.	47,432.00
Gastos administrativos	S/.	82,247.00
Gastos financieros	S/.	1,420.00

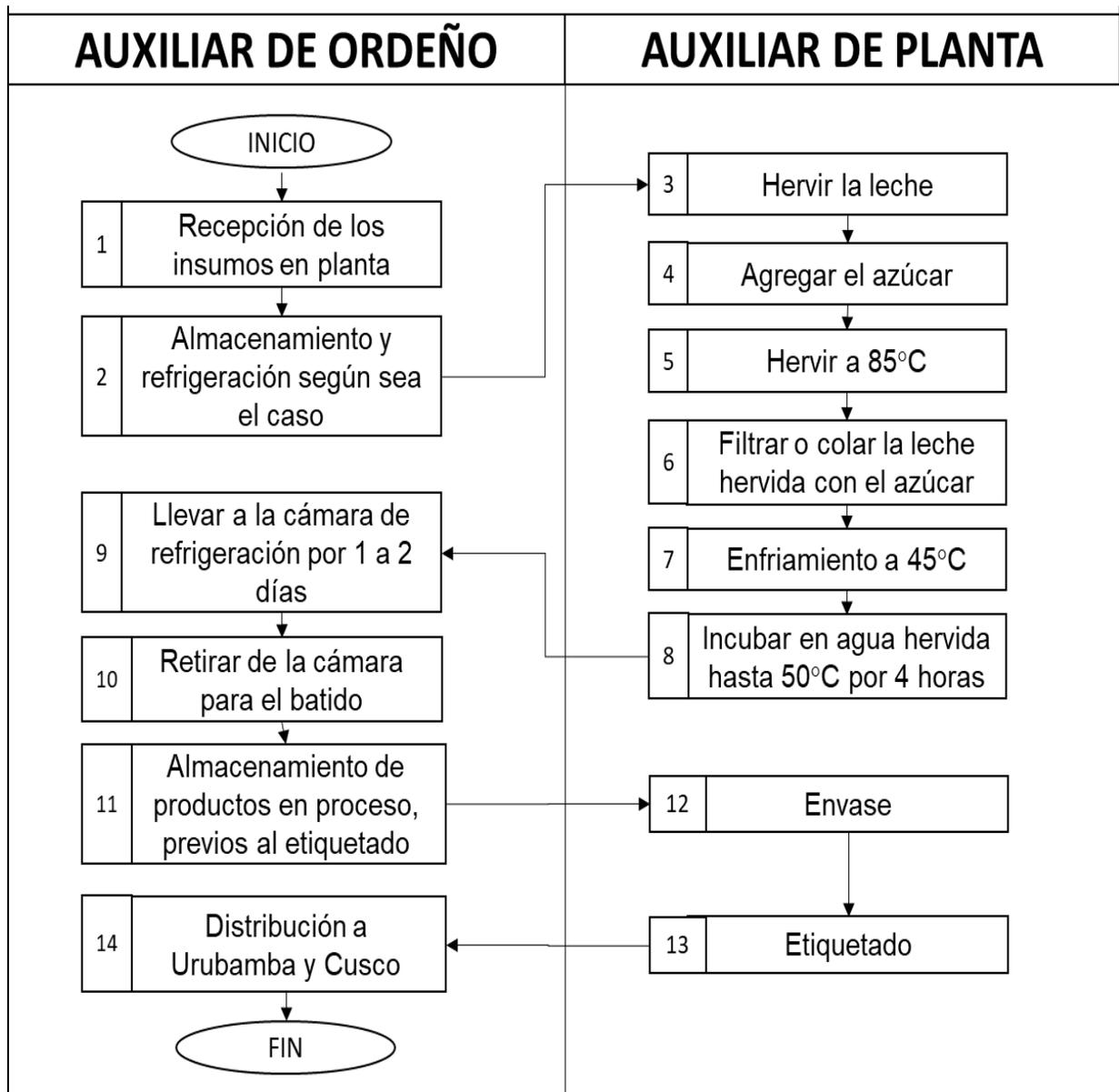
Esta forma de costear y elaborar sus estados financieros, no permitía claramente determinar los costos por producto, y por ende determinar de mejor manera el precio, es por ello que en algunos casos el precio de venta no justifica sus costos.

Para determinar los costos de producción de lácteos, específicamente del yogurt y queso se procedió de la siguiente manera:

- Primero, se definió el alcance de los procesos que realiza el Fundo Antapacha y se decidió considerar como objetos de costo al yogurt y al queso.
- Segundo, se diagramó las actividades de los procesos de yogurt y queso que se llevan a cabo en el Fundo Antapacha.

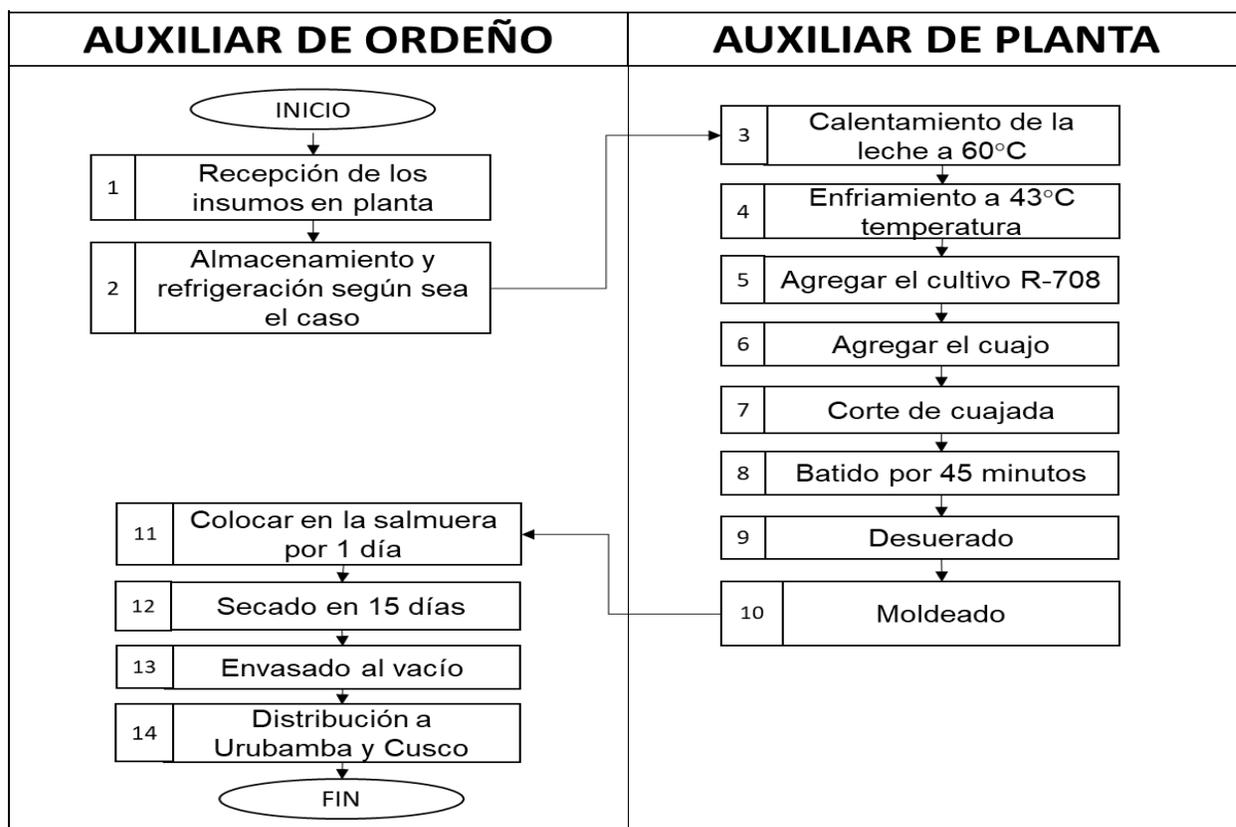
**Figura 1**

*Procedimiento de producción de yogurt*



**Figura 2**

*Procedimiento de producción de queso*



- Tercero, identificar los recursos y gastos por procesos.

**Tabla 7**

*Resumen de estructura por objeto de costos*

ESTRUCTURA POR OBJETO DE COSTOS				
CONCEPTOS	YOGURT		QUESO	
	COSTO POR MES	COSTO ANUAL	COSTO POR MES	COSTO ANUAL
MANO DE OBRA (SUELDOS Y SALARIOS)	S/ 318.80	S/ 3,825.60	S/ 510.08	S/ 6,120.96
MATERIALES (MATERIAS PRIMAS)	S/ 2,965.54	S/ 35,586.48	S/ 4,199.80	S/ 50,397.60
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	S/ 634.00	S/ 7,608.00	S/ 512.40	S/ 6,148.80
COSTOS FIJOS	S/ 408.00	S/ 4,896.00	S/ 378.00	S/ 4,536.00
<b>Total mensual</b>	<b>S/ 4,326.34</b>	<b>S/ 51,916.08</b>	<b>S/ 5,600.28</b>	<b>S/ 67,203.36</b>

**Tabla 8***Resumen de gastos anuales y depreciación*

<b>GASTOS ANUALES</b>				
<b>CONCEPTOS</b>	<b>YOGURT</b>		<b>QUESO</b>	
	<b>COSTO ANUAL</b>		<b>COSTO ANUAL</b>	
GASTOS DE VENTAS	S/	4,743.20	S/	4,743.20
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	S/	4,112.35	S/	4,112.35
DEPRECIACIÓN	S/	178.57	S/	178.57
<b>Total mensual</b>	<b>S/</b>	<b>8,934.12</b>	<b>S/</b>	<b>8,934.12</b>

- Cuarto, establecer los ingresos anuales en el ejercicio 2020, analizando las ventas mensuales.

**Tabla 9***Ventas anuales*

<b>VENTAS</b>					
<b>QUESO ANDINO</b>			<b>YOGURT</b>		
Enero	S/	8375.31	Enero	S/	3,565.50
Febrero	S/	7248.88	Febrero	S/	3,986.60
Marzo	S/	5824.11	Marzo	S/	2,636.45
Abril	S/	2310.31	Abril	S/	1,228.50
Mayo	S/	3794.07	Mayo	S/	2,849.00
Junio	S/	4684.54	Junio	S/	2,821.80
Julio	S/	6755.8	Julio	S/	4,411.50
Agosto	S/	7047.87	Agosto	S/	5,804.65
Setiembre	S/	8738.35	Setiembre	S/	5,858.75
Octubre	S/	8606.53	Octubre	S/	5,830.35
Noviembre	S/	8979.33	Noviembre	S/	6,378.90
Diciembre	S/	11355.2	Diciembre	S/	5,406.50
<b>Anual</b>	<b>S/</b>	<b>83,720.30</b>	<b>Anual</b>	<b>S/</b>	<b>50,778.50</b>

- Quinto, con la información anterior, se realizará estados financieros, sobre todo el estado de resultados por producto, lo que dilucido la utilidad neta por producto, diferenciando en cuál de los productos existe pérdida.

**Objetivo específico 2: Demostrar la manera de aplicar correctamente el sistema de costos ABC en la producción de lácteos de la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020.**

Con la aplicación del sistema de costeo ABC se ha podido determinar de manera clara la utilidad neta por producto, demostrando que el producto yogurt presenta un proceso productivo costoso, ya que sus costos y gastos suman S/ 60,912.17 soles, sin embargo la venta en el año 2020 fue de S/ 50,778.50 soles, información contable que permite notar que en el año 2020 en el producto yogurt se tuvo una pérdida de S/ 10,133.67, lo que debe obligar a la empresa a evaluar su estructura de costos y redefinir su precio de venta que actualmente es de S/ 6.50 soles el litro.

**Tabla 10**

*Inductores de costeo ABC del yogurt*

ACTIVIDADES		YOGURT					
		Actividades	INDUCTORES				S/.
			MO	MPD	CI	CF	
1	Abastecimiento	(1) Recepción de los insumos en planta.	S/ 22.77	S/ 423.19	S/ 45.29	S/ 29.14	S/ 520.39
		(2) Almacenamiento y refrigeración según sea el caso	S/ 22.77		S/ 45.29	S/ 29.14	S/ 97.20
		<b>Total</b>					<b>S/ 617.60</b>
2	Procesamiento	(3) Hervir la leche	S/ 22.77	S/ 423.19	S/ 45.29	S/ 29.14	S/ 520.39
		(4) Agregar el azúcar	S/ 22.77	S/ 423.19	S/ 45.29	S/ 29.14	S/ 520.39
		(5) Hervir a 85°C	S/ 22.77			S/ 29.14	S/ 51.92
		(6) Filtrar o colar la leche hervida con el azúcar	S/ 22.77	S/ 211.60	S/ 45.29	S/ 29.14	S/ 308.80
		(7) Enfriamiento a 45°C	S/ 22.77			S/ 29.14	S/ 51.92
		(8) Incubar en agua hervida hasta 50°C por 4 horas	S/ 22.77	S/ 423.19	S/ 90.57	S/ 29.14	S/ 565.68

		(9) Llevar a la cámara de refrigeración por 1 a 2 días	S/ 22.77	S/ 211.60	S/ 90.57	S/ 29.14	S/ 354.08
		(10) Retirar de la cámara para el batido	S/ 22.77	S/ 211.60	S/ 45.29	S/ 29.14	S/ 308.80
		<b>Total</b>					<b>S/2,681.98</b>
3	Almacenamiento	(11) Almacenamiento de productos en proceso, previos al etiquetado	S/ 22.77		S/ 90.57	S/ 29.14	S/ 142.49
		<b>Total</b>					<b>S/ 142.49</b>
4	Etiquetado y embalaje	(12) Envase	S/ 22.77	S/ 211.60		S/ 29.14	S/ 263.51
		(13) Etiquetado	S/ 22.77	S/ 211.60		S/ 29.14	S/ 263.51
		<b>Total</b>					<b>S/ 527.02</b>
5	Transporte y distribución	(14) Distribución a Urubamba y Cusco	S/ 22.77	S/ 211.60	S/ 90.74	S/ 29.14	S/ 354.25
		<b>Total</b>					<b>S/ 354.25</b>
							<b>S/4,323.34</b>

Por otro lado, el producto queso tiene un proceso productivo más razonable ya que en el ejercicio 2020 se logró unas ventas de S/ 83,720.30 soles y entre los costos y gastos sumaron S/ 76,238.15 soles, logrando una utilidad neta de S/ 7,482.15 soles, monto que muestra que con el producto queso si se obtiene beneficios económicos que pueden luego reinvertirse para crecer como empresa, y tener líneas de producto rentables.

**Tabla 11**

*Inductores de costeo ABC del queso*

ACTIVIDADES		QUESO					
		Actividades	INDUCTORES				S/.
			MO	MPD	CI	CF	
1	Abastecimiento	(1) Recepción de los insumos en planta	S/ 36.44	S/ 599.97	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 700.01
		(2) Almacenamiento y refrigeración según sea el caso	S/ 36.44		S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 100.04
		<b>Total</b>					<b>S/ 800.05</b>

2	Procesamiento	(3) Calentamiento de la leche a 60°C	S/ 36.44	S/ 599.97	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 700.01
		(4) Enfriamiento a 43°C temperatura	S/ 36.44	S/ 599.97	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 700.01
		(5) Agregar el cultivo R-708	S/ 36.44			S/ 27.00	S/ 63.44
		(6) Luego agregar el cuajo	S/ 36.44	S/ 299.99	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 400.02
		(7) Corte de cuajada	S/ 36.44			S/ 27.00	S/ 63.44
		(8) Batido por 45 minutos	S/ 36.44	S/ 599.97	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 700.01
		(9) Desuerado	S/ 36.44	S/ 299.99	S/ 73.14	S/ 27.00	S/ 436.56
		(10) Moldeado	S/ 36.44	S/ 299.99	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 400.02
		(11) Colocar en la salmuera por 1 día	S/ 36.44	S/ 299.99	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 400.02
		<b>Total</b>					<b>S/ 3,863.54</b>
3	Almacenamiento	(12) Secado en 15 días	S/ 36.44		S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 100.05
		<b>Total</b>					<b>S/ 100.05</b>
4	Etiquetado y embalaje	(13) Envasado al vacío	S/ 36.44	S/ 299.99	S/ 73.20	S/ 27.00	S/ 436.62
		<b>Total</b>					<b>S/ 436.62</b>
5	Transporte y distribución	(14) Distribución a Urubamba y Cusco	S/ 36.44	S/ 299.98	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 400.02
		<b>Total</b>					<b>S/ 400.02</b>
							<b>S/ 5,600.28</b>

**Objetivo específico 3: Explicar cómo la aplicación del sistema de costos ABC ayudará a obtener una mejor rentabilidad en la producción de lácteos en la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020.**

Rentabilidad bruta del yogurt y queso

$$\text{Ratio de rentabilidad bruta} = \text{Ventas netas} - \text{Costos de producción}$$

- La rentabilidad bruta del yogurt es de -S/ 1,099.55, lo que demuestra que los costos de producción superan las ventas y por ende no permiten tener un margen de rentabilidad.

- La rentabilidad bruta del queso es de S/ 16,516.27, lo que demuestra que los costos de producción son menores a las ventas y por ende existe un margen de rentabilidad positivo.

#### Margen de contribución del yogurt y queso

$$\text{Margen de contribución} = \text{Precio de venta por unidad} - \text{Costo variable por unidad}$$

- El margen de contribución del yogurt es de -S/ 5.02, lo que demuestra que los costos variables por unidad superan el precio de venta que es de S/.6.50 soles. Es por ello que se deben tomar decisiones para disminuir los costos, ya que entre el costo variable unitario del yogurt (S/ 11.52) y el costo fijo unitario (S/ 1.20) se tiene un costo total de producción de S/ 11.72 soles, en comparación al precio de venta que es de S/ 6.50 soles, la pérdida es sustancial y el producto está en una situación crítica.
- El margen de contribución del queso es de S/ 9.82, lo que demuestra que los costos variables por unidad son menores el precio de venta que es de S/.34.00 soles el molde. Al tener un costo total de producción de S/ 25.93 soles (costo variable unitario S/ 24.18 y el costo fijo unitario S/ 1.75) se puede apreciar que si existe un margen de ganancia por producto.

#### Ratio de rentabilidad del yogurt y queso

$$\text{Ratio de rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

- El ratio de rentabilidad sobre las ventas del yogurt es de -19.96% lo que permite notar que la rentabilidad neta que se obtiene por unidad de ventas en cada periodo es negativa.

- El ratio de rentabilidad sobre las ventas del queso es de 8.94% lo que permite notar que la rentabilidad neta que se obtiene por unidad de ventas en cada periodo es positiva.

## V. DISCUSIÓN

Dentro de los principales hallazgos obtenidos en la investigación se tiene que las ventas de yogurt llegaron a S/. 50,778.50 soles en el año 2020 sin embargo tan solo sus costos de producción sumaron S/. 51,916.08 soles y sus gastos sumaron S/. 9,034.12 soles, es decir que, sumados sus costos y gastos, estos egresos exceden ventas, mostrando que el precio de venta del producto es sumamente bajo frente a sus costos producción, lo cual debe generar una reflexión por parte de la administración de la empresa.

Por otro lado, el producto queso, es un producto que mostro mayor rentabilidad ya que sus ventas en el 2020 llegaron a S/. 83,720.30 soles, y sus costos fueron de S/. 67,203.36 y sus gastos de S/. 9,034.12 soles, sumados no superan sus ventas, lo cual muestra que la producción de quesos es mucho más rentable que el yogurt, y que incluso la utilidad obtenida del queso cubre las perdidas obtenidas del yogurt, situación que es necesaria corregir.

Otros hallazgos importantes son los resultados obtenidos con los ratios financieros, es así que el ratio de rentabilidad bruta del yogurt es negativo (-S/. 1,099.55) en base a los puntos considerados en el párrafo anterior, sin embargo, el ratio de rentabilidad bruta del queso es positivo (S/. 16,516.27), hecho que también es coherente con los resultados obtenidos.

En cuanto al ratio de rentabilidad sobre las ventas del yogurt es de -19.96%, resultado negativo frente al resultado obtenido con el queso, que llevo a un 8.94%, todos estos indicadores mostraron que es necesario tomar medidas para ajustar los costos, y obtener rentabilidad en ambos productos. En cuanto al ratio de margen de contribución de igual manera el producto yogurt mostro resultados negativos frente al producto queso.

Al contrastar estos resultados con otros trabajos de investigación, se encontró que todos los antecedentes citados en el marco teórico, concuerdan con los resultados de la investigación, ya que el llevar el costeo ABC, se tiene mucho más claro los costos

por producto, y se puede apreciar claramente cuál de ellos es rentable, y en base a estos datos, tomar decisiones, de igual forma Soto y García (2020) en su trabajo de investigación sobre “Costos de producción mediante el sistema de Costeo ABC y su efecto en la rentabilidad”, también mostro la gran utilidad de este sistema de costeo, ya que desde su implementación, la empresa pudo mejorar sus estrategias y hacer que todos sus productos sean rentables, ello provocó que deba ajustar los costos de producción y los gastos, lo cual también lo sugiere en su investigación.

En el caso de Larico y Acosta (2018) en su investigación titulada “Sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad por producto en las empresas importadoras de frutas en Lima – Perú”, se obtuvo similares resultados, ya que a través del sistema de costos ABC se detectó de manera más exacta los costos, lo cual permitió mejorar sus actividades empresariales y obtener mayor rentabilidad.

A nivel teórico, el sistema de costeo ABC es una metodología adecuada para las empresas, es una de las más usadas en empresas productivas, sobre todo aquellas que tienen gran cantidad de unidades de negocio y deben tener un mayor control de sus costos por productos, Toro López (2016) manifestó que el sistema de costeo ABC o “Activity Based Costing” es una herramienta que busca dar solución a problemas que la mayoría de empresas presenta, definido como un método que consiste en determinar el costo del producto, incluyendo costo de materia prima y los costos de las actividades que se necesiten para la fabricación y la venta del producto.

Es quizás esta justificación la que sustenta que muchas empresas están utilizando este sistema de costeo, por su gran impacto en la rentabilidad de las empresas. De igual forma, como manifiesta Yorghy y Ancelevicz (2000) el sistema de costeo ABC tiene objetivos claros que ayudan a las empresas a mejorar su situación económica y financiera, como por ejemplo, obtener información detallada y específica sobre los costos de productos producidos y servicios y reconocer los motivos y costos relativos de las actividades, lo cual se apreció en el desarrollo de la investigación, en el capítulo de resultados, ya que tanto en las estructuras de costos como en los ratios financieros se mostró detalles que con el sistema de costos tradicional no se apreciaba y por ende

la empresa consideraba que tenía resultados positivos, pero desconocía que no todos sus productos le eran rentables, el alcanzar estos resultados a la empresa les será de mucha utilidad para su administración. Como indica Ortega et al (2020) la gestión de costos es una herramienta fundamental que permite alcanzar grandes rentabilidades, es decir que un manejo adecuado de los costos es la forma más segura de control los diferentes resultados financieros y le permite a la empresa tomar acciones para generar mayores beneficios.

La investigación tiene como principal fortaleza, que muestra de forma detallada un caso práctico como es el de la empresa Fundo Antapacha, la cual brinda su información contable y financiera para desarrollar este nuevo sistema de costeo ABC, de esta manera los futuros investigadores de temas contables y financieros podrán ver en la investigación un modelo teórico práctico de cómo implementar este sistema, y podrá develar su importancia en la rentabilidad de las empresas.

Otra fortaleza del trabajo es el nivel de síntesis que se tomó en cuenta al momento de desarrollarlo, ya que se extrajo información relevante de autores y estudiosos recientes, que servirán como una base de datos actualizada para aquellas personas que deseen estudiar temas contables, financieros y específicamente acerca del costeo ABC.

Entre las debilidades de la investigación se tuvo que, por la naturaleza del estudio, se hubiese querido desarrollar el costeo de todos los productos que la empresa tiene, incluido los embutidos, sin embargo, por los parámetros establecidos por la universidad y criterios metodológicos, se escogió solo el rubro de lácteos, esta limitación puede ser tomada en cuenta en futuras investigaciones y realizar estudios de otros giros de negocio, esto apertura mayores posibilidades de estudio.

Por todo lo expuesto, la investigación es relevante en relación del contexto social, ya que hoy en día por toda la crisis económica, social y sanitaria en la que estamos, es preciso tener de manera clara toda la información de la empresa, a mayor información mayor posibilidad de tomar mejores decisiones, el sistema de costeo ABC le brinda a las empresas productivas como la empresa Fundo Antapacha una herramienta

metodológica para llevar sus costos, identificar aquellos productos que son más rentables, y ajustar sus estructuras para obtener mejores resultados.

Al estar publicada esta investigación en el repositorio de la Universidad Cesar Vallejo, así como en el repositorio de la SUNEDU, todas las personas en general podrán verlo y los empresarios podrán tener un mayor alcance acerca de este sistema de costeo, ya que ha sido redactado de forma clara y sencilla fácil de comprender por todos. La empresa también podrá utilizar los resultados y por medio de un sistema de información, podrá llevar un mejor control de sus costos, diferenciándolos por productos.

## VI. CONCLUSIONES

1. Para aplicar el sistema de costos ABC en la producción de productos lácteos para determinar la rentabilidad de la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020, fue preciso determinar los recursos tanto materiales, financieros y humanos utilizados en la producción de sus productos, yogurt y queso, determinando los costos mensuales de S/4,326.34 soles y S/5,600.28 soles respectivamente, posterior a ello se analizaron las actividades que se llevan a cabo en la producción tanto de yogurt y queso, determinando que en ambos casos existían 14 actividades por proceso finalmente se analizaron los objetos de costo, anualizando los costos por producto, hallando que el costo anual para producir yogurt en el 2020 fue de S/51,916.08 soles y para producir queso fue de S/67,203.36 soles, sin embargo, las ventas de yogurt fueron de S/50,778.50 y las ventas de queso fueron S/83,720.30 soles, lo que muestra claramente, que el producto yogurt no es rentable ya que sus costos exceden sus ventas y el producto queso si es rentable ya que se obtiene una utilidad neta de S/7,482.15.
2. Los costos de producción de lácteos de la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020 se determinan bajo un sistema tradicional, que consolida los costos de todos los productos que elabora y no permite ver de manera clara los costos, gastos y utilidades por producto, sin embargo, al desarrollar el sistema de costeo ABC, se ha determinado los costos de mano de obra, los costos de materiales, costos indirectos de producción y costos fijos.
3. La aplicación correcta el sistema de costos ABC en la producción de lácteos de la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020, permitió apreciar que, en el año 2020, el producto yogurt presento una pérdida de S/10,133.67 soles, ello porque la empresa tiene un precio de venta de S/6.50 soles el litro, precio que no justifica los costos que tiene la empresa, por otro lado, el producto queso tiene una estructura de costos más razonable, ya que en el 2020 se obtuvieron unas

ventas de S/83,720.30 y los costos y gastos sumaron S/76,238.15 soles, obteniendo una utilidad neta de S/7,482.15 soles.

4. El sistema de costos ABC permite obtener una mejor rentabilidad en la producción de lácteos en la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020, ya que al llevar un sistema de costeo por producto se puede apreciar claramente qué medidas tomar y ajustar para lograr rentabilidad, la rentabilidad bruta del yogurt es de -S/ 1,099.55 y el del queso es de S/ 16,516.27, en cuanto al margen de contribución, el yogurt tuvo un margen de -S/ 5.02 que muestra que el costo de producción del yogurt excede su precio de venta, el queso obtuvo un margen de contribución de S/ 9.82, lo que muestra que sus costos variables por unidad son menores a su precio de venta y generan un excedente a favor de la empresa, en cuanto al ratio de rentabilidad sobre las ventas, el yogurt obtuvo un porcentaje de -19.96% y el del queso es de 8.94%, en todos los ratios se aprecia que el yogurt es un producto que no genera beneficios económicos y que por el contrario representan una pérdida para la empresa, lo cual no pasa con el queso, ya que si es un producto con el que se obtiene utilidad y tiene márgenes positivos.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los directivos de la empresa Fundo Antapacha, implementar un sistema tecnológico basado en el sistema de costeo ABC para tener el costeo detallado de todos los productos que actualmente elabora, como lácteos y embutidos, ello le permitirá sincerar su información financiera y tomar mejores decisiones.
2. Se recomienda a los directivos y administradora de la empresa Fundo Antapacha, que tomen medidas con respecto al producto yogurt, ya que su precio de venta actualmente es de S/6.50 soles, el cual no cubre los costos de producción, ello puede mejorarse tomando dos medidas, una reajustando su estructura de costos, o en su defecto elevando el precio de venta, cualquiera de los dos casos debe ser evaluado y justificado. Si no se pueden tomar estas medidas, quizás lo más conveniente sería suspender la producción de este producto.
3. Se recomienda a las áreas de ventas de la empresa Fundo Antapacha, que se desplieguen estrategias de marketing, como promociones, cupones de descuento, productos de regalo etc., para mejorar los niveles de venta, ya que incrementar las ventas ayudara tener mejores niveles de rentabilidad, una estrategia que se recomendaría usar es la diversificación de sus quesos, ya que al ser un producto que si brinda porcentajes de rentabilidad positiva sería conveniente tener más cantidad y variedad de este producto.
4. Se recomienda a las empresas productivas en general tomar en consideración este sistema de costeo, como herramienta para llevar un mejor control de sus costos y por ende tomar decisiones que le permitan obtener mejores índices de rentabilidad.

## REFERENCIAS

- Agueña, L., & Gil de Castro, J. (2012). Implantação do custeio ABC em uma empresa do ramo de prestação de serviços.(Implementation of the ABC Costing in a Services Provider Company). *Revista Científica Hermes*, 90-106.
- Almeida, A., & Cunha, J. (2017). The implementation of an Activity-Based Costing (ABC) system in a manufacturing company. *Procedia manufacturing*, 932-939.
- Almonte Pareja , B. O. (2018). *Sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa transportes Guibrulo EIRL, La molina 2018*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Amat, J. (2017). *Análisis de estados financieros*. Barcelona, España: Gestión 2000.
- Apasa, M. (2017). *Contabilidad de instrumentos financieros*. Lima, Perú: Pacifico Ediciones.
- Arellano Cepeda, O., Quispe Fernandez, G., Ayaviri Nina, D., & Escobar Mamani, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista Investigación Altoandina*, 33-46.
- Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., & Escobar Mamani, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista Investig. Altoandin*, 33 - 46.
- Benites Castro, C. V., & Chávez García, T. L. (2015). *El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia : Pearson.
- Cherres Juárez, S. L. (2010). Un caso de aplicación del sistema ABC en una empresa peruana: Frenosa. *Contabilidad y Negocios*, 5(10), 29-43.

- Cohen, N., & Gómez Rojas, G. (2019). *Metodología de la investigación ¿Para qué? La producción de los datos y los diseños*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Teseo.
- Cooper, R., & Kaplan, R. (1988). Measure Costs Right: Make the Right Decisions. *HARVARD BUSINESS REVIEW*.
- Escobar Mamani, F., Argota Pérez, G., Ayaviri Nina, V. D., Aguilar Pinto, S., Quispe Fernandez, G., & Arellano Cepeda, O. (2021). Activity-based costing (ABC) in SMEs and innovative initiatives: possible option or expired? *Journal of High Andean Research*, 171–180.
- Eslava Zapata, R., & Parra Gonzáles, B. (2019). *Costos basados en actividades (ABC) Analisis de los factores claves identificados en las investigaciones desarrolladas*. Bogota, Colombia : Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas.
- Fama, E., & French, K. (2006). Profitability, investment and average returns. *Journal of Financial Economics*, 82, 491-518. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0304405X06001164>
- Gaspar Meza, B., & Vargas Espejo, J. C. (2021). *Costos ABC y Rentabilidad en la Corporación CALDFERN S.A.C. del Distrito de San Ramón, Chanchamayo - 2020*. Universidad Peruana de los Andes, Huancayo, Perú.
- Gaviola Rivera, B., & Gutiérrez Corrales, R. (2020). Analisis sectorial de la ganadería láctea en el Perú. *Análisis sectorial de la ganadería láctea en el Perú*. Escuela de Dirección de la Universidad de Piura, Lima.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Hoyos Olivares, Á. (2017). *Contabilidad de Costos I*. Huancayo: Universidad COntinental .
- Laporta Pomi, R. (2016). *Costos y Gestión Empresarial*. Bogotá: ECOE Ediciones.

- Larico Cruz, R. S., & Acosta Cruz, L. M. (2018). *Sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad por producto en las empresas importadoras de frutas en Lima – Perú*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.
- López Herrera, F., Venegas Martínez, F., & Gurrola Rios, C. (2013). EMBI+ México y su relación dinámica con otros factores de riesgo sistemático. *Estudios económicos*, 193 - 216.
- Martínez Rodríguez, M. G. (2016). *Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Rapifritos MAC*. Universidad Industrial de Santander.
- Mendoza Vera, M. (2021). *Propuesta de implementación de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad de los productos más comercializados en una empresa de confecciones*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Millán Solarte, J., & Sánchez Mayorga, X. (2014). Modelo de un sistema de costos ABC en escenarios de incertidumbre. *Libre Empresa*, 171-185.
- Minaya Cuba, M., & Fernández Bedoya, V. H. (2018). Implementación del sistema de costeo ABC y la percepción de la mejora continua en empresas industriales de metal mecánica en Lurigancho, Lima. Año 2017. *Scientia*.
- Ministerio de la Producción. (2015). *Anuario Estadístico Industrial, Mipyme y Comercio Interno*. Obtenido de <https://www.produce.gob.pe/documentos/estadisticas/anuarios/anuario-estadistico-mype-2015.pdf>
- Molina de Paredes, O. R. (2017). Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: municipios Pueblo Llano y Rangel del estado Mérida, Venezuela. *Visión Gerencial*, 217 - 232. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/4655/465552407013/movil/>
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable Faces*, 4(4), 35-48.

- Nara Medianeira , S. (2011). Gerenciamento de custos em pequenas empresas prestadoras de serviço utilizando o activity based costing (abc). *Estudios Gerenciales*, 27( 121), 15-37.
- Ortega Cárdenas, W. F., Narváez Zurita, C. I., Ormaza Andrade, J., & Erazo Álvarez, J. (2020). Sistema de costeo basado en actividades ABC/ABM para la industria minería; caso Promine Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 369-395.
- Padilla Molero, E. C. (2021). *Sistema de costos ABC y su impacto en la rentabilidad de la empresa Industrias Jormen SRL, San Martín de Porres, 2018*. Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.
- Perulactea. (junio de 2019). *Casos exitosos de ganadería rentable en el Perú*. Obtenido de <http://www.perulactea.com/2019/06/28/casos-exitosos-de-ganaderia-rentable-en-el-peru/>
- Ramos Farroñan, E. V., Huacchillo Pardo, L. A., & Portocarrero Medina, Y. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Universidad y Sociedad*, 178-183.
- Ray Ball, J., Juhani T., L., & Valeri , N. (2015). Deflating profitability. *Journal of Financial Economics*, 117, 225-248. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0304405X15000203>
- Rodríguez Acosta, A. (2018). El costeo basado en actividades: una tendencia actual. *Cofín Habana*, 204-213.
- Santo Rodríguez, K. L., & Yugsi Almachi, M. F. (2015). *Implementación de un sistema de costos “abc” en la empresa de lácteos “La Pradera del Valle” de la provincia de Cotopaxi, cantón Saquisilí, parroquia Chantilín, barrio Cruz Loma; en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2012*. Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.

- Soto Espinosa , E. E., & García Zambrano , X. L. (2020). Costos de producción mediante el sistema de Costeo ABC y su efecto en la rentabilidad. *Revista Cumbres*, 53 - 64.
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la Investigación científica*. Mexico: Limusa Noriega Editores.
- Toro López, F. (2016). *Costos ABC y Presupuestos: Herramientas para la productividad*. Bogotá: ECOE ediciones.
- Torres Navarro, C., Salete Waltrick, M., & Delgado Vizcarra, C. (2017). Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC. *Interciencia*, 646-652.
- Torres Navarro, C., Salete Waltrick, M., & Delgado Vizcarra, C. (2017). Costeo de Productos en la industria panadería. *Interciencia*, 646 - 652.
- Tsung Yueh, L., Wang, S.-L., Fang Wu, M., & Tsung Cheng, F. (2017). Competitive Price Strategy with Activity-Based Costing – Case Study of Bicycle Part Company. *Procedia CIRP*, 14-20. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212827117302482>
- Tu Tran, U., & Thi Tran, H. (2022). Factors of application of activity-based costing method: Evidence from a transitional country. *Asia Pacific Management Review*, 1029-3132. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1029313222000021>
- Vargas Alfaro, J. J. (2016). *Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color SA*. Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Vásquez García, A., Matus Gardea, J., Cetina Alcalá, V., & Sangerman-Jarquín, D. (2017). Profitability analysis of an integrating company of pine wood utilization. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 649-659.

Yorghi Khoury, C., & Ancelevicz, J. (2000). Controvérsias acerca do sistema de custos ABC. *Revista de Administração de empresas*(40), 56-62.

Zavala Pope, J. M. (2010). *Estudio del Desarrollo Historico del Sector Lácteo Contemporáneo*. Obtenido de [https://www.midagri.gob.pe/portal/download/pdf/direccionesyoficinas/dgca/cien\\_anos\\_lecheria\\_peruana.pdf](https://www.midagri.gob.pe/portal/download/pdf/direccionesyoficinas/dgca/cien_anos_lecheria_peruana.pdf)

## **ANEXOS**

## ANEXO 01: Matriz de consistencia

<b>Título:</b> Sistema de costos ABC para determinar la rentabilidad de los productos lácteos en la empresa "Fundo Antapacha" – periodo 2020.				
<b>Problemas de la investigación</b>	<b>Objetivo de la investigación</b>	<b>Hipótesis de la investigación</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	No tiene hipótesis al ser una investigación descriptiva, no amerita contar con hipótesis.	<b>Variable 1:</b> Costos ABC  <b>Dimensiones:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Recursos</li> <li>Actividades</li> <li>Objeto de costo</li> </ul> <b>Variable 2:</b> Rentabilidad  <b>Dimensiones:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ratio de rentabilidad bruta</li> <li>Margen de contribución</li> <li>Ratio de rentabilidad sobre ventas</li> </ul>	<b>Enfoque:</b> Mixto  <b>Tipo:</b> Aplicada  <b>Diseño:</b> No experimental - transversal  <b>Nivel:</b> Descriptivo  <b>Población:</b> Está conformada por la documentación contable y estados financieros de la empresa de todos los años.  <b>Muestra:</b> Está conformada por la documentación contable (hojas de cálculo de costos) y estados financieros de la empresa Fundo Antapacha - periodo 2020.  <b>Técnicas:</b> Análisis documental  <b>Instrumento</b> Ficha de investigación  <b>Método de procesamiento de datos:</b> Analítico
<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cómo un sistema de costos ABC determinará la rentabilidad en la producción de productos lácteos en la empresa "Fundo Antapacha" - periodo 2020?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aplicar el sistema de costos ABC en la producción de productos lácteos para determinar la rentabilidad de la empresa "Fundo Antapacha" – periodo 2020.</li> </ul>			
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cómo se determina los costos en la producción de lácteos en la empresa "Fundo Antapacha" – periodo 2020?</li> <li>¿De qué manera aplicamos el sistema de costos ABC en la producción de lácteos de la empresa "Fundo Antapacha" – periodo 2020?</li> <li>¿Cómo la aplicación del sistema de costos ABC ayuda a una mejor determinación de costos y de la rentabilidad en la producción de lácteos de la empresa "Fundo Antapacha" – periodo 2020?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analizar cómo se determinan los costos de producción de lácteos de la empresa "Fundo Antapacha" – periodo 2020.</li> <li>Demostrar la manera de aplicar correctamente el sistema de costos ABC en la producción de lácteos de la empresa "Fundo Antapacha" – periodo 2020.</li> <li>Explicar cómo la aplicación del sistema de costos ABC ayudará a obtener una mejor rentabilidad en la producción de lácteos en la empresa "Fundo Antapacha" – periodo 2020.</li> </ul>			

## ANEXO 02: Matriz de operacionalización

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Costos ABC	Según Cooper y Kaplan, según menciona Eslava y Parra, (2019) el sistema de costos ABC es un sistema que facilita el cálculo de los costos por las actividades en función de los recursos que utilizan y la asignación de los mismos; al respecto, se generan informes relevantes para el control de los procesos, los presupuestos y el desempeño del sistema de producción.	Los Costos ABC lo vamos a realizar midiendo sus tres dimensiones, como son los recursos, actividades y objeto de costo.	Recursos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sueldos y salaries</li> <li>• Energía eléctrica</li> <li>• Maquinarias y equipos de producción</li> <li>• Materias primas</li> <li>• Costos indirectos de fabricación</li> </ul>	Razón
			Actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Abastecimiento</li> <li>• Procesamiento</li> <li>• Almacenamiento</li> <li>• Etiquetado y embalaje</li> <li>• Transporte y distribución</li> </ul>	
			Objeto de Costo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Yogurt</li> <li>• Queso</li> </ul>	
Rentabilidad	Amat (2017), dice que la rentabilidad es un enlace que tienen los ingresos y los costos producidos por la utilidad de los activos de la empresa. Por otra parte, Apasa (2017), considera que la rentabilidad es como un fin económico a un plazo menor, donde las organizaciones deben llegar a obtener beneficios que sean útiles y necesarios para un buen desarrollo de la organización.	La rentabilidad lo vamos a realizar midiendo sus tres dimensiones como son el ratio de rentabilidad bruta, margen de contribución y el ratio de rentabilidad sobre ventas.	Ratio de Rentabilidad Bruta (Ventas netas – Costos de producción ABC)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ventas netas</li> <li>• Costos de producción (Costos ABC)</li> </ul>	Razón
			Margen de Contribución (Precio de venta por unidad - Costo Variable por unidad)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Precio de Venta por Unidad</li> <li>• Costo Variable por Unidad</li> </ul>	
			Ratio de Rentabilidad sobre Ventas (Utilidad neta / Ventas)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Utilidad neta</li> <li>• Ventas</li> </ul>	

**ANEXO 03: Instrumentos de recojo de data****FICHA DE INVESTIGACIÓN PARA LOS “COSTOS ABC”**

<b>RECURSOS 2020 (ESTRUCTURA DE COSTOS)</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO MENSUAL</b>
<b>(1) MANO DE OBRA (SUELDOS Y SALARIOS)</b>				
Total costo de mano de obra				
<b>(2) MATERIALES (MATERIAS PRIMAS)</b>				
Total de costo de materias primas				
<b>(3) COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>				
Total costos indirectos				
<b>(4) COSTOS FIJOS</b>				
Total costos fijos				

<b>RESUMEN</b>	
<b>CONCEPTOS</b>	<b>COSTO POR MES</b>
MANO DE OBRA (SUELDOS Y SALARIOS)	
MATERIALES (MATERIAS PRIMAS)	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	
COSTOS FIJOS	
Total mensual	

<b>(5) MAQUINARIA Y EQUIPOS DE PRODUCCIÓN</b>				
<b>EQUIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>VALOR INICIAL</b>	<b>TIEMPO DE VIDA</b>

<b>ACTIVIDADES 2020</b>			
<b>ACTIVIDADES</b>		<b>YOGURT</b>	<b>QUESO</b>
(6)	Abastecimiento		
(7)	Procesamiento		
(8)	Almacenamiento		
(9)	Etiquetado y embalaje		
(10)	Transporte y distribución		

ESTRUCTURA DE COSTOS POR PRODUCTO							
		(11) YOGURT			(12) QUESO		
CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO MENSUAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO MENSUAL
(1) MANO DE OBRA (SUELDOS Y SALARIOS)							
Total MO Yogurt					Total MO Queso		
(2) MATERIALES (MATERIAS PRIMAS)							
Total MP Yogurt					Total MP Queso		
(3) COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN							
Total CI Yogurt					Total CI Queso		
(4) COSTOS FIJOS							
Total CF Yogurt					Total CF Queso		
(14) TOTAL COSTO					(14) TOTAL COSTO		

**FICHA DE INVESTIGACIÓN PARA LA “RENTABILIDAD”**

<b>ESTADO DE RESULTADOS 2020</b>	
<b>VENTAS NETAS (13)</b>	
Ventas de yogurt (Cant vendida * precio unitario)	
Ventas de queso (Cant vendida * precio unitario)	
OTROS INGRESOS	
<b>TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>	
- COSTO DE VENTAS (CF + CV)	
Costos fijos	
Costos variables	
- OTROS COSTOS	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	
- Gastos de ventas	
- Gastos de Administración	
- Otros gastos	
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	
Ingresos financieros	
- Gastos financieros	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	
- Impuesto a la renta	
<b>UTILIDAD NETA (17)</b>	

<b>VENTAS</b>			
<b>VENTAS DE YOGURT (CANT VENDIDA * PRECIO UNITARIO)</b>			
Cantidad vendida 2020		(15) Precio de venta unitario	
<b>VENTAS DE QUESO (CANT VENDIDA * PRECIO UNITARIO)</b>			
Cantidad vendida 2020		(15) Precio de venta unitario	

<b>(14) COSTOS FIJOS Y VARIABLES UNITARIOS</b>			
Costos fijos totales		Cantidad producida	
Costos variables totales		Cantidad producida	

## ANEXO 04: Validaciones de instrumentos – Juicio de expertos



### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Los Costos ABC y la Rentabilidad

MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	<b>RECURSOS</b>													
1	Sueldos y salarios de los trabajadores de la empresa "Fundo Antapacha" (ESTRUCTURA DE COSTOS)				X				X				X	
2	Costo de materias primas (ESTRUCTURA DE COSTOS)				X				X				X	
3	Costos indirectos de producción (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X				X				X		
4	Costo de energía eléctrica y agua potable de la empresa "Fundo Antapacha" (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X				X				X		
5	Costo de maquinaria y equipos de producción en planta lechera (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X				X				X		
	<b>ACTIVIDADES</b>													
6	Actividades de abastecimiento para yogurt y queso				X				X				X	
7	Actividades de procesamiento para yogurt y queso				X				X				X	
8	Actividades de almacenamiento para yogurt y queso				X				X				X	
9	Actividades de etiquetado y embalaje para yogurt y queso				X				X				X	
10	Actividades de transporte y distribución para yogurt y queso				X				X				X	
	<b>OBJETO DE COSTO</b>													
11	Costo de producción de yogurt (ESTRUCTURA DE COSTOS)				X				X				X	
12	Costo de producción de queso (ESTRUCTURA DE COSTOS)				X				X				X	
	<b>RATIO DE RENTABILIDAD BRUTA</b>													
13	Ventas netas (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X		



14	Costos de producción (Costos ABC) (ESTADO DE RESULTADOS)				X				X				X
	<b>MARGEN DE CONTRIBUCIÓN</b>												
15	Precio de Venta por Unidad (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	
16	Costo Variable por Unidad (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	
	<b>RATIO DE RENTABILIDAD</b>												
17	Utilidad neta (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	
18	Ventas (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	

**Observaciones:**

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [X]**            **Aplicable después de corregir [ ]**            **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador** Dr. / Mg: Vilma Pérez Sánchez            **DNI:** 23869219

**Especialidad del validador:** Contabilidad Industrial – Magister con mención en Tributación

**N° de años de Experiencia profesional:**

05 de abril del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
-----  
**CPCC, Vilma Pérez Sánchez**  
**Firma del Expte.**



**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos

## REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
PEREZ SANCHEZ, VILMA DNI 23869219	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 25/02/2009 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>
PEREZ SANCHEZ, VILMA DNI 23869219	<b>BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</b> Fecha de diploma: 23/07/1997 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>
PEREZ SANCHEZ, VILMA DNI 23869219	<b>MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCION TRIBUTACION</b> Fecha de diploma: 11/01/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 22/07/2009 Fecha egreso: 20/03/2013	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Los Costos ABC y la Rentabilidad**
**MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	<b>RECURSOS</b>													
1	Sueldos y salarios de los trabajadores de la empresa "Fundo Antapacha" (ESTRUCTURA DE COSTOS)				X				X				X	
2	Costo de materias primas (ESTRUCTURA DE COSTOS)				X				X				X	
3	Costos indirectos de producción (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X				X				X		
4	Costo de energía eléctrica y agua potable de la empresa "Fundo Antapacha" (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X				X				X		
5	Costo de maquinaria y equipos de producción en planta lechera (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X				X				X		
	<b>ACTIVIDADES</b>													
6	Actividades de abastecimiento para yogurt y queso				X				X				X	
7	Actividades de procesamiento para yogurt y queso				X				X				X	
8	Actividades de almacenamiento para yogurt y queso				X				X				X	
9	Actividades de etiquetado y embalaje para yogurt y queso				X				X				X	
10	Actividades de transporte y distribución para yogurt y queso				X				X				X	
	<b>OBJETO DE COSTO</b>													
11	Costo de producción de yogurt (ESTRUCTURA DE COSTOS)				X				X				X	
12	Costo de producción de queso (ESTRUCTURA DE COSTOS)				X				X				X	
	<b>RATIO DE RENTABILIDAD BRUTA</b>													
13	Ventas netas (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X		



14	Costos de producción (Costos ABC) (ESTADO DE RESULTADOS)				X				X				X
	<b>MARGEN DE CONTRIBUCIÓN</b>												
15	Precio de Venta por Unidad (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	
16	Costo Variable por Unidad (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	
	<b>RATIO DE RENTABILIDAD</b>												
17	Utilidad neta (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	
18	Ventas (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [X]**            **Aplicable después de corregir [ ]**            **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Moisés Ismael Pairazamán Ávila**

**DNI: 18861509**

Especialidad del validador: **Contador Público, Magister en Finanzas**

Nº de años de Experiencia profesional: **Más de 15 años**

**22 de mayo del 2022.**

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CPC. Moisés I. Pairazamán Avila**

**Magister en Finanzas  
Especialidad**



**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos

## REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
PAIRAZAMAN AVILA, MOISES ISMAEL DNI 18861509	<b>MAESTRO EN CIENCIAS ECONOMICAS FINANZA</b> Fecha de diploma: 16/07/2010 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
PAIRAZAMAN AVILA, MOISES ISMAEL DNI 18861509	<b>BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS</b> Fecha de diploma: 28/04/2000 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
PAIRAZAMAN AVILA, MOISES ISMAEL DNI 18861509	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 03/08/2001 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Los Costos ABC y la Rentabilidad**
**MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	<b>RECURSOS</b>													
1	Sueldos y salarios de los trabajadores de la empresa "Fundo Antapacha" (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X			X				X			
2	Costo de materias primas (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X			X				X			
3	Costos indirectos de producción (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X			X				X			
4	Costo de energía eléctrica y agua potable de la empresa "Fundo Antapacha" (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X			X				X			
5	Costo de maquinaria y equipos de producción en planta lechera (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X			X				X			
	<b>ACTIVIDADES</b>													
6	Actividades de abastecimiento para yogurt y queso			X			X				X			
7	Actividades de procesamiento para yogurt y queso			X			X				X			
8	Actividades de almacenamiento para yogurt y queso			X			X				X			
9	Actividades de etiquetado y embalaje para yogurt y queso			X			X				X			
10	Actividades de transporte y distribución para yogurt y queso			X			X				X			
	<b>OBJETO DE COSTO</b>													
11	Costo de producción de yogurt (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X			X				X			
12	Costo de producción de queso (ESTRUCTURA DE COSTOS)			X			X				X			
	<b>RATIO DE RENTABILIDAD BRUTA</b>													
13	Ventas netas (ESTADO DE RESULTADOS)			X			X				X			



14	Costos de producción (Costos ABC) (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	
	<b>MARGEN DE CONTRIBUCIÓN</b>												
15	Precio de Venta por Unidad (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	
16	Costo Variable por Unidad (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	
	<b>RATIO DE RENTABILIDAD</b>												
17	Utilidad neta (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	
18	Ventas (ESTADO DE RESULTADOS)			X				X				X	

**Observaciones:**

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ X ]**            **Aplicable después de corregir [ ]**            **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador** Mg. Víctor Abel Salazar Quispe

**DNI: 18039498**

**Especialidad del validador:** Tributación y finanzas, docente de investigación

**N° de años de Experiencia profesional:** 35

**06 de abril del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**Firma del Experto**

## Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
<p>SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL <b>DNI 18039498</b></p>	<p><b>BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS</b>  <b>Fecha de diploma:</b>  <b>Modalidad de estudios: -</b>  <b>Fecha matrícula: Sin información (***)</b>  <b>Fecha egreso: Sin información (***)</b></p>	<p>UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <b>PERU</b></p>
<p>SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL <b>DNI 18039498</b></p>	<p><b>CONTADOR PUBLICO</b>  <b>Fecha de diploma:</b>  <b>Modalidad de estudios: -</b></p>	<p>UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <b>PERU</b></p>
<p>SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL <b>DNI 18039498</b></p>	<p><b>MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS MENCIÓN : ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS</b>  <b>Fecha de diploma: 14/12/18</b>  <b>Modalidad de estudios: PRESENCIAL</b>  <b>Fecha matrícula: 16/04/2016</b>  <b>Fecha egreso: 24/09/2017</b></p>	<p>UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <b>PERU</b></p>

## ANEXO 05: Carta de autorización para inicio de la investigación



### FUNDO ANTAPACHA

Principal: Calle San Andrés N° 321 Cusco.  
Sucursal: Calle Antapacha, Yucay, Urubamba- Fundo Antapacha  
RUC. 20490121529

"Año del Bicentenario del Perú"

10 de Diciembre de 2021.

Señores

Escuela de contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Lima – Ate

A través del presente, María Clara Brunello Gómez, identificado (a) con DNI N° 48206977 representantes de la empresa FUNDO ANTAPACHA con el cargo de ADMINISTRADORA, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

a) Zenaida Checca Rodríguez

Está autorizada para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada Sistema de costos ABC para determinar la rentabilidad de los productos lácteos en la empresa "Fundo Antapacha" periodo – 2020.

Si  No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

.....  
María Clara Brunello Gómez  
Administradora



## ANEXO 06: Ficha RUC

6/4/22, 20:58

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



### FICHA RUC : 20490121529 FUNDO ANTAPACHA

Número de Transacción : 60623414

CIR - Constancia de Información Registrada

#### Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : FUNDO ANTAPACHA  
 Tipo de Contribuyente : 11-ASOCIACION  
 Fecha de Inscripción : 07/12/2009  
 Fecha de Inicio de Actividades : 01/01/2010  
 Estado del Contribuyente : ACTIVO  
 Dependencia SUNAT : 0093 - I.R.CUSCO-MEPECO  
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO  
 Emisor electrónico desde : 30/12/2020  
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 30/12/2020),BOLETA (desde 30/12/2020)

#### Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -  
 Tipo de Representación : -  
 Actividad Económica Principal : 9499 - ACTIVIDADES DE OTRAS ASOCIACIONES N.C.P.  
 Actividad Económica Secundaria 1 : -  
 Actividad Económica Secundaria 2 : -  
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL  
 Sistema de Contabilidad : COMPUTARIZADO  
 Código de Profesión / Oficio : -  
 Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD  
 Número Fax : -  
 Teléfono Fijo 1 : 84 - 245036  
 Teléfono Fijo 2 : -  
 Teléfono Móvil 1 : 84 - 984706550  
 Teléfono Móvil 2 : -  
 Correo Electrónico 1 : contacusco@abcprodeinperu.org  
 Correo Electrónico 2 : -

#### Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 9499 - ACTIVIDADES DE OTRAS ASOCIACIONES N.C.P.  
 Departamento : CUSCO  
 Provincia : CUSCO  
 Distrito : CUSCO  
 Tipo y Nombre Zona : -  
 Tipo y Nombre Vía : CAL. SAN ANDRES  
 Nro : 321  
 Km : -  
 Mz : -  
 Lote : -  
 Dpto : -  
 Interior : -  
 Otras Referencias : SEGUNDA CUADRA  
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : CESION EN USO.

#### Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 23/06/2009  
 Número de Partida Registral : 11089135  
 Tomo/Ficha : -  
 Folio : -  
 Asiento : -  
 Origen del Capital : NACIONAL  
 País de Origen del Capital : -

#### Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/01/2010	-	-	-

6/4/22, 20:58

## Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2016	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2016	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	X	01/01/2010	31/12/2023
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/01/2016	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/03/2016	-	-	-

## Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
CARNÉ DE EXTRANJERÍA -000908714	JAIMES ANTOLINEZ INGRID MILENA	PRESIDENTE	29/01/1982	05/04/2014	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	CAL. SAN ANDRES 321	CUSCO CUSCO CUSCO	08 - -	-	

## Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	S.PRODUCTIVA	-	CUSCO URUBAMBA YUCAY	FND. ANTA PACHA SN	MISMO FUNDO	OTROS.
0002	L. COMERCIAL	-	CUSCO CUSCO CUSCO	CAL. SAN BERNARDO 136	CTDO EX INC	CESION EN USO.
0003	SUCURSAL	-	CUSCO URUBAMBA URUBAMBA	AV. M. CASTILLA 121	AV PRINCIPAL C2P BLANCO	ALQUILADO

## Importante

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

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

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha:06/04/2022  
Hora:20:58

## ANEXO 07: Estados Financieros de “Fundo Antapacha”



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

#### Estados Financieros

#### Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2020)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	5688	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	3992
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	246	Remuneraciones y particip por pagar	403	18330
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	2702
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368	13	Provisiones	410	
Productos terminados	369	50171	Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		<b>TOTAL PASIVO</b>	412	25024
Productos en proceso	371	10847	<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372	1687			
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Capital	414	
Envases y embalajes	374	1974	Acciones de inversión	415	
Existencias por recibir	375		Capital adicional positivo	416	
Desvalorización de existencias	376		Capital adicional negativo	417	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Resultados no realizados	418	
Otros activos corrientes	378		Excedente de revaluación	419	
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420	
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados positivos	421	96303
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Resultados acumulados negativos	422	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	215259	Utilidad del ejercicio	423	96611
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383	(171971)	Pérdida del ejercicio	424	
Intangibles	384		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	425	192914
Activos biológicos	385	104024	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	426	217938
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389				
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	390	217938			



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

Estados Financieros

<b>Estado de Resultados</b> <b>Del 01/01 al 31/12 de 2020</b>		
Ventas netas o ing. por servicios	461	305142
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	305142
Costo de ventas	464	(445156)
Resultado bruto Utilidad	466	0
Resultado bruto Pérdida	467	(140014)
Gastos de ventas	468	(47432)
Gastos de administración	469	(82247)
Resultado de operación utilidad	470	0
Resultado de operación pérdida	471	(269693)
Gastos financieros	472	(1420)
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	367723
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	96610
Resultado antes de part. - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	96610
Resultado antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	96610
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

ACTIVIDADES		QUESO					
		Actividades	INDUCTORES				S/.
			MO	MPD	CI	CF	
1	Abastecimiento	(1) Recepción de los insumos en planta	S/ 36.44	S/ 599.97	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 700.01
		(2) Almacenamiento y refrigeración según sea el caso	S/ 36.44		S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 100.04
		<b>Total</b>					<b>S/ 800.05</b>
2	Procesamiento	(3) Calentamiento de la leche a 60°C	S/ 36.44	S/ 599.97	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 700.01
		(4) Enfriamiento a 43°C temperatura	S/ 36.44	S/ 599.97	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 700.01
		(5) Agregar el cultivo R-708	S/ 36.44			S/ 27.00	S/ 63.44
		(6) Luego agregar el cuajo	S/ 36.44	S/ 299.99	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 400.02
		(7) Corte de cuajada	S/ 36.44			S/ 27.00	S/ 63.44
		(8) Batido por 45 minutos	S/ 36.44	S/ 599.97	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 700.01
		(9) Desuerado	S/ 36.44	S/ 299.99	S/ 73.14	S/ 27.00	S/ 436.56
		(10) Moldeado	S/ 36.44	S/ 299.99	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 400.02
		(11) Colocar en la salmuera por 1 día	S/ 36.44	S/ 299.99	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 400.02
	<b>Total</b>					<b>S/ 3,863.54</b>	
3	Almacenamiento	(12) Secado en 15 días	S/ 36.44		S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 100.05
		<b>Total</b>					<b>S/ 100.05</b>
4	Etiquetado y embalaje	(13) Envasado al vacío	S/ 36.44	S/ 299.99	#####	S/ 27.00	S/ 436.62
		<b>Total</b>					<b>S/ 436.62</b>
5	Transporte y distribución	(14) Distribución a Urubamba y Cusco	S/ 36.44	S/ 299.98	S/ 36.60	S/ 27.00	S/ 400.02
		<b>Total</b>					<b>S/ 400.02</b>
						<b>S/ 5,600.28</b>	

**ANEXO 08: Panel fotográfico**



