



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“El sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de las empresas  
tercerizadoras de servicios en el distrito de Surco, 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTOR:**

Acevedo Sulca, Felipe Junnior

**ASESOR:**

Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

LIMA – PERÚ

2018

## Dedicatoria

La presente tesis se lo dirijo a mis padres por su respaldo incondicional y los docentes de la universidad por brindarme el soporte para hacer posible el presente objetivo.

## Agradecimiento

Agradecido por el apoyo con mi proyecto de investigación a mi asesor Dr. Espinoza Cruz Manuel Alberto y los profesores temáticos que hicieron posible culminar presente proyecto.

# 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 .....	16
3.1 Tipo y diseño de investigación .....	16
3.2 Variables y operacionalización.....	16
3.3 Población, muestra y muestreo .....	17
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	18
3.5    Procedimientos .....	19
3.6    Método de análisis de datos.....	19
3.7    Aspectos éticos.....	19
IV. RESULTADOS .....	20
V. DISCUSIÓN.....	46
VI. CONCLUSIONES .....	48
VII. RECOMENDACIONES.....	50
REFERENCIAS .....	52
ANEXOS.....	55

## Índice de tablas

Tabla 1. Escala de Likert.....	18
Tabla 2. Se realizan la identificación de actividades para determinar su importancia en la prestación del servicio.....	20
Tabla 3. La empresa reconoce los conductores de costo que se generan al prestar el servicio.....	21
Tabla 4. La empresa evalúa los conductores de costos para realizar la estimación de la tarifa de costos. ....	22
Tabla 5. Todos los servicios que presta la empresa tienen costos asignados. ....	23
Tabla 6. Los costos indirectos de fabricación se identifican individualmente por departamento de servicio.....	24
Tabla 7. Se determinan los costos indirectos de fabricación globales de todos los departamentos de servicio.....	25
Tabla 8. Respecto a los servicios brindados por la empresa existen servicios que no cuentan con los costos indirectos de fabricación globales.....	26
Tabla 9. Cuando se genera cambios en los niveles de producción los costos indirectos de fabricación se modifican.....	27
Tabla 10. Los costos indirectos de fabricación fijos son constantes cuando la empresa brinda un servicio.....	28
Tabla 11. La mano de obra y materiales indirectos forman parte de los costos indirectos de fabricación variable. ....	29
Tabla 12. El margen económico de las ventas se determina teniendo en cuenta el resultado antes de intereses e impuesto.....	30
Tabla 13. Para determinar la rotación del activo cuando la empresa presta servicios es necesario calcular el activo total.....	31
Tabla 14. En cuanto al activo total sirve para evaluar la rentabilidad económica de la empresa.....	32
Tabla 15. Respecto a los resultados de la empresa el margen económico obtenido es óptimo en todos los periodos.....	33
Tabla 16. Para rentabilizar la economía de la empresa se optimiza la rotación de inventarios. ....	34
Tabla 17. En cuanto al resultado patrimonio neto, rentabiliza financieramente a la empresa.....	36
Tabla 18. El coste endeudamiento incide en la rentabilidad financiera.....	37
Tabla 19. La rentabilidad financiera depende del coste de endeudamiento y la rentabilidad económica. ....	39
Tabla 20. Sistemas de costos ABC y Rentabilidad.....	40
Tabla 21. Sistema de Costos ABC y rentabilidad económica.....	41
Tabla 22. Sistema de costos ABC y rentabilidad financiera.....	42
Tabla 23. Costos indirectos de fabricación y rentabilidad.....	44

## Índice de figuras

Figura N° 1 Se realizan la identificación de actividades para determinar su importancia en la prestación del servicio .....	20
Figura N° 2 La empresa reconoce los conductores de costo que se generan al prestar el servicio .....	21
Figura N° 3 La empresa evalúa los conductores de costos para realizar la estimación de la tarifa de costos. ....	22
Figura N° 4 Todos los servicios que presta la empresa tienen costos asignados.	23
Figura N° 5 Los costos indirectos de fabricación se identifican individualmente por departamento de servicio .....	24
Figura N° 6 Se determinan los costos indirectos de fabricación globales de todos los departamentos de servicio.....	25
Figura N° 7 Respecto a los servicios brindados por la empresa existen servicios que no cuentan con los costos indirectos de fabricación globales. ....	26
Figura N° 8 Cuando se genera cambios en los niveles de producción los costos indirectos de fabricación se modifican.....	27
Figura N° 9 Los costos indirectos de fabricación fijos son constantes cuando la empresa brinda un servicio .....	28
Figura N° 10 La mano de obra y materiales indirectos forman parte de los costos indirectos de fabricación variable. ....	29
Figura N° 11 El margen económico de las ventas se determina teniendo en cuenta el resultado antes de intereses e impuesto .....	30
Figura N° 12 Para determinar la rotación del activo cuando la empresa presta servicios es necesario calcular el activo total .....	31
Figura N° 13 En cuanto al activo total sirve para evaluar la rentabilidad económica de la empresa .....	32
Figura N° 14 Respecto a los resultados de la empresa el margen económico obtenido es óptimo en todos los periodos .....	33
Figura N° 15 Para rentabilizar la economía de la empresa se optimiza la rotación de inventarios.....	34
Figura N° 17. Contribuye los resultados antes de impuestos a la rentabilidad financiera .....	35
Figura N° 16 Contribuye los resultados antes de impuestos a la rentabilidad financiera .....	35
Figura N° 18 En cuanto al resultado patrimonio neto, rentabiliza financieramente a la empresa .....	36
Figura N° 19 El coste endeudamiento incide en la rentabilidad financiera .....	37
Figura N° 20 El coste endeudamiento incide en la rentabilidad financiera.....	38
Figura N° 21 La rentabilidad financiera depende del coste de endeudamiento y la rentabilidad económica. ....	39
Figura N° 22 Sistemas de costos ABC y Rentabilidad.....	40
Figura N° 23 Sistema de Costos ABC y rentabilidad económica .....	41
Figura N° 24 Sistema de costos ABC y rentabilidad financiera.....	43
Figura N° 25 Costos indirectos de fabricación y rentabilidad .....	44

## Resumen

El problema de la tesis fue: De qué manera el sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017. En la investigación el objetivo fue establecer de qué manera el sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017. El factor principal de la tesis radicó en la condición que tienen las compañías tercerizadoras en el dominio de los costos con la finalidad de producir una apropiada rentabilidad.

La tesis se trabajó sustentándose en la teoría general del costo, que brinda un alcance respecto a los informes de costo de producción y su preeminencia en la revelación de estados financieros.

La investigación es de tipo aplicada y cuyo nivel es descriptivo correlacional, respecto al diseño es no experimental transversal, además, el enfoque cuantitativo, cuya población fue de 60 personas del departamento contable en 15 compañías, sin embargo, al determinar la muestra se consideró 52 empleados. Para el uso de la técnica se determinó hacer uso de la encuesta, asimismo, el instrumento fue la recolección de datos. La escala para evaluar el cuestionario fue la escala de Likert. Respecto a la validez, confiabilidad y comprobación de hipótesis de los instrumentos se decidió por el criterio de juicios de expertos, el índice del Alfa de Cronbach y la prueba de Rho Spearman respectivamente.

En la tesis se determinó en consecuencia que el sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de las empresas tercerizadoras, distrito de Surco, año 2017.

**Palabras clave:** Costos ABC, Rentabilidad y Servicios.

## Abstract

The thesis problem was: How the ABC cost system affects the profitability of outsourcing companies in the district of Surco, 2017. In the research, the objective was to establish how the ABC cost system affects the profitability of outsourcing companies in the district of Surco, 2017. The main factor of the thesis was the condition that outsourcing companies have in the domain of costs in order to produce an appropriate profitability.

The thesis was developed based on the general theory of cost, which provides a scope regarding production cost reports and its preeminence in the disclosure of financial statements.

The research is of an applied type and whose level is descriptive and correlational, with respect to the design is non-experimental transversal, in addition, the quantitative approach, whose population was 60 people from the accounting department in 15 companies, however, when determining the sample, 52 employees. For the use of the technique, it was determined to use the survey, also, the instrument was data collection. The scale to evaluate the questionnaire was the Likert scale. Regarding the validity, reliability and hypothesis testing of the instruments, it was decided by the criterion of expert judgments, the Cronbach's Alpha index and the Rho Spearman test respectively.

Consequently, it was determined in the thesis that the ABC cost system affects the profitability of outsourcing companies, district of Surco, year 2017.

**Keywords:** ABC Costs, Profitability and Services.

# I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, la demanda en el sector de la tercerización se ha incrementado considerablemente en consecuencia del ahorro en la reducción de costos en las empresas. Por esta razón, varios países en América del Sur realizan este sistema. “A nivel territorial, los países los cuales brindan el servicio de tercerización son Brasil con un 37.5% luego siguen los países como Colombia con el 35.8%, Argentina con el 18% y Perú el 4.5%, a diferencia del país de Chile, el cual tiene el 0.58% del servicio mencionado”. (Ocho de cada diez empresas en el Perú tercerizan y son 90% más productivas, 2015, párr.6)

A margen local, la medida de compañías que proporcionan el servicio es notable, de la misma forma, que en diversos países existe un porcentaje elevado de compañías que también lo realizan. “Actualmente, sólo 2 de cada 10 empresas no ofrecen el servicio de tercerización y las empresas que lo aplican en nuestro país han descubierto en la Tercerización la opción hacia una mayor rentabilidad, por el trabajo eficiente y además la preparación de los empleados”. (Ocho de cada diez empresas en el Perú tercerizan y son 90% más productivas, 2015, párr.3)

El incremento de la demanda de las compañías permite que se adapten y obtengan distintas competencias de cada una de ellas, cuyo principal objetivo es generar rentabilidad en el sector financiero y también en el sector económico mediante un acertado sistema de costos que le contribuya a asignar los costos.

Puesto que la dificultad para hallar los costos, a través de la determinación de actividades y costos indirectos de fabricación, los cuales permiten ofrecer una revelación veraz del presupuesto a los consumidores, es indispensable contar con el sistema de costos que posibilite adquirir un dominio administrativo y operativo. Se desprende de lo anterior mencionado, “El planteamiento del sistema de costos incrementa la exactitud de la notificación al establecer, efectuar y dominar un presupuesto, con las congruentes virtudes de poder adelantar los saldos” (Rocha, 2014, pág. 89).

Es preciso considerar dicho sistema productivo a una compañía que realiza la tercerización, la cual faculta estimar el desempeño y cuantificar la rentabilidad que conforme perfeccionar la gestión de las actividades.

Finalmente, la insolvencia del mencionado sistema que concurra en gran medida con la existencia que permita componer una adecuada base para obtener nuevos consumidores, en las compañías tercerizadoras viene aconteciendo todo lo contrario a cuando se dice “Una empresa de servicios no involucra que esta no tenga ventas, concepto el cual coadyuve a los que administran la compañía para que permitan precisar el desempeño de la compañía y el efecto que sus capacidades producen en esta”. (Gómez, 2013, pág. 4)

Esta investigación se ejerce con el propósito de ofrecer un mejor alcance de la importancia del cálculo de los costos en una empresa, ya que forma parte fundamental de los estados financieros. Y para Isidro (2012) “Los reportes al respecto del costo de producción y venta repercuten sobre los estados financieros además brindan información acerca de datos patrimoniales”. (p. 116)

Para establecer los propósitos dispuestos en la investigación, debemos recurrir al uso de determinadas técnicas, además, de instrumentos para tal fin, como la encuesta y el cuestionario respectivamente que permitirán la viabilidad del estudio.

La presente investigación servirá para mejorar procesos de cálculo de costo y al presentar diversas etapas su implementación requerirá de procedimientos tecnológicos de tal forma que resultará eficiente ya que según Rocha (2014), “El sistema de costo ABC, inicialmente elaborados para la inspección de los cargos colaterales de producción solamente, fueron fomentados y acondicionados para la puesta en marcha completa en los procedimientos de producción o servicio”. (p.90)

La presente investigación de acuerdo con los objetivos de estudio permitirá obtener recursos económicos y financieros a las empresas que en la actualidad diferentes empresas la aplican.

Según Chambergo (2012): “El grupo de métodos razonados de costo los cuales ejecutan varias compañías para la resolución del costo productivo, de producción o servicio que genera, comercia y presta a los clientes se un resumen de la definición de un sistema de costos”. (p.116)

El principio de la realidad problemática expuesta se dispuso los posteriores problemas. El problema general de la investigación fue ¿De qué manera el sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017? Los problemas específicos son los siguientes:

PE1: ¿De qué manera el sistema de costos ABC incide en la rentabilidad económica de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017?

PE2: ¿Cómo el sistema de costos ABC influye en la rentabilidad financiera de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017?

PE3: ¿Cómo los costos indirectos de fabricación inciden en la rentabilidad de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017?

El objetivo general fue: Establecer de qué manera el sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017.

Los objetivos específicos son los siguientes:

OE1: Determinar de qué manera el sistema de costos ABC incide en la rentabilidad económica de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017.

OE2: Determinar cómo el sistema de costos ABC influye en la rentabilidad financiera de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017.

OE3: Relacionar de qué manera los costos indirectos inciden en la rentabilidad de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017.

## II. MARCO TEÓRICO

Para establecer el marco teórico, al respecto Coronel (2014) en cuya tesis se tituló: “Aplicación del sistema de costos por actividades y su efecto en la rentabilidad de la empresa Cementos Selva S.A.”. En la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

El propósito de la investigación comprobó el alcance de la adaptación del nuevo sistema en la rentabilidad de la compañía productora de cemento.

Esta investigación tiene como conclusión que consistía en establecer costeo por proceso, en consecuencia, lograba un bajo grado de rentabilidad, el departamento que evalúa los costos no emitía un diagnóstico financiero de los rendimientos de rentabilidad estimando los procedimientos que conlleva los procesos productivos. Los efectos de recurrir al sistema de costo ABC en la compañía es positivo (rentabilidad valiosa). El resultado en consecuencia que se aplica el sistema de costo ABC, por lo tanto, entidad conseguirá: profundizar el proceso de producción, precisar el producto o servicio que difunde mayor aportación a la rentabilidad de la compañía, observar y dirigir los CIF adecuadamente y formalizar una correcta gestión, clasificación y dirección de la compañía.

El sistema ABC de costeo permite el procesamiento de los CIF y la compañía obtiene un mejor dominio debido a que tiene un resultado expresivo para el cálculo de ventas.

Montenegro & Thrasher (2016) cuya investigación: “Propuesta de un sistema de costos ABC en la asociación educativa adventista Nor Oriental para el cálculo de los costos del servicio educativo”. Dicha investigación se realizó para obtener título profesional de contador público.

Se logró la concesión de los costos incididos de acuerdo a los métodos administrados y educados de dicha institución, según el objetivo planteado por la tesis.

En consecuencia, la investigación determinó que al aplicar un método usual de costos la compañía no expresaba una conveniente supervisión de los costos, se sugirió aplicar el nuevo sistema por la carencia de determinar el costo que se

generaba por los servicios prestados y el porcentaje óptimo para la adquisición de becas, con ello establecer los costos de venta y no se aqueje el resultado al término del año.

Benites & Chavez (2014) cuya investigación contiene de título: “El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados RIP LAND S.A.C”. Esta tesis fue para obtener el título profesional de contador público en la facultad de ciencias económicas de la Universidad Antenor Orrego - Trujillo.

El propósito de la investigación manifestó que la ejecución del sistema de costos ABC influye en la rentabilidad de la compañía mencionada.

La tesis determinó como conclusión, que generaron resultados los cuales comprobaron que las ejecuciones para la dominación y apunte de costos es perjudicial, en consecuencia, no existe una distribución adecuada y el sistema de costeo no instruye respecto del costo, además, obstaculiza administrar cada costo con la intención de moderar o ejecutarlos de una forma correcta.

Además, permitió asignar mejor los CIF por cada operación de la compañía, de la misma forma, contribuye a evaluar la rentabilidad efectiva.

Al diagnosticar el sistema efectuado el efecto es apropiado debido a que propagó considerable rentabilidad por cada rédito y el costeo apropiado.

Palma (2012), en su investigación titulada: “Propuesta de un Sistema de Costos ABC para mejora de la rentabilidad en la empresa maquinaria Company Perú EIRL de la ciudad de Chimbote”, cuyo propósito consistió en que a través de Sistema ABC la compañía obtenga un incremento notable en la rentabilidad.

Finalmente, se desprendió uno de las principales dificultades es el análisis de sus costos indirectos respecto al empleo de preservación y el arrendamiento de transporte, por consiguiente, la propuesta habilita la adecuada clasificación de los mismos, existiendo la prioridad de culminación para un costo real.

Manco, Alvarez, & Arredondo (2015) cuya investigación titulada: “Sistema de costos y la Rentabilidad en las empresas de servicios. Caso: Pineda Automotriz S.A.C.”.

Cuyo propósito de la tesis fue establecer como la ejecución del sistema ABC, respalda en la rentabilidad de las compañías de servicios, analizando dicha compañía.

En dicha investigación se determinó que a través de los ratios de rentabilidad, además un software contable para la ejecución de dicho procedimiento optimizando la rentabilidad de la compañía, ello ratificará ofrecer mayor consideración a la determinación de costos totales con el fin de acrecentar aún más los indicadores de rentabilidad de las compañías que ofrecen el servicio, se ha justificado una desventaja por acción de la semejanza del valor realizado en comparación al estudiado por más de 61 mil soles lo cual es representativo, en este caso para la compañía a la cual se realizó la investigación correspondiente.

De la misma forma, la hipótesis obtenida logró demostrar que:

En dicha compañía hace falta un empleado especialista en costos lo cual coadyuve para optimizar la gestión.

En dicha investigación el valor de venta se delimita con la competencia y en forma rutinaria, por lo tanto, no se recurre a formatos preestablecidos los cuales ofrecen los tres elementos del costo.

Para determinar adecuadamente los medios empleados en el servicio y obtener un mejor control por cada uno de ellos como es el caso de gestión de materiales, los CIF y mano de obra, la compañía debe implementar un sistema de costeo por actividades.

Vinza (2012), elaboró su tesis cuyo título fue: "Propuesta para la aplicación del Método de Costeo por Actividades ABC (Activity Based Costing) de la Industria "Gráficas Olmedo" de la Ciudad de Quito".

El propósito fue ejecutar el sistema propuesto en la compañía señalada en su investigación, como instrumento para la gerencia y consecuentemente permita una adecuada toma de decisiones, realizando una comparación entre el método tradicional el cual han estado aplicando con el método propuesto para su diagnóstico y posible implementación.

Se desprende de la investigación, la ejecución del sistema ABC en la compañía mencionada ofrecería optar a determinaciones gerenciales adecuadas

que permitiría aumentar la rentabilidad, además tendría un impacto sobresaliente en la eficiencia por el lado de la gestión productiva y por ende generaría un aumento en su valor agregado respecto a sus competidores.

#### Teoría General del Costo.

La importancia del cálculo de los costos en el ámbito contable es sustancial por la incidencia en los resultados de las empresas y además un punto muy importante es en la presentación de los EEFF por ello según Isidro (2012) menciona que:

En el ámbito financiero la contabilidad establece dos propósitos centrales: el primero en la presentación de los estados financieros (Activos, Pasivo y Patrimonio) y el estado de cambios en el patrimonio ambos informes es un resultado de las actividades que ejecutan. Para el caso de la contabilidad de costos depende de la información respecto al balance general y el estado de resultados los cuales contienen la información del valor de los inventarios y el valor de venta de productos terminados respectivamente. Por lo tanto, la contabilidad de costos depende de la información de los estados financieros.

El ámbito de aplicación de la evaluación de costos, se determina a través del control de las existencias, activo no corriente, y la inversión ejecutada en las actividades del área de producción. Además, es importante mencionar que una de sus funciones también es la del control del costo, el prorrateo de los CIF, para ello el registro contable tiene cuentas específicas, incluso determina el costo de los productos terminados. (p.65).

#### Costos ABC

Al respecto de los sistemas de costos ABC según Burgos, Eras, & Lalangui (2015) "Es un sistema de costeo que permite la medición por etapas para luego prorratear los CIF o en la prestación de servicios permite determinar las actividades fundamentales para la producción, no obstante, se determinará y

asociará cada costo con cada etapa definida, finalmente el término ABC proviene de la denominación en inglés Activity Based Costing,”. (p.165)

Al definir la política ABC y su orientación también debemos tener en cuenta lo que indica García (2008), menciona que “Es importante debido a que se orienta a la separación de artículos según su componente como costo, consumo, característica de almacenaje” (p.301)

Además, según Sánchez (2003), indica que “la denominación en inglés ABC hace referencia al costo basado en actividades, costeo por actividad”. (p.3)

Conforme a lo expuesto, los CIF se determinarán de acuerdo a las actividades, la cuales se obtendrán en los procesos realizados en la compañía como la elaboración de un bien o de un servicio prestado.

Dentro del proceso de costos por actividades es importante la identificación de cada una de ellas, es por ello, que Hansen & Mowen (2007) mencionan que “las acciones o trabajos para otras personas son actividades. A través de ello se identifica cada una, además la identificar varias se les denomina inventario de actividades” (p. 134)

Para Cuevas (2010), “Indica que es una técnica el cual permite la obtención del costo, el nivel de productividad de actividades. Para tal caso primero debemos asignar los patrimonios a las actividades, luego, obtendremos el costo por actividades para finalmente asignarlos a los objetos de costo según su empleo”. (p.352)

Además, para Cárdenas (2006), “En cuanto al objetivo, este sistema combina la teoría del costo variable y costo absorbente, lo cual permite una mejor asignación de costos mejorando la eficiencia de los mismos, además de ofrecer algo mejorado”. (p.70)

Respecto a lo citado en el párrafo anterior para determinar el costo generado en una empresa de acuerdo a los costos ABC, tienen etapas de las cuales se identifican según la función que desempeñan en cada área y sobre las soluciones que se obtendrían, Rocha (2014) menciona que:

El sistema mencionado, se diseñó originalmente para controlar cargos indirectos del área de producción, no obstante, fueron desarrollados y adecuados para ejecución integral en todos los medios de producción y medios de servicio.

Preliminarmente se presentó hace dos décadas, este tipo de sistema de costos permitió brindar información que antes no se determinaba en varias compañías la cual fue determinar el costo de una actividad en específico. Por ejemplo: ¿Determinar el costo por el dominio de calidad en un proceso de producción? ¿Cuánto es el costo por instruir a los empleados? ¿El costo por reclutar a empleados? Además, evaluaciones de desempeño como: ¿Qué tan eficiente es en las actividades encomendadas? Al realizar la implementación será viable responder esas preguntas para las decisiones correspondientes. (p. 90).

El concepto de costos está relacionado a la producción o en su defecto al servicio prestado, un mayor alcance lo indica Oriol (2010), “Los gastos fijos y variables de las áreas de administración, ventas incluso los gastos generados por operaciones financieras deben incluirse en la clasificación de los costos fijos y variables.” (p. 126)

#### Sistema de Costos

Según Isidro (2012) “El mencionado sistema conlleva a determinados procesos de análisis de costo los cuales al ser aplicados en una compañía permite cuatificar el costo de la actividad productiva, de venta o de los servicios que brinda a sus clientes”. (p.116).

Para poder determinar las etapas se tiene lo siguiente: Según Burgos, Eras & Lalangui (2015):

El sistema de costo ABC, contiene dos etapas generales, cada uno de ellos tiene diferentes procesos para lograr implementar el sistema de costo, los cuales serán detallados a continuación:

- 1.- Identificación de las actividades, en esta etapa se en la cual se designa y emplea costos, este proceso permite la ejecución de órdenes; lo cual significa que las actividades por conllevar elaborar un servicio o un bien en la que se identifica las actividades relevantes y las que generan un costo inútil, se

puede inferir que permite a la gerencia tomar decisiones para anular ciertas actividades las cuales no generan un valor agregado.

Habitualmente las actividades se articulan con la elaboración del bien o servicio prestado, la variabilidad en la aplicación y la facultad para generar mayor valor al servicio o producto, esto es, serán procesos que permitirán una mejora y no comprende aquellas que no aportan nada, por ende, no deben formar parte del proceso productivo, como el caso del proceso de consignaciones.

2.- Identificar de los conductores de costo, forman parte de cada actividad al producir el bien o servicio, esencialmente generan costo por la actividad que realizan. Varios de ellos se conectan directamente proporcional con su diversidad. Las horas máquina son conductores de costo, la cantidad de bienes producidos o vendidos.

Ejemplo: El conductor de costo es la cantidad de órdenes para el caso 1.

3.- Cálculo de la tarifa del costo, una vez identificado el conductor de costo e identificado las actividades se realizar el cálculo correspondiente, con la determinación de la actividad podremos determinar la tarifa.

Ejemplo: Sería el valor de la orden generada en el caso antepuesta.

En este procedimiento se debe aclarar que siempre para asignar costos indirectos se establece un factor determinado cuyo valor se determina del coeficiente obtenido entre el costo estimado y la base por volumen de asignación, para el uso a cualquier costo manufacturado. No obstante, el sistema, primeramente, se determina las actividades en el proceso

productivo, en seguida evaluamos la tarifa de costo por actividad.

4.- Asignar costos, es producto de la tarifa de costo por la cantidad de unidades que se consumieron por el producto. El último proceso es multiplicar la asignación del costo por La tarifa de costo y el número de unidades por actividad designada.

Ejemplo. En relación a la orden sería la multiplicación del costo y el número producido. (p.168)

### Costos indirectos de fabricación

Según Burgos, Eras & Lalangui (2015) “Los CIF forman parte fundamental del costo consumado respecto al producto finiquitado, es fundamental al momento de elaborar los bienes y/o servicios, como el caso de: servicios públicos, alquileres y equipos, etc. Además, la mano de obra directa e insumos se deben incluir en los grupos de los CIF.”. (p.22)

### Tipos de CIF

CIF individual. – Son denominados individuales debido a que su localización es particularmente en áreas de producciones o servicios. Como ejemplo, el tiempo valorizado sin elaborar producto debido a una falla en la máquina.

CIF Global. – Son costos los cuales se pueden considerar de forma global o grupal, también se le puede denominar costos globalmente presupuestables, estos costos se generan en varios departamentos de la empresa como el servicio de luz, el alimento al personal, etc. (p.25)

Para Reyes & Orozco (2015) “Los CIF, de acuerdo a su circunstancia se dividen en costos indirectos fijos y variable.

### CIF fijos

Estos costos son constantes dentro de un rango importante, dicho concepto tiene la definición como el intervalo de operación donde los costos fijos

e inconstantes por unidad permanecen estables; aparte de las variedades en los niveles a producir dentro de ese rango.

Por ejemplo, tenemos el impuesto de la 1ra categoría, la depreciación (varía el porcentaje de aplicación según el bien) y costo por alquiler de un bien inmueble.

#### CIF variable

Este costo de directamente proporcional a la cantidad de producción, superando el promedio, es decir, mientras la cantidad de unidades producidas sea mayor, se generará más costo variable. Sin embargo, los CIF fijos por unidad deben permanecer constantes”. (p.65)

Además, para complementar el concepto de costos fijos y variable debemos hacer referencias que no sólo enfoca la parte operativa sino la administrativa, como lo indica Morales & Morales (2014): “Deben incluirse los gastos de los rubros de administración, ventas, financieros, todo ello para clasificar costos fijos y variables.” (p.24)

#### Rentabilidad

La rentabilidad es una ratio el cual se determina entre el resultado obtenido y el costo de ventas, mediante ello es posible determinar la capacidad que tiene la compañía para generar utilidad.

El resultado de cada ratio es una comparación de dos cuentas como indica Juaréz (2012), donde indica: “Hay diversas razones financieras para evaluar distintos temas financieras, resultan de comparar dos datos y determinar su proporcionalidad.” (p.289)

Además, las razones o ratios de rentabilidad son principalmente relacionados con el estado de resultados, como lo indica Herz (2013), “Se encuentra relación entre las ratios y el estado de resultados ya que permiten calcular la eficiencia en la gestión de recursos. Existen tantos indicadores como según sea la necesidad”. (p.223)

Tal como se indica en el párrafo anterior, se debe medir la eficiencia con la que se hacen uno de los recursos, los ingresos están relacionados con gastos en

que se incurrieron para su generación por ello Romero (2010) menciona que “Es importante reconocer lo ingresos en el mes del devengo, donde además se identifica los costos y gastos que generan dicho beneficio, esto influye en reconocer una partida en el estado de resultados.” (p. 122)

Al respecto de rentabilidad Escribano & Jiménez (2014) sostienen que: “Es la ratio por la cual se evalúa el beneficio que obtienen los capitales aplicados en un limitado periodo. Se basa en contraponer la renta, o ventaja generada, en coherencia a la inversión del capital, por ello, sería el resultado de la división entre los 2 valores”. (p.431)

Además Molina, Ramirez, Bautista & de Vicente (2015) menciona que “[...] permite medir del desempeño, proporciona la forma eficiente de la gestión habilitando la semejanza entre empresas o la de la propia compañía en un determinado tiempo. La rentabilidad puede ser medida de acuerdo a dos aspectos: a) La inversión por los accionistas cuya acotación es la rentabilidad financiera y b) Los patrimonios oportunos para aumentar la actividad lo que se define como rentabilidad económica, uno de los principales factores es el capital para llevar a cabo un negocio”. (p.47)

Según Garrido & Iñiguez (2012), añade que, “El propósito principal de la compañía se basa en maximizar la rentabilidad de los recursos financieros invertidos, sin embargo, no debe influir en el proceso productivo. La definición de rentabilidad sirve para evaluar el rendimiento realizado por la compañía.

Por lo tanto, los ratios de rentabilidad recurren a factores que se generan en el estado de resultados, verificándose ventajas en la inversión realizada o fondos utilizados para obtener dicha utilidad.

Expuesta está conceptualización, es natural hacer uso del promedio de cada periodo para determinar las inversiones, puesto que, los fondos usados durante el ejercicio económico para encontrar un beneficio, son de términos a través de un promedio de los resultados iniciales y finales” (p.368)

Las razones que debemos considerar en un ratio nos puede dar un alcance lo que indica Court (2009) “Existen varios ratios para aplicar, pero debe analizarse el aporte que brindará en la toma de decisiones.” (p.337)

Complementando lo citado en el párrafo anterior incluyo lo siguiente indicado por Baena (2014), “Permite identificas el beneficio logrado de un periodo en específico, asimismo, cuantifica valores dinerarios por la inversión de los recursos como activos, capital o ventas.” (p.208)

### Rentabilidad Financiera

Molina, Ramírez, Bautista y de Vicente (2015) sostiene que: “Este tipo de rentabilidad habilita el rendimiento de las aportaciones realizadas por los accionistas, Es decir, es el resultado que se obtiene por la aportación al patrimonio por parte de los dueños. Se obtiene el rendimiento neto luego de deducir los impuestos. La terminología en ingles es, ROE, Return on Equity”. (p.47)

Para comprender el rendimiento de una empresa debemos definir el concepto de ingreso por lo que Wild, Subramanyam y Halsey (2007) indica que “Un resumen de las actividades de una compañía se encuentran resumidos en el término ingreso. Es importante para una compañía de mercados financieros”. (p.298)

Según Garrigo e Iñiguez (2012):

Además, indica que la rentabilidad mencionad tiene una dependencia del otro tipo de rentabilidad y del valor con el que se encuentra endeudado. Se determina a través de la siguiente ecuación:

$$RF = \frac{RAI}{RAII} \times \frac{RAII}{Activo} \times \frac{Activo}{Patrimonio\ neto}$$

*Medida del coste endeudamiento*     *Rentabilidad Económica*     *Medida de endeudamiento*

La primera ratio está relacionada con el costo adeudado, ya que, indica el resultado de la compañía luego de realizar las erogaciones financieras (estas erogaciones son la principal diferencia de resultados obtenidos y es referido a los resultados antes de impuestos y los resultados antes de intereses e impuestos, luego tenemos la razón por la cual se obtiene la rentabilidad económica, y finalmente la medida de endeudamiento, se infiere que la razón depende del valor de los activos para determinar las deudas existentes”. (p.372)

## Rentabilidad Económica (ROA Return on Assets)

Según lo indicado este tipo de rentabilidad permite el resultado de valor financiero, al respecto Molina, Ramírez, Bautista y de Vicente (2015) aporta lo siguiente “El crecimiento productivo de una empresa comprende una gestión adecuada de recursos, con dependencia de los accionistas y/o aportantes. Finalmente, el beneficio obtenido por estos recursos se conceptualiza con la rentabilidad económica” (p.48)

También, Garrigo e Iñiguez (2012) definen lo siguiente:

[...] Para determinar la rentabilidad económica debemos considerar con factores en el que es necesario las ventas netas, resultados antes de impuestos e intereses y el activo total, de la siguiente forma:

$$RE = \frac{RAII}{\text{Márgen económico de las ventas}} \times \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}} \times \text{Rotación del activo}$$

Para obtener un adecuado resultado se necesita obtener una reducción de costos, es posible también optar por el aumento de precios, pero no es recomendable debido a que depende del comportamiento de la demanda en el mercado donde la empresa realiza sus operaciones, es por ello, para la ecuación antes mencionada se debe priorizar la adecuada gestión de costos.

Además, el incremento en la venta permite un resultado óptimo para la rotación de activos y un mayor ingreso a la compañía. (p.371)

### **III. METODOLOGIA**

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

La tesis es de diseño no experimental y el tipo de investigación es aplicada considerando un corte transversal descriptivo y enfoque cuantitativo.

Para Valderrama (2013), “Los aportes teóricos e innovaciones que permitan las solución óptima de problemas para el bienestar social de la investigación de tipo básica vincula a la investigación de tipo aplicada” (p. 164).

Además, en relación al diseño de la investigación, “La manipulación de variables no es permitida, puesto que, influyen en los resultados de la investigación. Se observa el desenvolvimiento de los fenómenos en el contexto real, finalmente, el investigador pueda realizar el diagnóstico correspondiente. Hernández, Fernández & Baptista (2015)

Para definir el tipo de investigación transversal, al respecto Hernández et al. (2014), menciona lo siguiente:

Estas investigaciones recolectan los diseños de investigación transversal o transeccional en un período exclusivo. Cuyo objetivo es analizar, definir variables a través de sus incidencias en un momento dado. (p. 154).

El nivel de estudio a realizar es explicativo – causal, debido a que, expresa una realidad y explicará la relación causal entre las dos variables.

Diseños transeccionales correlacionales causales:

Permiten términos correlacionales o las relaciones de causa-efecto. Además, se analizan entre dos o más categorías, fundamentos o variables en un momento determinado. (Hernández et al. 2014, p.157).

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

Variable independiente: Sistema de costos ABC

Para Burgos, Eras & Lalangui (2015):

“El sistema ABC, permite la medición por etapas y el prorrateo de los costos que inciden en la producción o de un servicio prestado, donde se importante definir las actividades para dicho fin. Por ello se asignará un costo para cada etapa.”. (p.165)

Variable dependiente: Rentabilidad

Molina, Ramirez, Bautista & de Vicente (2015) menciona que:

“La rentabilidad es una ratio que evalúa el desenvolvimiento de cada compañía al lograr los resultados esperados, por lo tanto, mide la gestión y toma de decisiones gerenciales. Puede ser medida a través de dos formas, una por el lado de la rentabilidad financiera y por otro lado la rentabilidad económica. (p.47)

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

Para la investigación, las compañías que brindan el servicio de tercerización en el distrito de Surco se determinó como la población, con el reporte que se obtuvo por la municipalidad de dicho distrito, el universo resultó estudiar a 60 personas en 15 empresas.

Al respecto Tamayo (2004) indica lo siguiente: “La población se define como el total del fenómeno a investigar, además individualmente tienen en común una característica los cual permite evaluar en la investigación” (p.64)

#### **Muestra**

Para esta investigación se aplicó el método probabilístico nombrado muestreo aleatorio estratificado, puesto que, se tomó en cuenta la clasificación en partes homogéneas, donde se eligió a las empresas que formaran parte de la muestra.

Para determinar en la investigación el valor de la muestra se aplicó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N Z^2 p (1 - p)}{(N - 1)e^2 + Z^2 p (1 - p)}$$

Dónde:

n: Valor de la muestra

N: Valor de la población.

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

E: Límite de error permitido, no mayor a 5%.

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

Finalmente, el resultado obtenido fue 52 encuestados.

### 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La presente investigación se usó la técnica aplicada es la encuesta, que se aplicara de forma aleatoria a los trabajadores del departamento contable de cada compañía y se empleó el cuestionario como instrumento, lo cual, permitió recolectar la información para confirmar la hipótesis planteada.

*Tabla 1. Escala de Likert*

**Escala de Likert**

TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
1	2	3	4	5

*Fuente: Elaboración propia*

Mediante la presente tabla se detalla las 5 alternativas aplicadas en el cuestionario mediante la escala de likert.

### **3.5 Procedimientos**

El cuestionario contiene 20 ítems, asimismo, teniendo en cuenta un 95% de confiabilidad, la muestra fueron 52 personas. Este resultado se formalizó a través del Alpha de Cronbach mediante SPSS Versión 24.

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

El cuestionario fue evaluado por tres docentes expertos los cuales validaron cada pregunta.

Validez: Se determinó mediante del criterio de juicio de expertos. El instrumento que mide los indicadores, indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de los resultados conseguidos.

Confiabilidad: refleja la utilización de los instrumentos que para este caso fueron consistentes mostrando así, el valor del indicador.

### **3.7 Aspectos éticos**

- a) En todo momento, al realizar el presente trabajo de investigación, se realizó con un enfoque práctico mediante reglas de conducta y normas, cumpliéndose con ética profesional, desde un enfoque global con los principios de moral y social.
- b) Se tomaron en cuenta los siguientes principios: Competencia, Confiabilidad, Objetividad, profesional, y Compromiso ético profesional.

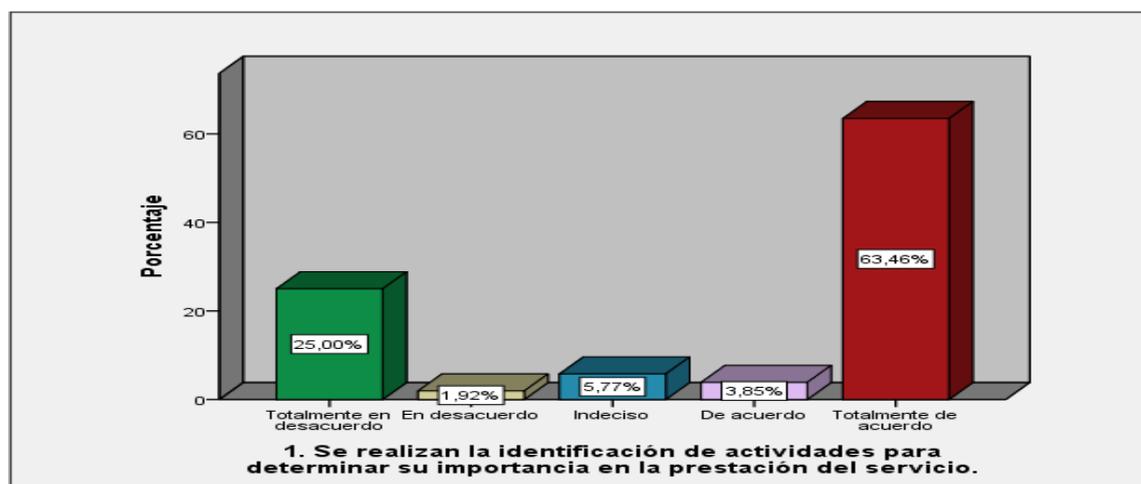
## IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo de la variable sistema de costos ABC

*Tabla 2. Se realizan la identificación de actividades para determinar su importancia en la prestación del servicio.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	13	25,0	25,0	25,0
	En desacuerdo	1	1,9	1,9	26,9
	Indeciso	3	5,8	5,8	32,7
	De acuerdo	2	3,8	3,8	36,5
	Totalmente de acuerdo	33	63,5	63,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

*Figura N° 1 Se realizan la identificación de actividades para determinar su importancia en la prestación del servicio.*



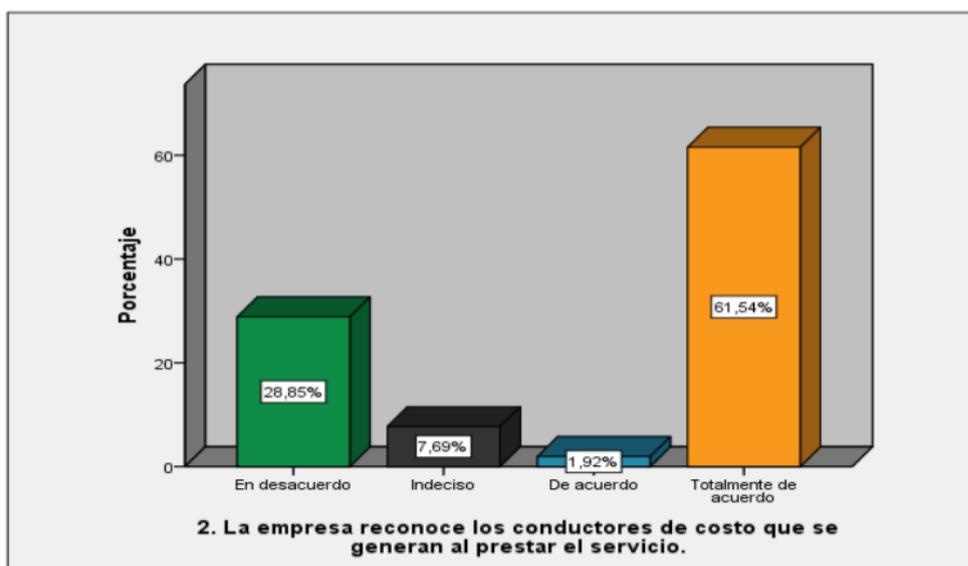
Interpretación:

Las compañías tercerizadoras en el distrito de Surco se obtuvo que 63.46% de las empresas realizan la identificación de las actividades para determinar su importancia en la prestación del servicio, mientras que el 25% no están de acuerdo.

Tabla 3. La empresa reconoce los conductores de costo que se generan al prestar el servicio.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	15	28,8	28,8	28,8
	Indeciso	4	7,7	7,7	36,5
	De acuerdo	1	1,9	1,9	38,5
	Totalmente de acuerdo	32	61,5	61,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura N° 2 La empresa reconoce los conductores de costo que se generan al prestar el servicio.



Interpretación:

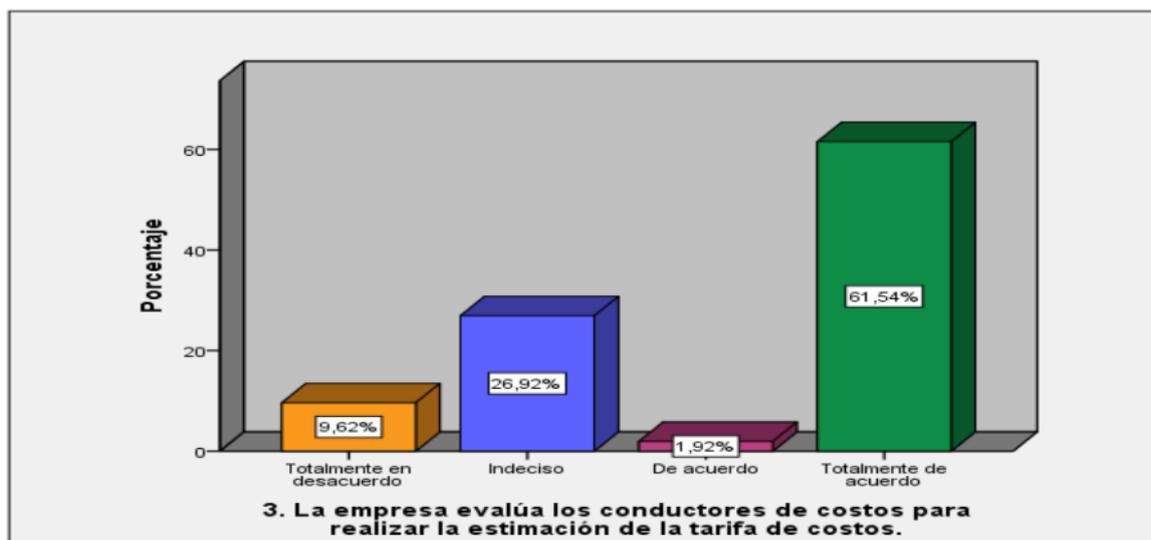
Para poder brindar un servicio las empresas determinan los conductores de costo representando un 61,54% pero también se puede apreciar que un considerable 28,85% no reconoce los conductores de costo para brindar su servicio.

**Tabla 4. La empresa evalúa los conductores de costos para realizar la estimación**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	5	9,6	9,6	9,6
Indeciso	14	26,9	26,9	36,5
De acuerdo	1	1,9	1,9	38,5
Totalmente de acuerdo	32	61,5	61,5	100,0
Total	52	100,0	100,0	

de la tarifa de costos.

*Figura N° 3 La empresa evalúa los conductores de costos para realizar la estimación de la tarifa de costos.*



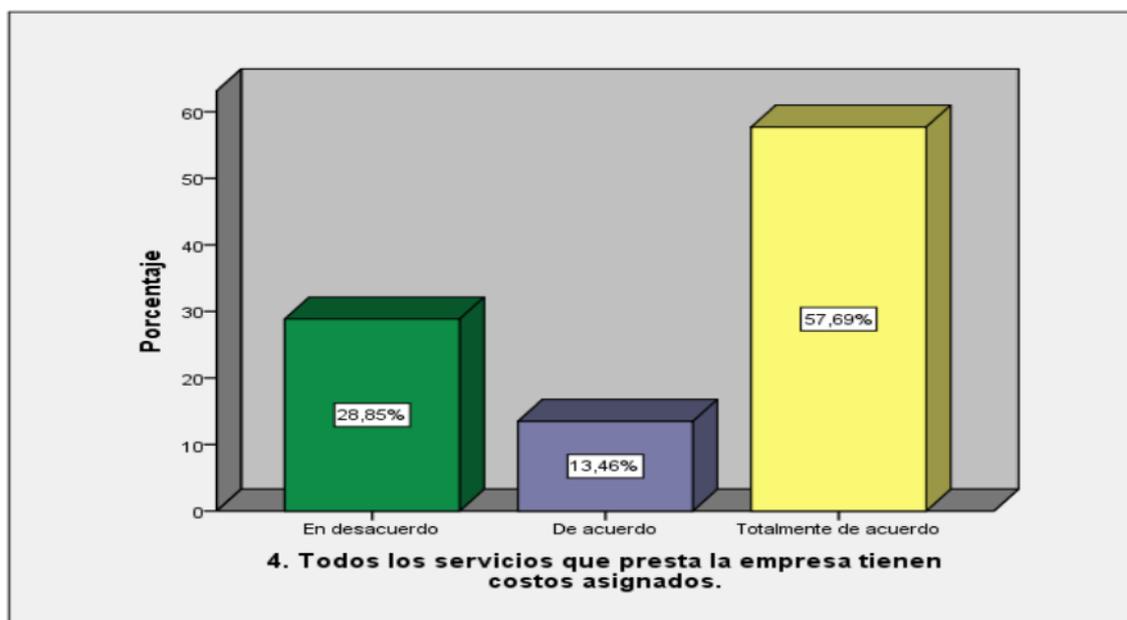
Interpretación:

Se obtuvo que un 61,54% de las empresas determinan los conductores de costo para poder estimar la tarifa del costo mientras que el 26,92% de las empresas aún no lo aplican y no se benefician con esta etapa del sistema de costos.

Tabla 5. Todos los servicios que presta la empresa tienen costos asignados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	15	28,8	28,8	28,8
	De acuerdo	7	13,5	13,5	42,3
	Totalmente de acuerdo	30	57,7	57,7	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura N° 4 Todos los servicios que presta la empresa tienen costos asignados.



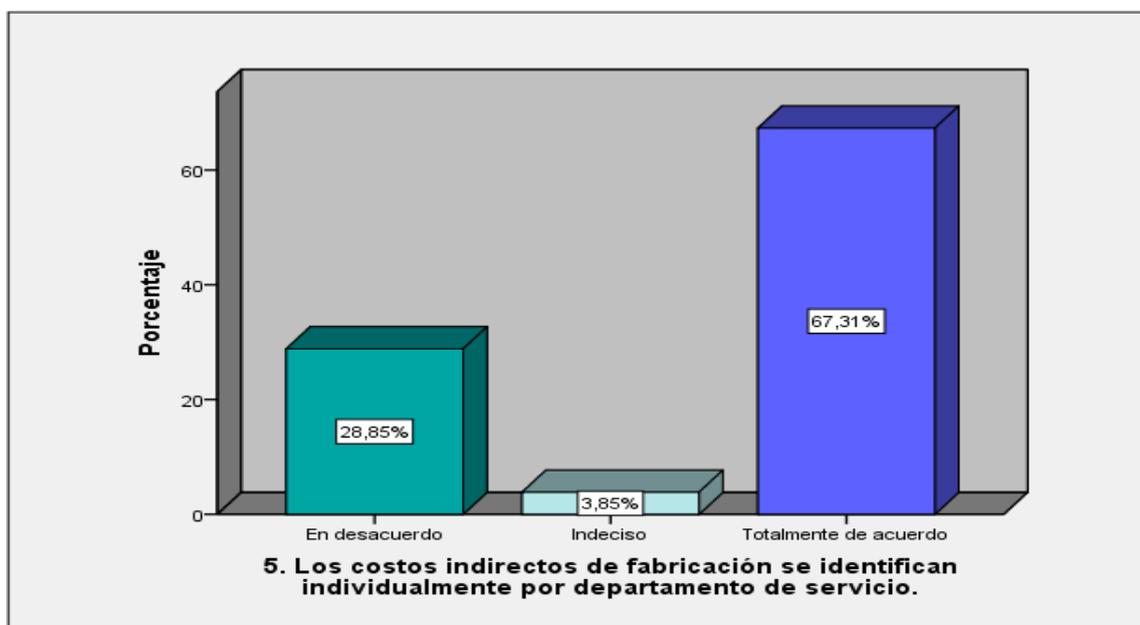
Interpretación:

Se determinó que un 28,85% de las empresas no tienen costos asignados a los servicios que brindan ello conlleva a no tener un control de los costos, pero también se determinó que el 57,69% totalmente de acuerdo y 13,46% de acuerdo.

Tabla 6. Los costos indirectos de fabricación se identifican individualmente por departamento de servicio.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	15	28,8	28,8	28,8
	Indeciso	2	3,8	3,8	32,7
	Totalmente de acuerdo	35	67,3	67,3	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura N° 5 Los costos indirectos de fabricación se identifican individualmente por departamento de servicio.



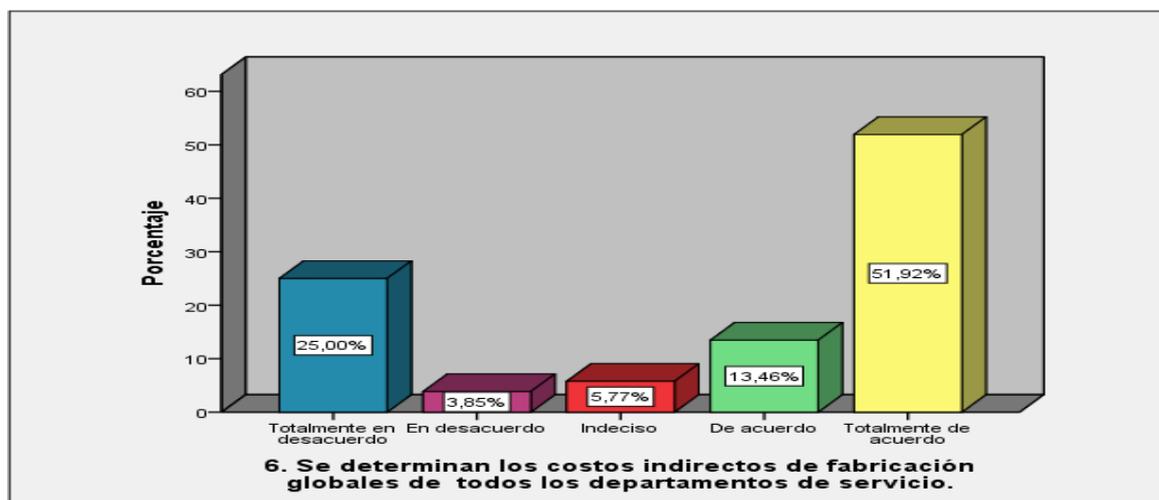
Interpretación:

El resultado fue que el 67.31% de las empresas se encuentra conforme con la identificación de los CIF por cada servicio mientras que un porcentaje menor del 28,85% de las empresas no lo realiza y un 3.85% indeciso.

Tabla 7. Se determinan los costos indirectos de fabricación globales de todos los departamentos de servicio.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	13	25,0	25,0	25,0
En desacuerdo	2	3,8	3,8	28,8
Indeciso	3	5,8	5,8	34,6
De acuerdo	7	13,5	13,5	48,1
Totalmente de acuerdo	27	51,9	51,9	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Figura N° 6 Se determinan los costos indirectos de fabricación globales de todos los departamentos de servicio.



Interpretación:

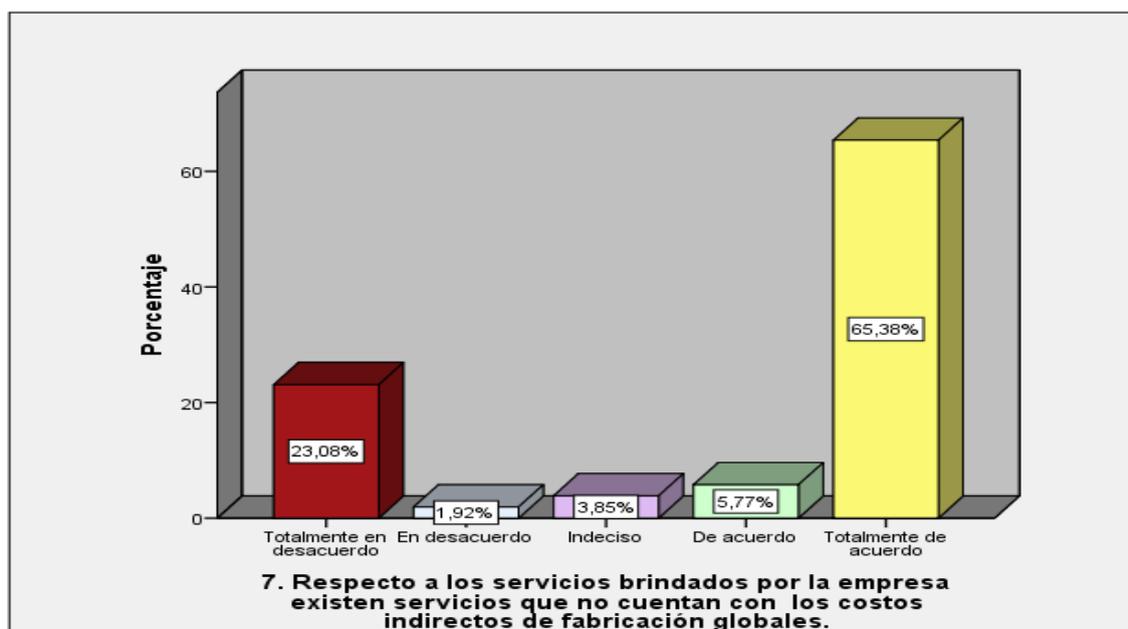
Determinar los costos globales resulta fundamental al momento de presentar un presupuesto sobre un servicio que se brindará y es el resultado de la presente encuesta que un 51,92% lo realiza ya que es necesario tener un monto

establecido para los costos globales, mientras que un 25% está totalmente en desacuerdo.

*Tabla 8. Respecto a los servicios brindados por la empresa existen servicios que no cuentan con los costos indirectos de fabricación globales.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	12	23,1	23,1	23,1
En desacuerdo	1	1,9	1,9	25,0
Indeciso	2	3,8	3,8	28,8
De acuerdo	3	5,8	5,8	34,6
Totalmente de acuerdo	34	65,4	65,4	100,0
Total	52	100,0	100,0	

*Figura N° 7 Respecto a los servicios brindados por la empresa existen servicios que no cuentan con los costos indirectos de fabricación globales.*



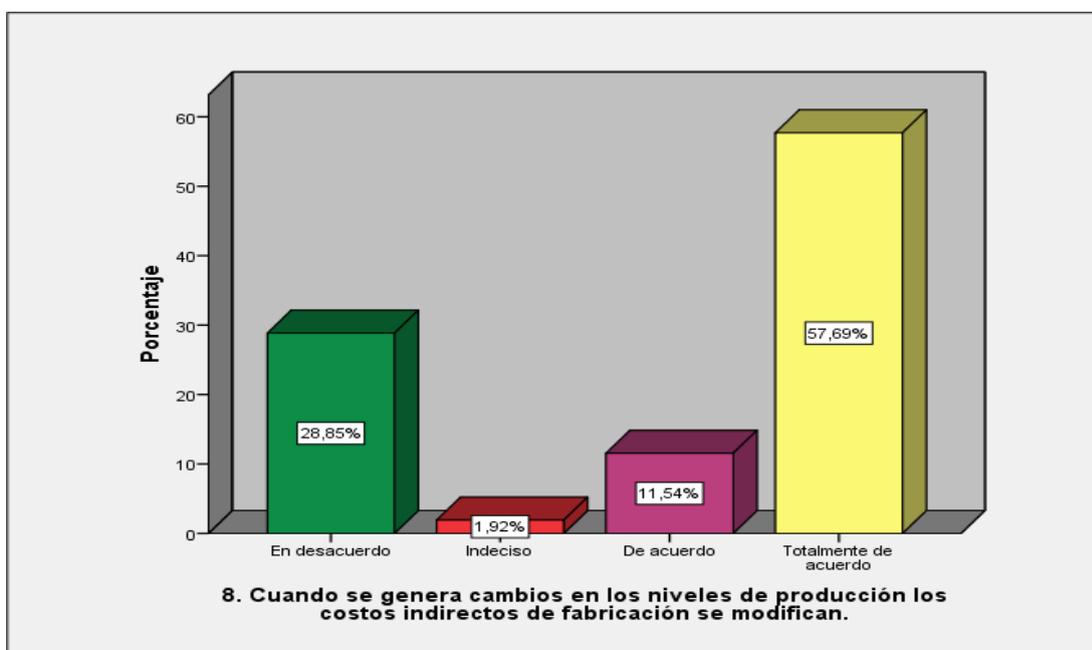
Interpretación:

Los servicios brindados por las empresas no cuentan con costos indirectos de fabricación globales representan un 65,4% y un 23,08% señala que está en desacuerdo confirmando que en todos los servicios se presentan dichos costos.

*Tabla 9. Cuando se genera cambios en los niveles de producción los costos indirectos de fabricación se modifican.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	15	28,8	28,8	28,8
	Indeciso	1	1,9	1,9	30,8
	De acuerdo	6	11,5	11,5	42,3
	Totalmente de acuerdo	30	57,7	57,7	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

*Figura N° 8 Cuando se genera cambios en los niveles de producción los costos indirectos de fabricación se modifican.*



Interpretación:

Se obtuvo que el 57.7% de las empresas modifican los costos indirectos de fabricación de acuerdo con los niveles de producción ya que tienen una razón directamente proporcional también podemos resaltar que un 28,85% indican que no se modifican sus costos.

*Tabla 10. Los costos indirectos de fabricación fijos son constantes cuando la empresa brinda un servicio.*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	
			válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	1,9	1,9	1,9
En desacuerdo	1	1,9	1,9	3,8
Indeciso	17	32,7	32,7	36,5
De acuerdo	2	3,8	3,8	40,4
Totalmente de acuerdo	31	59,6	59,6	100,0
Total	52	100,0	100,0	

*Figura N° 9 Los costos indirectos de fabricación fijos son constantes cuando la empresa brinda un servicio.*



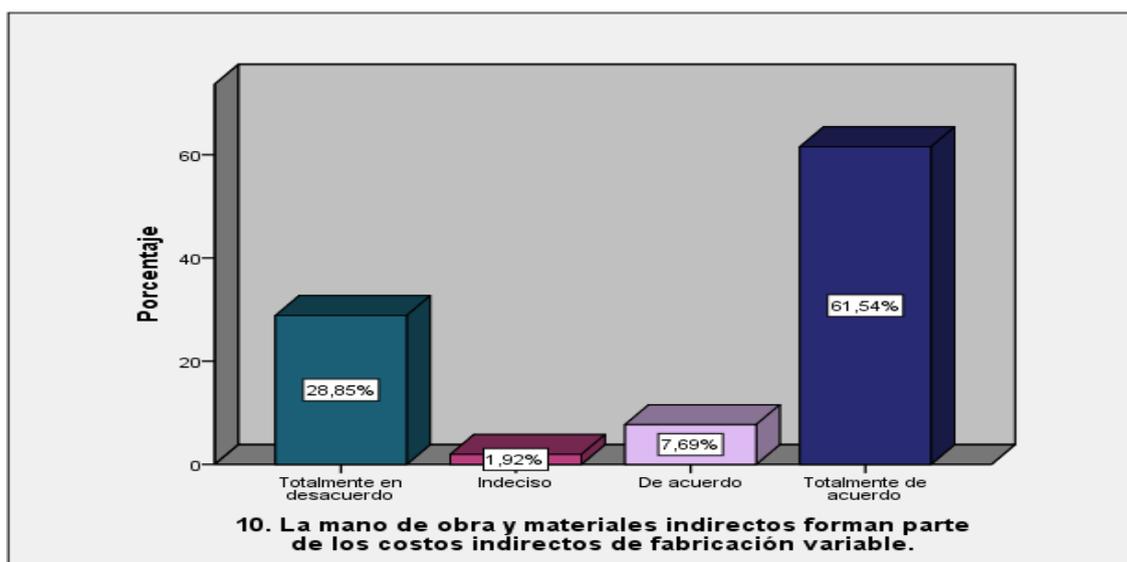
Interpretación:

Se obtuvo que los CIF son constantes durante la prestación de un servicio puesto que los costos fijos no son afectados con el nivel de producción y tiene un 59,62% totalmente de acuerdo con ello además un 32,69% empresas indecisas.

*Tabla 11. La mano de obra y materiales indirectos forman parte de los costos indirectos de fabricación variable.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	15	28,8	28,8	28,8
Indeciso	1	1,9	1,9	30,8
De acuerdo	4	7,7	7,7	38,5
Totalmente de acuerdo	32	61,5	61,5	100,0
Total	52	100,0	100,0	

*Figura N° 10 La mano de obra y materiales indirectos forman parte de los costos indirectos de fabricación variable.*



Interpretación:

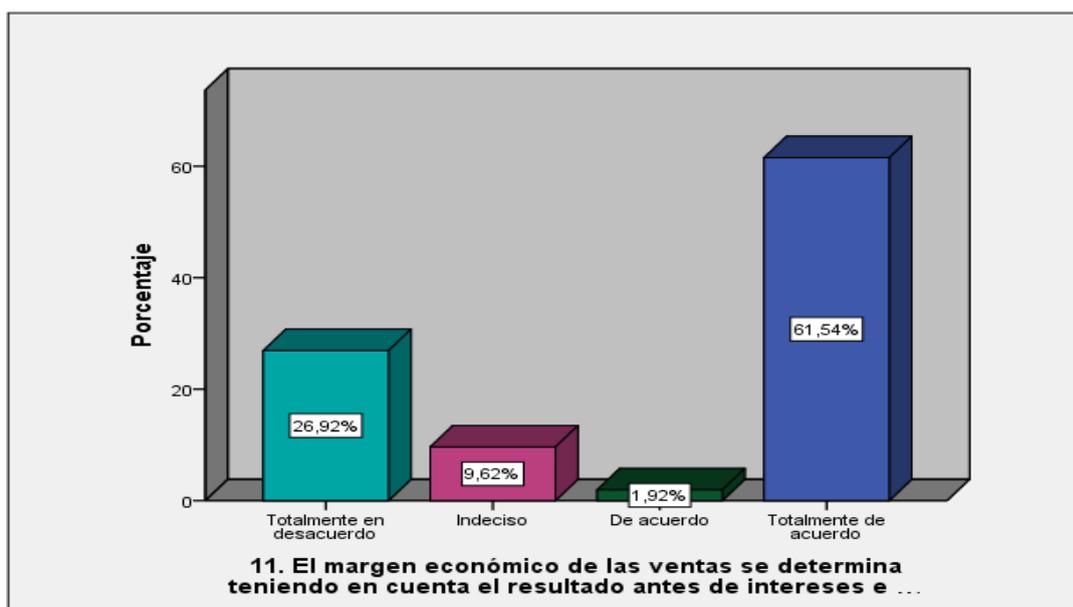
El 61,54% tiene que la mano de obra y materiales indirectos forman parte de los CIF variable mientras que un 28,85% se encuentra totalmente en desacuerdo.

Análisis descriptivo de la variable Rentabilidad

*Tabla 12. El margen económico de las ventas se determina teniendo en cuenta el resultado antes de intereses e impuesto.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	14	26,9	26,9	26,9
Indeciso	5	9,6	9,6	36,5
De acuerdo	1	1,9	1,9	38,5
Totalmente de acuerdo	32	61,5	61,5	100,0
Total	52	100,0	100,0	

*Figura N° 11 El margen económico de las ventas se determina teniendo en cuenta el resultado antes de intereses e impuesto.*



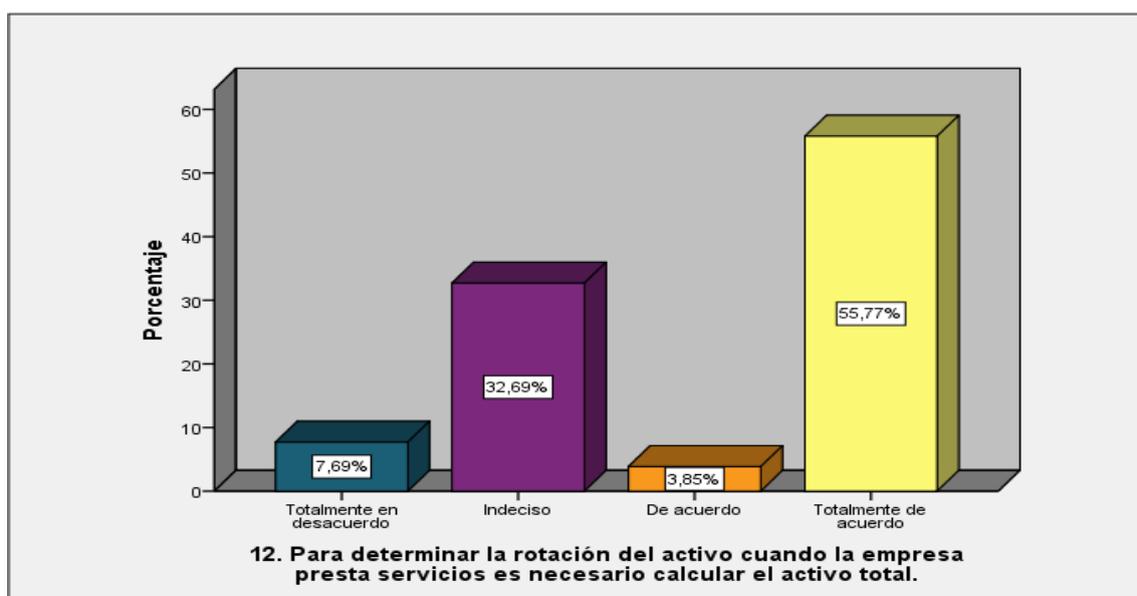
Interpretación:

Respecto a la determinación de margen económico se obtuvo que un 61,54% de las empresas la determinan con el resultado antes de intereses e impuestos mientras que un 26,92% se encuentra totalmente en desacuerdo.

*Tabla 13. Para determinar la rotación del activo cuando la empresa presta servicios es necesario calcular el activo total*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	4	7,7	7,7	7,7
Indeciso	17	32,7	32,7	40,4
De acuerdo	2	3,8	3,8	44,2
Totalmente de acuerdo	29	55,8	55,8	100,0
Total	52	100,0	100,0	

*Figura N° 12 Para determinar la rotación del activo cuando la empresa presta servicios es necesario calcular el activo total*



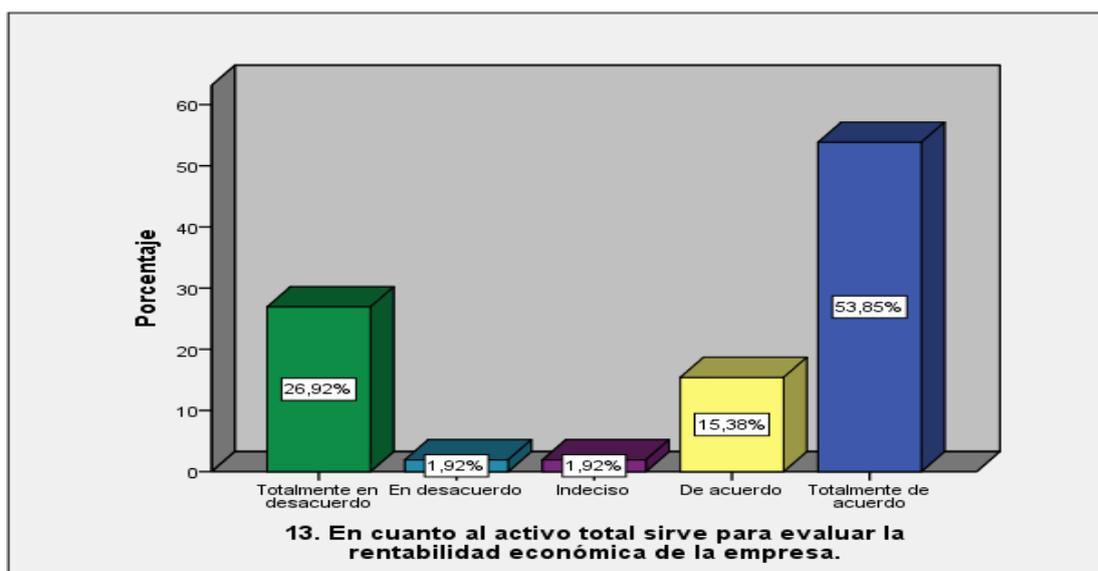
Interpretación:

La determinación de la rotación del activo se obtuvo que un 55,77% de las empresas determinan el activo total para hallar la rotación del activo podemos verificar además que un 32,69% de las empresas concluyeron que se encuentran indecisas.

*Tabla 14. En cuanto al activo total sirve para evaluar la rentabilidad económica de la empresa.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	14	26,9	26,9	26,9
En desacuerdo	1	1,9	1,9	28,8
Indeciso	1	1,9	1,9	30,8
De acuerdo	8	15,4	15,4	46,2
Totalmente de acuerdo	28	53,8	53,8	100,0
Total	52	100,0	100,0	

*Figura N° 13 En cuanto al activo total sirve para evaluar la rentabilidad económica de la empresa.*



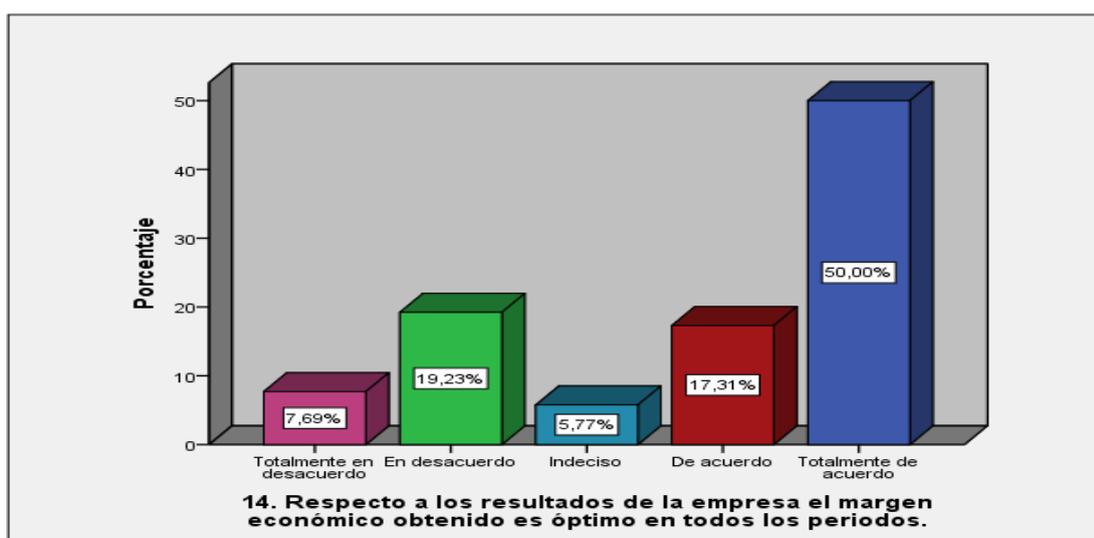
Interpretación:

Se determinó que respecto al cálculo de la rentabilidad resulta importante el activo total y podemos verificar que un 53,85% está totalmente de acuerdo con ello y un 26,92% totalmente en desacuerdo.

*Tabla 15. Respecto a los resultados de la empresa el margen económico obtenido es óptimo en todos los periodos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	4	7,7	7,7	7,7
En desacuerdo	10	19,2	19,2	26,9
Indeciso	3	5,8	5,8	32,7
De acuerdo	9	17,3	17,3	50,0
Totalmente de acuerdo	26	50,0	50,0	100,0
Total	52	100,0	100,0	

*Figura N° 14 Respecto a los resultados de la empresa el margen económico obtenido es óptimo en todos los periodos.*



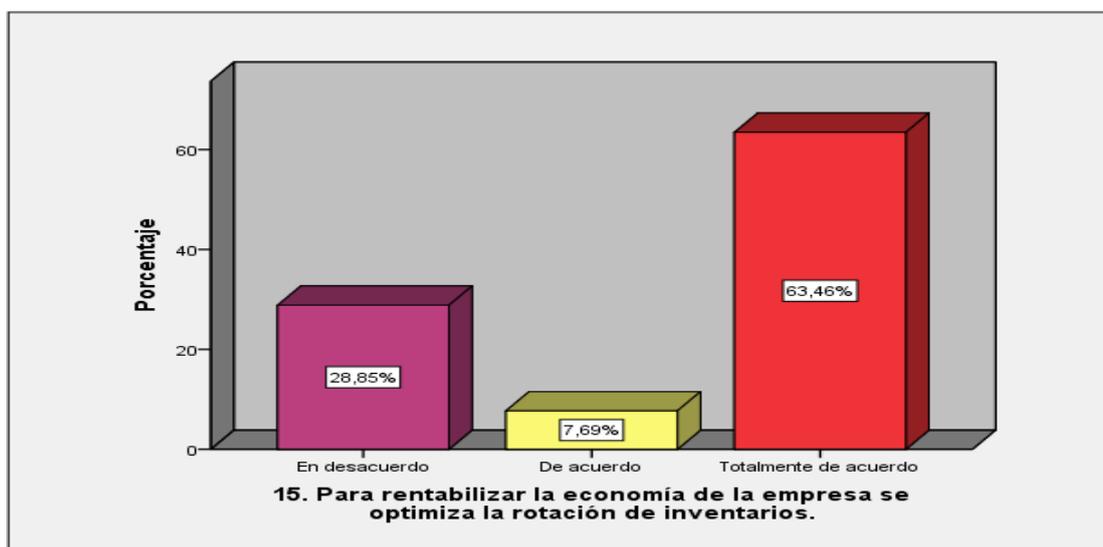
Interpretación:

Respecto los resultados de las empresas son óptimos en cuanto al margen económico con ello el 50% de las empresas se encuentran totalmente de acuerdo además un 7,69% y 19,23% totalmente en desacuerdo y en desacuerdo respectivamente.

*Tabla 16. Para rentabilizar la economía de la empresa se optimiza la rotación de inventarios.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	15	28,8	28,8	28,8
De acuerdo	4	7,7	7,7	36,5
Totalmente de acuerdo	33	63,5	63,5	100,0
Total	52	100,0	100,0	

*Figura N° 15 Para rentabilizar la economía de la empresa se optimiza la rotación de inventarios.*



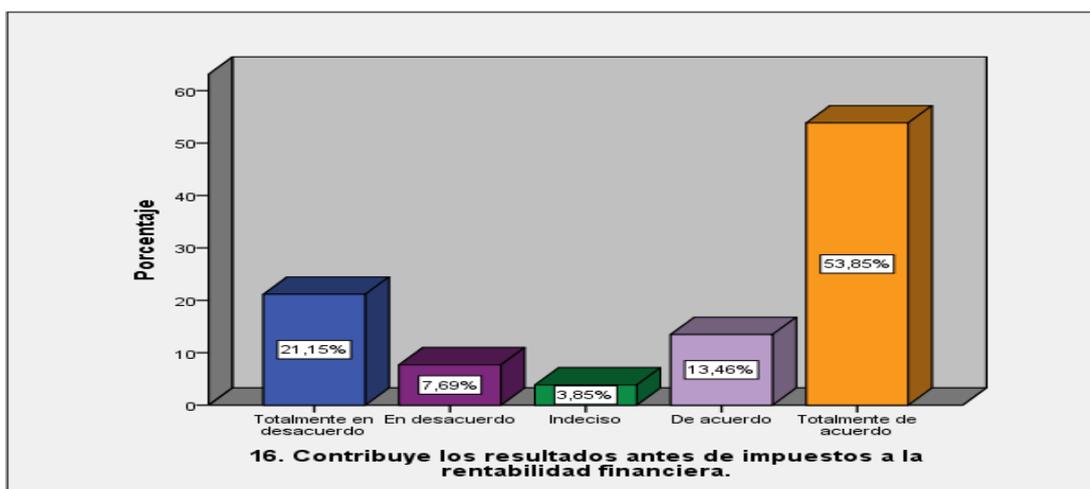
Interpretación:

La rotación de inventarios rentabiliza la economía de las empresas ya que un 63,46% se encuentra totalmente de acuerdo con ello y un 28,85% totalmente en desacuerdo.

Figura N° 17. Contribuye los resultados antes de impuestos a la rentabilidad financiera.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	11	21,2	21,2	21,2
En desacuerdo	4	7,7	7,7	28,8
Indeciso	2	3,8	3,8	32,7
De acuerdo	7	13,5	13,5	46,2
Totalmente de acuerdo	28	53,8	53,8	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Figura N° 16 Contribuye los resultados antes de impuestos a la rentabilidad financiera.



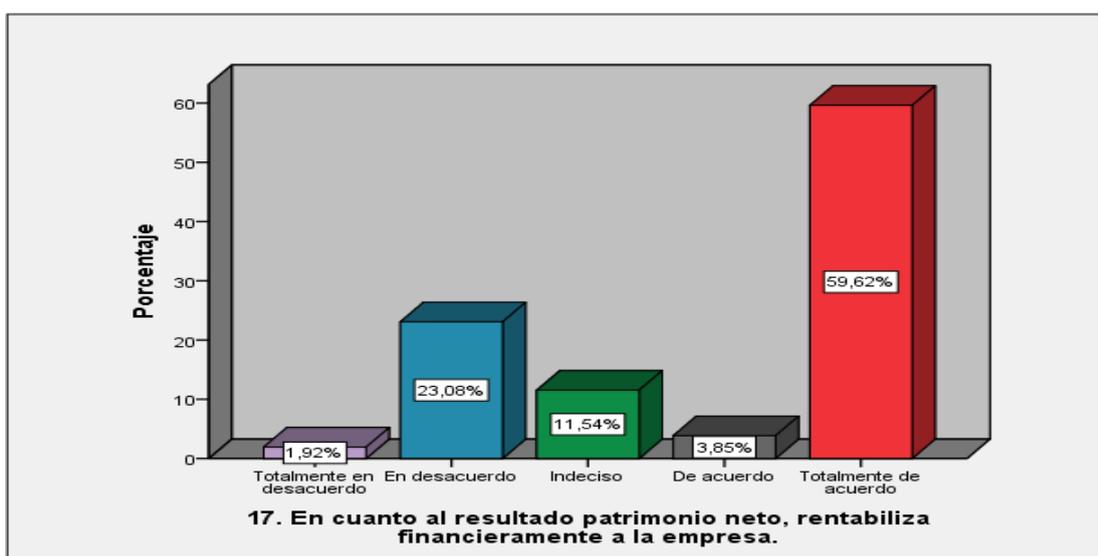
Interpretación:

Los resultados antes de impuestos influyen en la rentabilidad financiera y fue afirmada por un 53,85% mientras que un 21,15% totalmente en desacuerdo.

Tabla 17. En cuanto al resultado patrimonio neto, rentabiliza financieramente a la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid	Totalmente en desacuerdo	1	1,9	1,9	1,9
o	En desacuerdo	12	23,1	23,1	25,0
	Indeciso	6	11,5	11,5	36,5
	De acuerdo	2	3,8	3,8	40,4
	Totalmente de acuerdo	31	59,6	59,6	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura N° 18 En cuanto al resultado patrimonio neto, rentabiliza financieramente a la empresa.



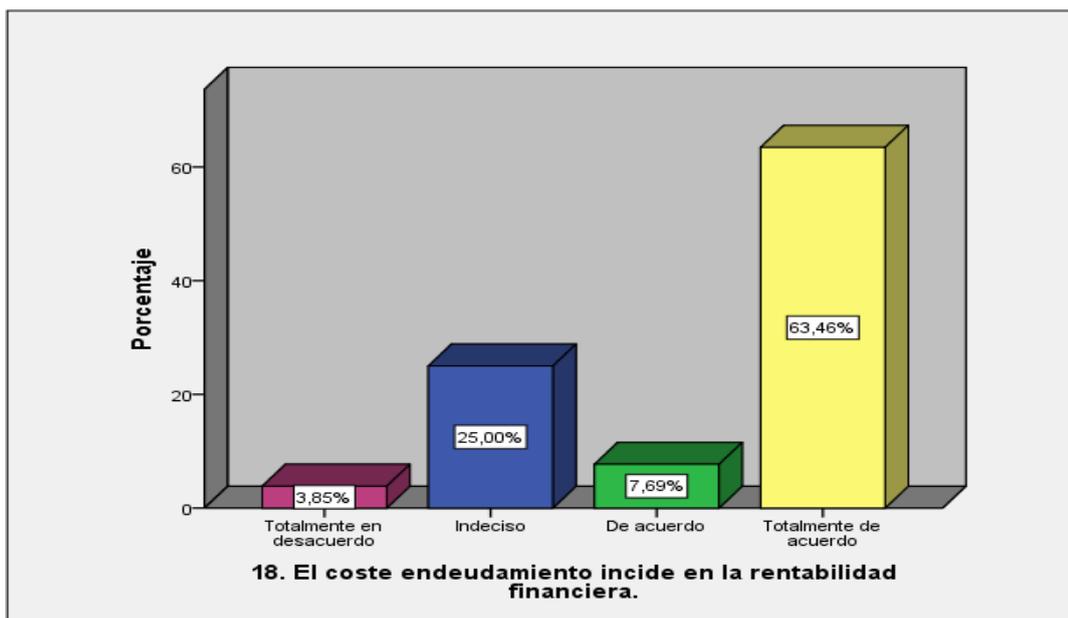
Interpretación:

El resultado del patrimonio neto rentabiliza financieramente a la empresa puesto que un 59,62% está totalmente de acuerdo, además un 11,54% se encuentra indeciso.

Tabla 18. El coste endeudamiento incide en la rentabilidad financiera.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	3,8	3,8	3,8
	Indeciso	13	25,0	25,0	28,8
	De acuerdo	4	7,7	7,7	36,5
	Totalmente de acuerdo	33	63,5	63,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Figura N° 19 El coste endeudamiento incide en la rentabilidad financiera.



Interpretación:

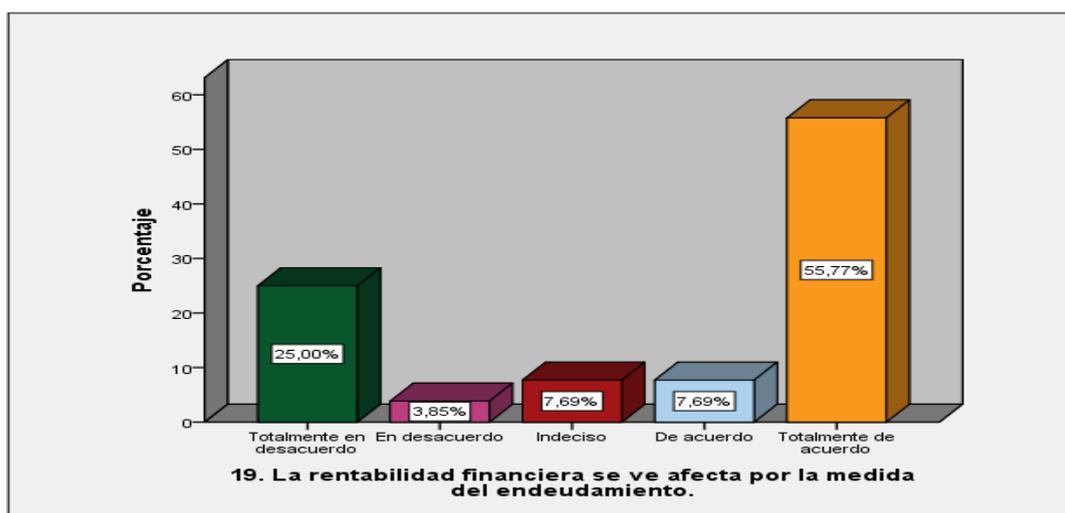
El coste de endeudamiento incide en la rentabilidad financiera y un 63,46% está totalmente de acuerdo además un porcentaje considerable del 25% de las empresas están indecisas.

**Tabla 29**

*La rentabilidad financiera se ve afectada por la medida del endeudamiento.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	13	25,0	25,0	25,0
	En desacuerdo	2	3,8	3,8	28,8
	Indeciso	4	7,7	7,7	36,5
	De acuerdo	4	7,7	7,7	44,2
	Totalmente de acuerdo	29	55,8	55,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

*Figura N° 20 El coste endeudamiento incide en la rentabilidad financiera.*



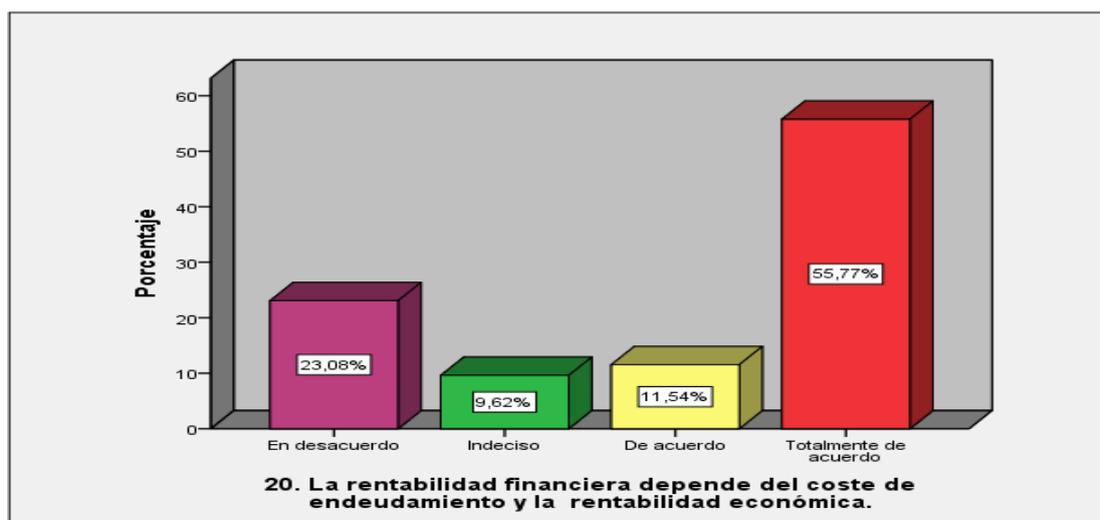
Interpretación:

La medida del endeudamiento afecta la rentabilidad financiera, pero se verifica que un 25% está totalmente en desacuerdo y la mayoría de las empresas concuerdan con el enunciado presentado con 55,77%.

Tabla 19. La rentabilidad financiera depende del coste de endeudamiento y la rentabilidad económica.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	12	23,1	23,1	23,1
Indeciso	5	9,6	9,6	32,7
De acuerdo	6	11,5	11,5	44,2
Totalmente de acuerdo	29	55,8	55,8	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Figura N° 21 La rentabilidad financiera depende del coste de endeudamiento y la rentabilidad económica.



Interpretación:

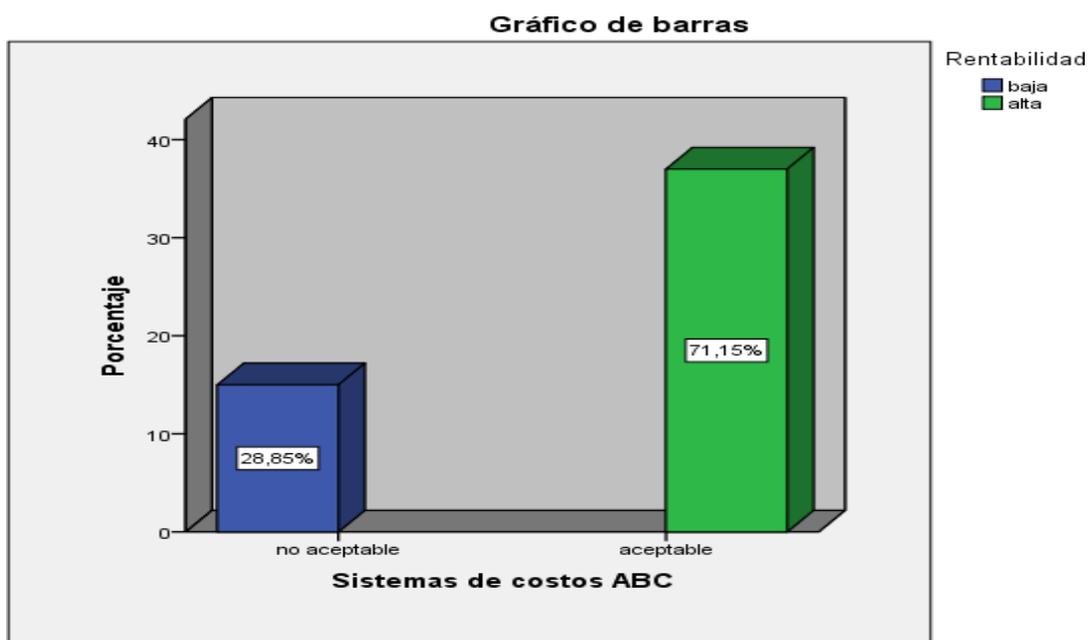
La rentabilidad económica y el coste de endeudamiento incide en la rentabilidad financiera y cuenta con 55,77% de aprobación en las empresas mientras que un 23,08% totalmente en desacuerdo.

## TABLAS CRUZADAS

Tabla 20. Sistemas de costos ABC y Rentabilidad

			Rentabilidad		
			Baja	alta	Total
Sistemas de costos ABC	no aceptable	Recuento	15	0	15
		% del total	28,8%	0,0%	28,8%
	aceptable	Recuento	0	37	37
		% del total	0,0%	71,2%	71,2%
Total		Recuento	15	37	52
		% del total	28,8%	71,2%	100,0%

Figura N° 22 Sistemas de costos ABC y Rentabilidad



### Interpretación:

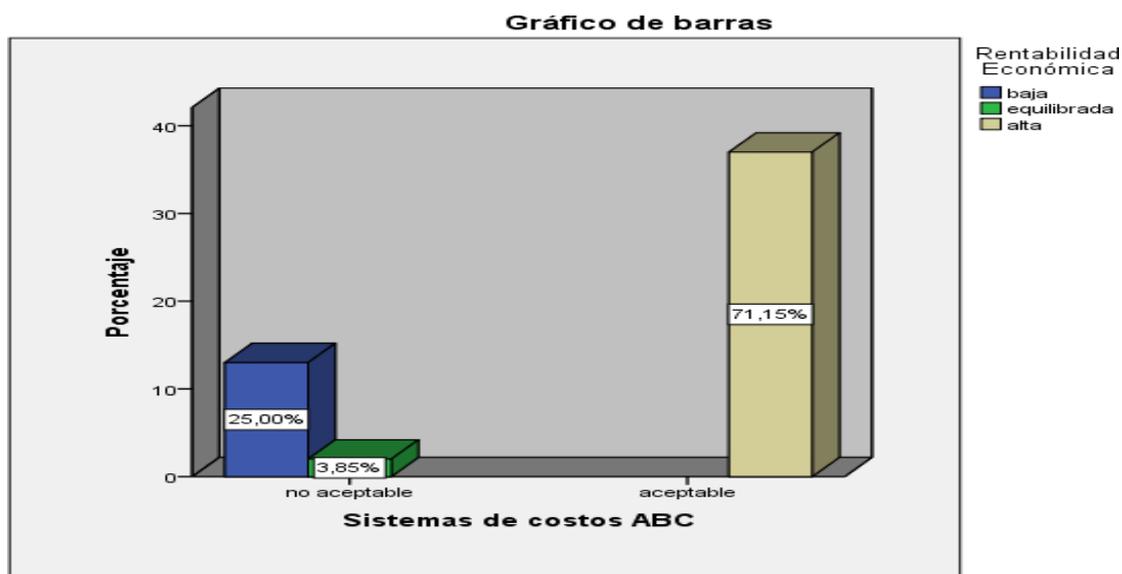
**Sistema de costos ABC:** A partir de una situación aceptable se tiene que el 71,2% de empresas tiene una rentabilidad alta, por otro lado, el 28,85% de empresas al encontrarse en una situación no aceptable respecto a su sistema de costos ABC resultaría con una rentabilidad baja.

**Rentabilidad:** Se obtiene que la tener una rentabilidad baja el 28,8% empresas se encontrarían en una situación no aceptable en el sistema de costos ABC, por el contrario 71,2% de empresas con rentabilidad alta tienen un sistema de cotos ABC aceptable.

Tabla 21. Sistema de Costos ABC y rentabilidad económica

			Rentabilidad Económica			Total
			baja	equilibrada	alta	
Sistemas de costos ABC	no aceptable	Recuento	13	2	0	15
		% del total	25,0%	3,8%	0,0%	28,8%
	aceptable	Recuento	0	0	37	37
		% del total	0,0%	0,0%	71,2%	71,2%
Total		Recuento	13	2	37	52
		% del total	25,0%	3,8%	71,2%	100,0%

Figura N° 23 Sistema de Costos ABC y rentabilidad económica



**Interpretación:**

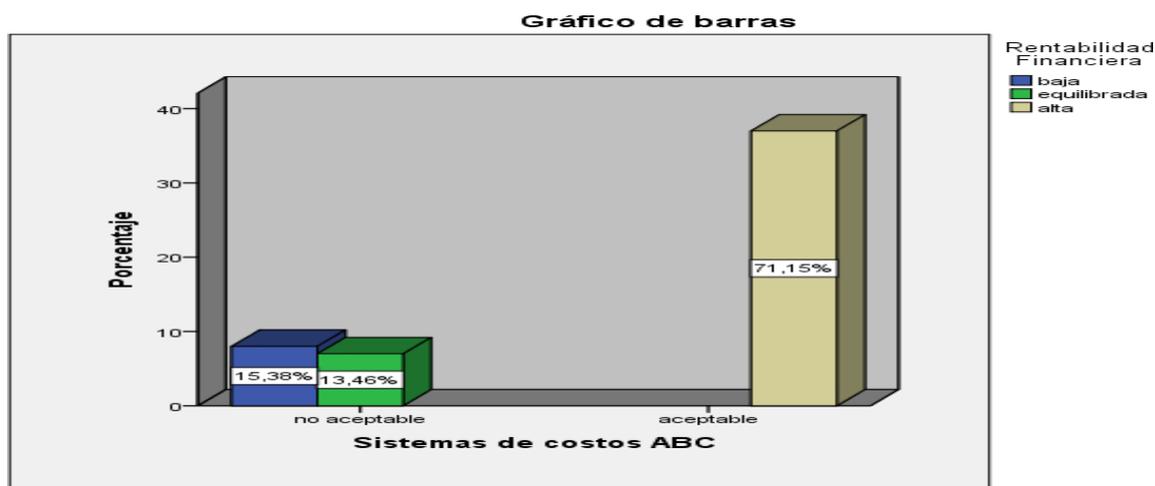
**Sistema de costos ABC:** A partir de una situación aceptable se tiene que el 71,2% de empresas tienen una rentabilidad económica alta y ninguna empresa obtiene rentabilidad económica baja o alta lo cual determina la eficacia del sistema de costos ABC, por otro lado, al encontrarse en una situación no aceptable respecto a su sistema de costos ABC resultaría que un 25% de empresa obtendría una rentabilidad baja y un 3,8% rentabilidad equilibrada.

**Rentabilidad Económica:** Se obtiene que al tener una rentabilidad económica baja o equilibrada es porque la situación del sistema de costos ABC es no aceptable, por el contrario, el 71,2% de empresas con rentabilidad económica alta son porque tienen un sistema de cotos ABC aceptable.

*Tabla 22. Sistema de costos ABC y rentabilidad financiera*

		Rentabilidad Financiera				Total
		baja	equilibrada	alta		
Sistemas de costos ABC	no aceptable	Recuento	8	7	0	15
		% del total	15,4%	13,5%	0,0%	28,8%
	aceptable	Recuento	0	0	37	37
		% del total	0,0%	0,0%	71,2%	71,2%
Total		Recuento	8	7	37	52
		% del total	15,4%	13,5%	71,2%	100,0%

Figura N° 24 Sistema de costos ABC y rentabilidad financiera



**Interpretación:**

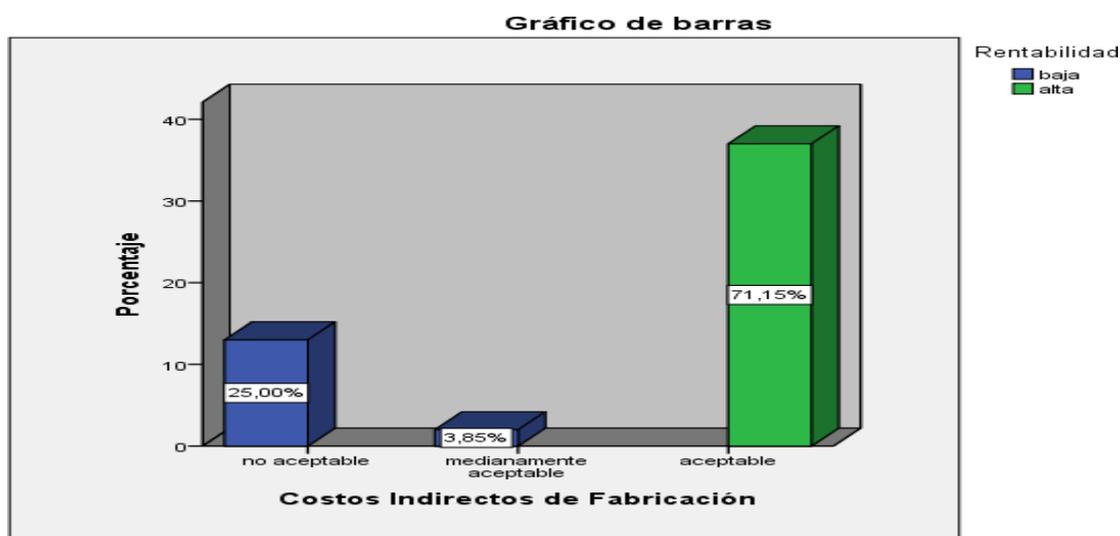
**Sistema de costos ABC:** A partir de una situación aceptable se tiene que un 71,2% de empresas tienen una rentabilidad financiera alta, por otro lado, al encontrarse en una situación no aceptable respecto a su sistema de costos ABC resultaría con una rentabilidad financiera con 15,38% y 13,46% baja y equilibrada respectivamente.

**Rentabilidad Financiera:** Se obtiene que al tener una rentabilidad financiera baja y equilibrada con 15,38% y 13,46% respectivamente son resultado de aplicar un sistema de costos no aceptable, por el contrario, un 71,2% de empresas con rentabilidad financiera alta tienen un sistema de costos ABC aceptable.

Tabla 23. Costos indirectos de fabricación y rentabilidad

			Rentabilidad		Total
			baja	alta	
Costos Indirectos de Fabricación	no aceptable	Recuento	13	0	13
		% del total	25,0%	0,0%	25,0%
	medianamente aceptable	Recuento	2	0	2
		% del total	3,8%	0,0%	3,8%
	Aceptable	Recuento	0	37	37
		% del total	0,0%	71,2%	71,2%
Total		Recuento	15	37	52
		% del total	28,8%	71,2%	100,0%

Figura N° 25 Costos indirectos de fabricación y rentabilidad



## **Interpretación**

**Costos indirectos de fabricación:** A partir de una situación aceptable se tiene que un 71,2% de empresas tienen una rentabilidad alta, por otro lado, las empresas de servicios al encontrarse en una situación medianamente aceptable respecto a la gestión de los CIF resultarían con una rentabilidad baja el 3,38% de empresas y al contar con costos indirectos de fabricación en una situación no aceptable el 25% de empresas obtendría una rentabilidad baja.

**Rentabilidad:** Se obtiene que al tener una rentabilidad alta de 71,2% de empresas es resultado de que la situación de los CIF es aceptable por el lado contrario el resultado resulta baja si la situación de los CIF es no aceptable o medianamente aceptable.

## V. DISCUSIÓN

Respecto a los resultados que se obtuvieron en la tesis, se determina la siguiente discusión e interpretación.

El objetivo principal establecer de qué manera el sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017.

El resultado de la prueba de confiabilidad entre las 2 variables: Sistema de costos ABC y Rentabilidad, se calculó a través del Alpha de Cronbach y se obtuvo 0.983 para la variable independiente y 0.981 para la variable dependiente, cada variable consta de 10 ítems, con el nivel de confiabilidad del 95%, para tal caso como se aproxima a 1, nos garantiza la fiabilidad de dicha escala.

De acuerdo a los resultados obtenidos, la variable independiente incide en la variable dependiente, para evaluar la hipótesis general se aplicó la prueba de Rho de Spearman permitió corroborar la incidencia entre las dos variables. Estos resultados confirman el estudio realizado por Coronel (2015) en tesis titulada: "Aplicación del sistema de costos por actividades y su efecto en la rentabilidad de la empresa Cementos Selva S.A.", donde concluye lo siguiente: Los resultados empleando el sistema de costos por actividades en la compañía es positivo (rentabilidad alta), debido a que, el sistema permite analizar el proceso productivo, el bien o servicio que genera mayor valor y controlar los CIF.

La primera hipótesis específica, el nivel de significancia o valor de  $p = 0.00$  es menor que 0.05 ratificó rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. El coeficiente de correlación Rho de Spearman = .993, señala que la incidencia entre el Sistema de costos ABC y la Rentabilidad económica en las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017 es alta. De esta manera, la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo), es decir a mayor eficiencia en el Sistema de costos ABC mayor Rentabilidad económica. Este resultado confirma el estudio realizado por Manco, Álvarez y Arredondo (2015) en su tesis titulada: "Sistema de costos y la Rentabilidad en las empresas de servicios. Caso: Pineda Automotriz S.A.C.". Donde concluyen que: Al haberse aplicado el sistema en mención en comparación con el control de costos históricos que

gestionaba la empresa se demuestra hay una diferencia de S/ 16,769.00 se benefició de la ejecución del nuevo sistema con ello se lograría obtener una adecuada rentabilidad económica.

La segunda hipótesis específica, que hace mención a la influencia del sistema de costos ABC en la rentabilidad financiera el nivel de significancia o valor de  $p= 0.00$  es menor que  $0.05$  permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. El coeficiente de correlación Rho de Spearman =  $.986$ , se desprende que, la incidencia entre el Sistemas de costos ABC y la Rentabilidad financiera en las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017 es alta. De este modo, la correlación es la misma respecto a la anterior hipótesis, es decir a mayor eficiencia en el Sistema de costos ABC mayor Rentabilidad financiera. En consecuencia, guarda relación con Montenegro y Thrasher (2016) en su tesis titulada: “Propuesta de un sistema de costos ABC en la asociación educativa adventista Nor Oriental para el cálculo de los costos del servicio educativo” cuando sostienen que dicho sistema, para determinar los costos incurridos, con la finalidad de estimar los costos que ofrece y así obtener el margen de rentabilidad financiera en el sistema educativo.

Por último, la tercera hipótesis específica referente a la incidencia de los costos indirectos de fabricación en la rentabilidad, el nivel de significancia o valor de  $p= 0.00$  es menor que  $0.05$  refrendó rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. De este modo el coeficiente de correlación Rho de Spearman =  $.993$ , sostiene que la incidencia entre los costos directos e indirectos de producción y la Rentabilidad en las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017 es alta. De igual forma, la correlación es positiva, por lo tanto, a mayor eficiencia en los costos indirectos de fabricación mayor Rentabilidad. Este resultado guarda relación con Castro y García (2014) en su tesis titulada: “El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados RIP LAND S.A.C” que concluye: Al planear dicho, permitió establecer mejor los CIF por cada actividad de la compañía, de tal forma, que determinaron la rentabilidad real para evaluar decisiones gerenciales.

## VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a la tesis se determinó las siguientes conclusiones:

1.- De acuerdo al objetivo general, se logró establecer la manera en la que el sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017. La mayoría de las empresas aplican el sistema de costos ABC, puesto que, miden el desempeño de actividades y el costo como resultado obtienen una rentabilidad alta tanto para el ámbito económico como financiero, de tal forma que, al prorratear los CIF mediante la metodología del ABC, se identifica la relación causa-efecto entre los conductores de costo y las actividades de producción, permitiendo la preparación necesaria para la mejora en los procesos productivos o de servicios.

2.- Se concluye del objetivo específico sobre la manera que el sistema de costos ABC inciden en la rentabilidad económica de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017. Según resultados obtenidos el conjunto de operaciones de costeo ABC de las distintas de compañías de servicios en su mayoría obtienen una alta rentabilidad económica lo cual les permite gestionar las empresas con independencia de los aportantes, por otra parte, al aplicar este sistema de costos concede una adecuada toma de decisiones y análisis de que los costos son producidos por las actividades de producción y la asignación directa de los costos a los productos. De tal forma que las empresas lograrán la eficiencia en sus operaciones optimizando el uso de los recursos económicos.

3.- Respecto al objetivo específico sobre cómo el sistema de costos ABC influye en la rentabilidad financiera de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017. Los encuestados señalan que, al implementar el sistema de costo propuesto, el resultado es óptimo ya que obtienen una rentabilidad alta y les permite evaluar el beneficio obtenido de las aportaciones realizadas en la empresa, el resultado neto obtenido al final de cada periodo está reflejada en los beneficios de los aportantes por el aumento del patrimonio.

4.- Finalmente se concluye en cuanto al objetivo específico sobre la influencia de los CIF en la rentabilidad de las empresas tercerizadoras de servicios del distrito de Surco, 2017. Lo determinado señala que al contar con CIF adecuadamente gestionados en base a las actividades que se reconocen en un proceso o servicio de una empresa generan un resultado beneficioso ya que obtienen una rentabilidad alta, la implementación permitirá la eficiencia de los costos directos e indirectos de producción es necesario planearlos, administrarlos y desarrollarlos directamente en la actividad y acrecentar la proporción de las que agregan valor.

## VII. RECOMENDACIONES

De acuerdo a la conclusión en la tesis, se determina las siguientes recomendaciones:

1.- Se encomienda que las compañías tercerizadoras de servicios implementen el sistema de costos ABC, deben considerar dentro del proceso de implementación a la gerencia, puesto que, será necesario realizar gestiones administrativas y productivas con la información que se obtendrá y mejorar las etapas de los servicios brindados que les permitirá identificar y medir los CIF de producción de cada etapa, se tiene que especificar las actividades puesto que resulta primordial la recolección de información incluyendo el valor y características de cada actividad. Una vez identificadas las actividades agruparlos para generar procesos.

2.- Por otra parte, se tienen que asignar los costos por actividad, es un procedimiento complejo porque se tienen que realizar entrevistas y un análisis de los costos como el tiempo ejecutado por actividad. Las empresas de servicios además de reconocer los costos indirectos de fabricación, para mantener control al reconocer cada actividad, las cuales, se asocian a los costos lo cual significa identificar los conductores de costos y a partir de ello determinar la tarifa del costo por el servicio que realicen.

3.- Además, se debe hallar los costos que agregan valor ya que el obtener el costo total de una actividad se determina desde el punto de vista de los clientes internos y externos. Al aplicar el costeo ABC develan los costos que no generan valor agregado. Para brindar un adecuado servicio al cliente, las empresas tercerizadoras de servicios deben asignar los costos ya que con la información de la tarifa del costo constituirán el valor por el servicio que brindarán logrando una satisfactoria rentabilidad.

4.- Finalmente, seleccionar las causas estructurales del costo ya que al identificar estos factores permiten a la gerencia focalizar la razón de los costos en cada compañía, como, los costos fijos relacionados a beneficios laborales y la decisión frecuente es la de reducir el personal. Los clientes que solicitan la tercerización de servicios son cada vez más frecuentes por el ahorro en los costos, es

por ello que resulta importante que las empresas tercerizadoras de servicios identifiquen los costos indirectos globales, individuales, fijos y variables.

Debe elaborarse un plan de mejoramiento para disminuir y luego eliminar los costos que no agregan valor a la producción o prestación de servicio.

# REFERENCIAS

- (15 de Setiembre de 2015). Obtenido de Gestión:  
<https://gestion.pe/economia/ocho-diez-empresas-peru-tercerizan-son-90-productivas-100054>
- Baena, D. (2014). *Análisis Financiero enfoque y proyecciones* (2da ed.). Bogotá, Colombia: ECOE ediciones.
- Benites, C. C., & Chavez, G. T. (2014). *El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados RIP LAND S.A.C. (Tesis de Titulación)*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/BENITES\\_CECILIA\\_SISTEMA\\_COSTOS%20ABC\\_RENTABILIDAD.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/BENITES_CECILIA_SISTEMA_COSTOS%20ABC_RENTABILIDAD.pdf)
- Burgos Burgos, J. E., Eras Agila, R. D., & Lalangui Balcazar, M. I. (2015). *Contabilidad de Costos*. Machala, Ecuador: UTMACH.
- Cárdenas, R. A. (2006). *Administración de Costos Métodos Modernos de Costos y Manufactura*. México DF: McGraw-Hill/INTERAMERICANA EDITORES SA.
- Coronel, C. C. (2014). *Aplicación del sistema de costos por Actividades y su efecto en la rentabilidad de la empresa Cementos Selva S.A. (Tesis de Titulación)*. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, San Martín. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/1671/ITEM%4011458-819.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Court, E. (2009). *Aplicaciones para Finanzas Empresariales*. Naucalpan de Juárez: Pearson Educacion de México SA.
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos enfoque gerencial y de gestión* (3ra ed.). Bogotá, Colombia: Delfin Ltda.
- Escribano, M., & Jiménez, A. (2014). *Análisis contable y financiero*. Bogotá, Colombia: IC Editorial.
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos* (9na Ed. ed.). México DF: McGraw-Hill Interamericana.
- Garrido, P., & Iñiguez, R. (2012). *Análisis de estados contables elaboración e interpretación de la información financiera*. Madrid, España: Pirámide.
- Gómez, A. A. (2013). *Cómo estructurar un sistema de costos en una empresa de servicios*. Lima: El Búho E.I.R.L.
- Hansen, D., & Mowen, M. (2007). *Cost Management* (5th Ed. ed.). México DF: Thomson Learning.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2015). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). México D.F., México: McGraw-Hill.
- Herz Ghersi, J. (2013). *Apunte de contabilidad Financiera*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas SAC.
- Isidro Chambergo, G. (2012). *Sistemas de costos diseño e implementación de las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Juaréz Valdés, L. (2012). *Principios de Contabilidad Enfoque emprendedor*. Mexico DF: Cengage Learning Editores SA.
- Manco, Q. C., Alvarez, F. L., & Arredondo, S. W. (2015). *Sistemas de costos y la rentabilidad en las empresas de servicios. Caso: Pineda Automotriz S.A.C. (Tesis de Titulación)*. Universidad Nacional del Callao, Callao. Obtenido de file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/Carlos\_Tesis\_t%C3%ADtuloprofesional\_2015.pdf
- Molina, H., Ramirez, J., Bautista, R., & de Vicente, M. (2015). *Análisis de estados financieros para la toma de decisiones*. Madrid, España: Delta publicaciones.
- Montenegro, R. E., & Thrasher, V. S. (2016). *Propuesta de un sistema de costos ABC en la asociación educativa adventista Nor Oriental para el cálculo de los costos del servicio educativo (Tesis de Titulación)*. Universidad Peruana Unión, Tarapoto. Obtenido de [http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/695/Eliseo\\_Tesis\\_bachill%20er\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/695/Eliseo_Tesis_bachill%20er_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Morales Castro, A., & Morales Castro, J. (2014). *Planeación Financiera*. México DF: Grupo Editorial Patria SA.
- Oriol Amat, J. (2010). *Introducción a la Contabilidad y las Finanzas*. Barcelona: Profit Editorial.
- Palma, R. B. (2012). *Propuesta de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa Maquinaria Company Perú EIRL de la ciudad de Chimbote. (Tesis de Titulación)*. Universidad Privada del Norte, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10095/Palma%20Rojas%20Luis%20Genaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Reyes, J., & Orozco, R. (2015). *Contabilidad de costos*. Managua, Nicaragua: UCA.
- Rocha, H. S. (Abril de 2014). Los sistemas de costos y la eficiencia en las operaciones comerciales. *THOMSON REUTERS*, 89.
- Romero López, Á. J. (2010). *Principios de Contabilidad* (4ta Ed. ed.). México DF.

- Sanchez, N. (2003). *Accounting Dictionary*. United States of America: John Wiley & Sons, Inc.
- Tamayo, M. (2004). *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Limusa.
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para Elaborar Proyectos de Investigación Científica* (2da Edición ed.). Lima, Perú: San Marcos.
- Vinza, R. S. (2012). *Propuesta para la aplicación del método de costeo por actividades ABC(Activity Based Costing) de la industria "Gráficas Olmedo" de la Ciudad de Quito. (Tesis de Titulación)*. Universidad Central del Ecuador, Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/165/1/T-UCE-0005-20.pdf>
- Wild, J., Subramanyam, K., & Halsey, R. (2007). *Análisis de Estados Financieros*. México DF: McGraw-Hill Interamericana.

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Sistema de costos ABC	Para Burgos, Eras, & Lalangui (2015) "Es un sistema de costeo que permite la medición por etapas para luego prorratear los CIF o en el caso de una empresa de servicios permite determinar las actividades fundamentales para la producción, no obstante, se determinará y asociará cada costo con cada etapa definida, finalmente el término ABC proviene de la denominación en inglés Activity Based Costing." (p.165)	Un sistema de costos ABC se mide por etapas en el que se analiza mediante varias etapas el costo e identificando los posibles cuellos de botella, además es importante determinar los costos indirectos para reconocer la asignación del costo.	Para Cuevas (2010), "El sistema de costos ABC es una metodología el cual permite la obtención del costo, desempeño de actividades, recursos y objetos de costo. Para tal caso primero debemos asignar los recursos a las actividades, luego, obtendremos el costo por actividades para finalmente asignarlos a los objetos de costo según su empleo". (p.352)  Según Burgos, Eras & Lalangui (2015) "Es el tercer elemento integral del costo total del producto terminado, indispensable para la fabricación de los productos y se refiere a los costos tales como servicios públicos (agua, luz y teléfonos), arrendamientos y equipos, etc. junto a los materiales indirectos y mano de obra indirecta, conforman el grupo de los llamados costos indirectos de fabricación". (p.22)	Según Burgos, Eras & Lalangui (2015) menciona que, "Para el costeo ABC involucra dos grandes etapas, en la cual se cumple todos los pasos necesarios para implantar este sistema de costo la misma que se identifican de la siguiente forma: Identificación de las actividades, Identificación de las actividades, Cálculo de la tarifa del costo y Cálculo de la tarifa del costo.  Para Reyes & Orozco (2015) "Los costos indirectos de fabricación por su ocurrencia pueden dividirse en costos indirectos fijos y costos indirectos variables.	Escala de Likert.
Rentabilidad	Molina, Ramírez, Bautista & de Vicente (2015) menciona que "La rentabilidad permite medir del desempeño, proporciona la forma sintética de la gestión habilitando la semejanza entre empresas o la de la propia compañía en un determinado tiempo. La rentabilidad puede ser medida de acuerdo a dos aspectos: a) Rentabilidad financiera y b) Rentabilidad económica". (p.47)	La rentabilidad puede determinarse financiera y económicamente, teniendo en cuenta la información de ciertos ratios los cuales permiten un mayor entendimiento al respecto.	Molina, Ramírez, Bautista y de Vicente (2015) al respecto sostiene lo siguiente: "La rentabilidad financiera que permite evaluar el rendimiento de la aportación realizada por el propietario es la rentabilidad financiera Esta medida puede obtenerse antes o después de impuesto". (p.47)  Según Garrigo e Iñiguez (2012) sostiene lo siguiente: "Respecto la rentabilidad económica, si multiplicamos y dividimos su expresión por las ventas netas del periodo se extraen los dos factores fundamentales de la misma: el margen económico y la rotación del activo" (p.372)	Según Garrigo e Iñiguez (2012) sostiene lo siguiente, [...] Comenzado por la rentabilidad económica, si multiplicamos y dividimos su expresión por las ventas netas del periodo se obtienen los dos componentes esenciales de la misma: el margen económico y la rotación del activo.  Molina, Ramírez, Bautista y de Vicente (2015) "El desarrollo del negocio implica la gestión de unos recursos, con independencia de quien haya sido el aportante de los mismos. El rendimiento obtenido de estos recursos se denomina rentabilidad económica y relaciona los resultados obtenidos con los recursos utilizados" (p.48)	Escala de Likert.

## Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. CAMPOS HUAMAN NANCY.

I.2. Especialidad del Validador: AUDITORIA INTEGRAL.

I.3. Cargo e Institución donde labora: DTC/UCV

I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario

I.5. Autor del instrumento: ACEVEDO SULCA FELIPE JUNNIOR

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					/
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					/
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					/
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					/
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					/
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					/
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					/
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					/
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					/
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					/
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

#### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

ES APLICABLE

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

San Juan de Lurigancho, 11 de 05 del 2018.

Firma de experto informante

DNI: 08113034

Teléfono: 997490783

**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

**Variable 1: SISTEMA DE COSTOS ABC**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Se realizan la identificación de actividades para determinar su importancia en la prestación del servicio.	/		
2. La empresa reconoce los conductores de costo que se generan al prestar el servicio.		/	
3. La empresa evalúa los conductores de costos para realizarla estimación de la tarifa de costos	/		
4. Todos los servicios que presta la empresa tienen costos asignados.		/	
5. Los costos indirectos de fabricación se identifican individualmente por departamento de servicio	/		
6. Se determinan los costos indirectos de fabricación globales de todos los departamentos de servicio		/	
7. Respecto a los servicios brindados por la empresa existen servicios que no cuentan con los costos indirectos de fabricación globales.	/		
8. Cuando se genera cambios en los niveles de producción los costos indirectos de fabricación se modifican.	/		
9. Los costos indirectos de fabricación fijos son constantes cuando la empresa brinda un servicio.	/		
10. La mano de obra y materiales indirectos forman parte de los costos indirectos de fabricación variable.	/		

### Anexo 3: Otros anexos

#### Análisis de confiabilidad por variable: Sistema de costos ABC

La muestra fue de 52 encuestados, además se consideró 95% como el nivel de confiabilidad, además, utilice el Alpha de Cronbach para la determinación del nivel y el uso del software estadístico SPSS versión 24.

La fiabilidad de la escala debe aproximarse a 1, para la confiabilidad correspondiente, asimismo, en algunos contextos, si el valor de alfa es superior a 0,7, son aptos para certificar la fiabilidad de la escala. Finalmente, al realizar la evaluación se obtuve 0.983.

#### Análisis de confiabilidad por variable: Rentabilidad

De la misma forma, teniendo en cuenta el tamaño de la muestra y porcentaje de confiabilidad antes expuesta en la variable, se evaluó la confiabilidad con el mismo software estadístico SPSS versión 24.

Finalmente, el valor de alpha de Cronbach para nuestro instrumento es 0.981, por lo que se concluye que ambas variables con altamente confiables.