

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



**Sistema de costos basado en actividades y su efecto en la rentabilidad
de una empresa molinera - Chiclayo, 2022**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

Juana Emilia Bravo Bravo

ASESOR

Jorge Alberto Garces Angulo

<https://orcid.org/0000-0002-4573-2673>

Chiclayo, 2025

Sistema de costos basado en actividades y su efecto en la rentabilidad de una empresa molinera en Chiclayo, 2022

PRESENTADA POR

Juana Emilia Bravo Bravo

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR

Flor de María Beltrán Portilla

PRESIDENTE

Pedro Jesús Cuyate Reque

SECRETARIO

Jorge Alberto Garces Angulo

VOCAL

Dedicatoria

A mi madre, cuyo amor y sabiduría continúan guiándome desde el cielo.

A mi padre, por su inquebrantable apoyo, ejemplo de perseverancia y amor incondicional.

A mis hermanos, por ser mi fuerza y compañía en cada paso de este camino.

Con amor y gratitud.

Agradecimientos

A Dios por darme la fortaleza, sabiduría y salud necesarias para alcanzar este logro.

A mi padre, por su incondicional apoyo y constante motivación en mi vida.

A mi madre, cuyo amor y enseñanzas perduran en mi corazón. Aunque no estuvo presente físicamente hasta el final de este viaje, su espíritu y recuerdos me han acompañado siempre.

A mi asesor, Jorge Garcés Ángulo, su paciencia, orientación y conocimientos han sido esenciales para la realización de esta tesis.

A mis docentes, por su compromiso con mi formación académica.

A mis amigas, por su apoyo constante y más que amistad, una hermandad cultivada.

Sistema de costos basado en actividades y su efecto en la rentabilidad de una empresa molinera - Chiclayo, 2022.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	qdoc.tips Fuente de Internet	2%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	ZAMORA ARTEAGA MARIA ROSARIO. "PMA de Estación de Servicios Nuevo Perú, ubicado en Villa El Salvador - Lima-IGA0011706", R.D. N° 315-2009-MEM/AAE, 2020 Publicación	1%
5	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
7	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	1%

Índice

Resumen	6
Abstract	7
Introducción.....	8
Revisión de literatura.....	11
Materiales y métodos	24
Resultados y discusión	29
Conclusiones	42
Recomendaciones	43
Referencias	44
Anexos	48

Resumen

La determinación de costos mediante enfoques empíricos conlleva a la falta de certeza en la evaluación de la rentabilidad, con la finalidad de obtener información precisa y confiable sobre los costos operativos de una empresa del rubro molinero se desarrolla la presente investigación cuyo objetivo principal es determinar el efecto del sistema de costos basado en actividades en la rentabilidad de una empresa molinera en Chiclayo, periodo 2022. Para alcanzar los objetivos trazados se utilizó una metodología de enfoque cualitativo, de tipo aplicada, nivel descriptivo y diseño no experimental-transversal, usando la guía de análisis documental y guía de entrevista para la obtención de los datos, con un muestreo no probabilístico. Con la aplicación de la metodología ABC se obtuvo costos unitarios de S/ 6.93 para el arroz extra, S/ 5.70 para el arroz despuntado y S/ 4.53 para el arroz corriente frente a S/ 8.76, S/ 7.35 y S/ 5.41 respectivamente para cada producto terminado establecidos bajo un costeo tradicional. Finalmente, con la comparación de ambos métodos de costeo, se concluye que la metodología de costos basada en actividades es la más adecuada.

Palabras clave: Sistemas de Costos ABC, Rentabilidad, Costes.

Abstract

In order to obtain accurate and reliable information on the operating costs of a milling company, this research is developed whose main objective is to determine the effect of the activity-based cost system on the profitability of a milling company in Chiclayo. 2022 period. To achieve the objectives set, a mixed approach methodology was used, of applied type, descriptive level and non-experimental-cross-sectional design, using the documentary analysis guide and interview guide to obtain the data, with a non-probabilistic sampling. With the application of the ABC methodology, unit costs of S/ 6.93 for extra rice, S/ 5.70 for blunt rice and S/ 4.53 for ordinary rice were obtained, compared to S/ 8.76, S/ 7.35 and S/ 5.41 respectively for each finished product established under a traditional cost. Finally, with the comparison of both costing methods, it is concluded that the activity-based costing methodology is the most appropriate.

Keywords: ABC Cost Systems, Profitability, Costs.

Introducción

En los años 50 las organizaciones usaban la contabilidad para obtener información de pérdidas y ganancias, a inicios de los 70 surgen técnicas encaminadas a planificar y controlar la gestión elaborada, sin embargo, a finales de los 80 los científicos llegan a concluir que los resultados obtenidos no satisfacen las expectativas para desplegar prioridades estratégicas por lo que surge la necesidad de usar métodos de costeo específicos y adecuados según la actividad económica que se desarrolle.

Hoy en día las empresas se desenvuelven en un ambiente muy competitivo, donde cada día asumen retos, tales como optimizar la calidad, el reducir sus costos, y todo orientado siempre a dar un servicio excelente.

En el ámbito internacional, Arellano et al (2019) detalla que, necesitan implementar un sistema de costos basado en la actividad, o ABC, para poder calcular sus costos, tomar decisiones informadas y establecer precios competitivos en el mercado. En este sentido, es importante destacar que muchas MYPES en Ecuador no emplean un sistema de contabilidad adecuado. Esto se traduce en dificultades cuando necesitan tomar decisiones, ya que carecen de información oportuna, fiable y precisa.

Cuadrado et al (2022) señalan que los negocios artesanales no cuentan con un sistema que les permita calcular sus costos ni conocer su nivel de ingresos. En su investigación, descubre que muchos de estos negocios incurren en costos que no se registran adecuadamente en el proceso de producción. Posteriormente, comunica que la implementación de un sistema de costos les proporcionaría mejoras en su gestión contable, lo que, a su vez, aumentaría su rentabilidad.

A nivel nacional, el estudio realizado por Ramos et al. (2020) identifican una problemática recurrente en muchas empresas, caracterizada por la falta de experiencia en la gestión de recursos directos, una distribución inadecuada de los mismos y la aplicación incorrecta de inductores, lo que repercute negativamente en los costos de producción. Además, se constatan la ausencia de registros precisos relacionados con la mano de obra y la materia prima, lo que obstaculiza la toma de decisiones en la determinación de precios y, en última instancia, afecta la rentabilidad de estas empresas. Por lo que, sugieren la implementación de un sistema de costos basado en actividades como una solución adecuada. Enfoque que permite un análisis detallado de los costos asociados a cada actividad, lo que, a su vez, favorece tomar decisiones informadas en gestión de costos y fijación de precios.

Mamani et al. (2021) enfatizan que, con el fin de garantizar un nivel óptimo de satisfacción del cliente, resulta vital llevar a cabo un riguroso cálculo de los costos de fabricación y servicios para establecer precios adecuados. En esta perspectiva, la contabilidad de gestión basada en actividades, comúnmente conocida como sistema ABC, emerge como una alternativa fundamental para abordar las limitaciones inherentes a los sistemas tradicionales de asignación de costos indirectos, los cuales pueden distorsionar la adecuada contabilización de los costos reales.

Aunque el sistema ABC es adecuado en estimar los costes reales y avalar precios justos y competitivos, sigue habiendo oposición a su aplicación por desconocimiento humano y tecnológico.

Además, las empresas han señalado que, en respuesta a la pandemia, han iniciado un proceso de transformación digital. Esto ha implicado la implementación de estrategias como el teletrabajo y el fortalecimiento de sus procesos internos. De hecho, se ha constatado que un 82% de las organizaciones en Perú han destinado entre el 1% y el 50% de su presupuesto a la inversión en tecnología durante el período epidémico. Adicionalmente, las empresas han reconocido un impacto significativo en la estructura de costos, lo que ha llevado a una revisión exhaustiva de la rentabilidad de muchos productos y servicios en este nuevo entorno (Conexión Esan, 2020).

En este contexto, el objeto de estudio se concentra en una empresa que opera en la industria molinera. Esta empresa actualmente se basa en enfoques empíricos para la determinación de sus costos, lo que conlleva a una falta de certeza en la evaluación de su rentabilidad. En este sentido, se busca aplicar un sistema de costos basado en actividades para obtener información precisa y confiable sobre los costos operativos, lo que habilitará una toma de decisiones más efectiva y oportuna, contribuyendo a su competitividad en el mercado. En este sentido, con el propósito de abordar esta problemática de manera más detallada surge la pregunta de investigación: ¿Cuál es el efecto del Sistema de Costos ABC en la rentabilidad de una empresa molinera en Chiclayo, 2022?

Motivo por el cual, se plantea un objetivo general, determinar el efecto del sistema de costos ABC en la rentabilidad de una empresa molinera en Chiclayo, 2022 y detallado en objetivos específicos; caracterizar a la empresa molinera según la Ley de Sociedades en Chiclayo, 2022; describir el sistema de costos actual en una empresa molinera en Chiclayo, 2022; aplicar la metodología del sistema de costos ABC en una empresa molinera en Chiclayo,

2022 y comparar la rentabilidad del costeo tradicional frente a la rentabilidad obtenida del sistema de costos ABC de una empresa molinera en Chiclayo, 2022.

Por consiguiente, la presente investigación se justifica debido a que los resultados de la investigación y consecución de objetivos permitirán seguir una ruta metodológica que permitirá tener un efecto dentro de la rentabilidad de las empresas a su vez producirán nuevos conocimientos y métodos para rentabilizar las empresas al revelar si el uso del sistema de cálculo de costo ABC es ventajoso o no.

Revisión de literatura

Antecedentes

Quispe (2019) planteó como objetivo diseñar un sistema de costeo basado en actividades con el propósito de mejorar la eficiencia en la gestión de costos. El enfoque del estudio fue cuantitativo, con un diseño de investigación no experimental. La obtención de datos se llevó a cabo mediante entrevistas realizadas a los responsables de los departamentos de contabilidad y producción de la misma entidad estudiada. Los resultados de la investigación revelaron que la entidad en cuestión empleaba un sistema de costeo tradicional. Al comparar este enfoque con la nueva metodología de costeo basada en actividades, se observó que los costos eran significativamente más altos en el segundo sistema. En consecuencia, determinó que los procedimientos de control de costos se estaban aplicando de manera incorrecta en la entidad. Por lo tanto, recomendó la implementación del sistema de costeo basado en actividades, ya que se anticipa que esta medida conducirá a una reducción anual de costos estimada en 26,650 Bs.

Por su parte, Alcívar (2020) estableció como objetivo el diseño de un modelo de costeo ABC con el propósito de mejorar la rentabilidad en las organizaciones. La metodología adoptada en este estudio se caracterizó por ser de tipo no experimental, específicamente del tipo *ex post facto*, con enfoque descriptivo, explicativo y cuantitativo. Las variables del estudio se desarrollaron en el contexto natural de las operaciones empresariales, y además de la recopilación de información, se procedió a la validación de los resultados obtenidos. Asimismo, señaló que la implementación del costeo ABC en el proceso de fabricación permite a las organizaciones responder de manera efectiva a las demandas del mercado, ofreciendo productos de alta calidad a precios competitivos. Además, este enfoque proporciona una comprensión más precisa de los costos reales, mejora la planificación y permite identificar las actividades que generan valor y los recursos que requieren optimización. Como resultados se tiene que, el sistema de costeo ABC es esencial para las empresas, ya que desempeña un papel fundamental tanto en las operaciones operativas como en las administrativas, contribuyendo significativamente a la mejora de la eficiencia y la rentabilidad organizacional.

Ibañez y Ochoa (2019) plantearon el objetivo de diseñar un sistema de costeo basado en actividades. La metodología adoptada fue de carácter descriptivo y de tipo no experimental. En el proceso de investigación, se emplearon técnicas como la entrevista, la observación directa

y la recolección de datos. Dentro de sus resultados obtenidos, destacó la identificación y descripción exhaustiva de todas las actividades inherentes a cada proceso. A través de la implementación del sistema de costeo ABC, se logró la identificación precisa de los costos asociados a cada proceso, lo que resultó en una significativa mejora en la eficiencia de la rentabilidad de la organización. Así mismo, formuló la recomendación de que la adopción de este sistema de costeo ABC puede ofrecer beneficios sustanciales en términos de gestión de procesos, asignación de recursos y control de costos, lo que, a su vez, permite a la empresa mejorar la calidad de sus decisiones estratégicas.

Ledesma (2019) tuvo como objetivo mostrar los beneficios del sistema ABC, fue de tipo aplicado, ya que busca demostrar las mejoras en utilidades, el método empleado corresponde al alcance explicativo y su diseño fue cuasi-experimental, técnicas utilizadas fueron entrevista y observación. El propósito fue adquirir una apropiada restauración de costos indirectos e inversiones que realizó y comprimir la brecha del margen operativo en un 13%. Como resultados, con la ejecución del sistema ABC, se logró disminuir el margen bruto y operativo de la organización.

Grandez y Salas (2020) tuvieron un objetivo principal diseñar sistema de costeo destinado al proceso de secado y pilado en la Industria Molinera, con el propósito de aclarar la rentabilidad de dicha industria. La metodología que emplearon se caracterizó por su naturaleza básica, en la cual utilizaron instrumentos como guías de entrevistas, observación y revisión documental. Como resultados, evidenciaron que la implementación del sistema de costeo permitió inicialmente la determinación de un costo empírico, el cual fue posteriormente ajustado mediante la propuesta, logrando así una distribución adecuada de los costos. Se formuló la recomendación de implementar y aplicar el sistema de costeo propuesto, ya que este proceso adecuado de distribución de los gastos resulta en la sincronización del costo unitario y, en última instancia, favorece a la empresa en la obtención de una rentabilidad mejorada.

Hilario (2020) tuvo como objetivo la implementación de una estructura de costos y precios con el objetivo de maximizar la rentabilidad de la entidad. El enfoque de la investigación se caracterizó por ser aplicado y abarcó diversas áreas funcionales de la organización, incluyendo logística, producción, ventas, administración y recursos humanos. El objetivo central se centró en la optimización de los costos y el incremento de la rentabilidad. Entre sus resultados, destaca la importancia de diseñar e implementar un sistema de costeo que permitiera obtener datos exactos acerca de los costos de producción y la valía de los productos

terminados. Además obtuvo información que permitió a los gerentes tomar decisiones informadas y evaluar la rentabilidad de la entidad, así como identificar oportunidades de mejora.

Sánchez y Santa (2022) planteo el objetivo determinar la incidencia de los costos por órdenes de producción en la rentabilidad económica. La metodología adoptada fue de carácter aplicada, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental. La población de estudio estuvo conformada por jefes de los departamentos administrativos y de producción. Las técnicas empleadas para la obtención de datos incluyeron el análisis documental y la realización de entrevistas. Los resultados obtenidos en la investigación revelaron que la entidad carecía de un sistema de costos adecuado que le permitiera asignar y clasificar los elementos de producción de manera efectiva. Adicionalmente, determinaron que la implementación de una estructura de costos tuvo un impacto positivo en relación con la rentabilidad económica de la entidad.

Avellaneda (2019), empleó como objetivo establecer el efecto que produce sistemas costos en la determinación de rentabilidad. Para la metodología optó por un enfoque cuantitativo, con un diseño de investigación no experimental de naturaleza correlacional. Las técnicas utilizadas para la obtención de datos incluyeron entrevistas y análisis documental. Los resultados del estudio pusieron de manifiesto que la entidad en cuestión empleaba un total de 10 métodos de producción y, además, no consideraba la totalidad de los elementos relevantes, lo cual incidía de manera negativa en su rentabilidad. En consecuencia, destaca que la implementación de un sistema de costos adecuado generaba una huella significativa en la rentabilidad, permitiendo alcanzar niveles de utilidad más elevados. Adicionalmente, recomendó la realización de análisis periódicos de los resultados obtenidos a través del sistema de costos, con el objetivo de prevenir posibles efectos negativos y tomar medidas correctivas de manera oportuna.

Hurtado y Sánchez (2022) establecieron como objetivo principal de su investigación la formulación de un diseño adecuado para un sistema de costeo basado en actividades. La metodología adoptada se caracterizó por ser de diseño no experimental y de naturaleza descriptiva. Para la recopilación de datos, se emplearon técnicas que incluyeron entrevistas y análisis documental. Los resultados obtenidos evidenciaron que la falta de control tenía un impacto negativo en el proceso de toma de decisiones. Además, tras la implementación del sistema de costeo ABC, observaron efectos positivos, destacando la capacidad de este enfoque

para revelar el costo real y los costos indirectos, lo que permitió identificar ineficiencias y áreas de mejora. En última instancia, como resultados revelaron que la ejecución del sistema de costeo basado en actividades posibilitaría la consecución de una rentabilidad precisa y la optimización de la distribución de costos en la organización.

Salazar y Tirado (2022) trazaron como objetivo principal la elaboración de una propuesta de sistema de costeo basado en actividades con el propósito de optimizar la rentabilidad. La metodología adoptada se enmarcó en un enfoque cuantitativo, de naturaleza aplicativa-descriptiva, y se caracterizó por un diseño no experimental. Las técnicas utilizadas para la obtención de datos incluyeron entrevistas y análisis documental. Revelaron que la entidad carecía de un sistema de costeo adecuado y que sus niveles de utilidad no alcanzaban las expectativas esperadas. Sin embargo, entre sus resultados se evidenció que la implementación del sistema de costeo propuesto permitiría obtener datos precisos, lo que a su vez habilitaría la toma de decisiones más informadas. De igual manera, se recomendó que la empresa lleve a cabo la generación de informes de rentabilidad y que se realice una evaluación exhaustiva de la propuesta con el fin de mejorar la rentabilidad en el futuro.

Gastelo (2022) presentó un plan de negocios con el objetivo de mejorar la rentabilidad de la empresa A&C. La metodología empleada fue de naturaleza básica, caracterizada por un enfoque cuantitativo, descriptivo y propositivo. La problemática que afectaba a la empresa se relaciona con su nivel de rentabilidad, el cual no cumple con las expectativas debido a la ausencia de un estudio de mercado y una planificación estratégica adecuada. En respuesta a esta situación, se optó por la elaboración y presentación de un plan de negocios con el propósito de incrementar el nivel de rentabilidad. Como resultado, se sugirió que la empresa aplique el plan de negocios propuesto, el cual incluye estudios de mercado, análisis, estrategias y un enfoque definido para alcanzar los niveles de rentabilidad deseados.

Hernández (2021) estableció como objetivo principal la elaboración de un sistema de costeo con la finalidad de incrementar la rentabilidad. Para la metodología, optó por un diseño de investigación no experimental, de tipo descriptivo-propositivo, con un enfoque de nivel descriptivo transversal. La población de estudio estuvo compuesta por 19 empleados, y para la obtención de datos se emplearon técnicas de análisis documental y encuestas. Entre los resultados obtenidos, identificó una disminución en los ingresos de la organización, lo cual se reflejó en sus utilidades. A partir de estos hallazgos, reveló que la implementación de un sistema de costeo facilitaría el aumento de la rentabilidad de la empresa.

Bases Teóricas

Sistema de Costos ABC: según Blocher et al (2008), el sistema de costos basado en actividades asigna costos a productos, servicios o clientes a través de la consideración de las actividades llevadas a cabo en una empresa. Identifica la conexión evidente entre la valía de los recursos, los elementos que generan costo, las acciones y los objetos de costo. Este método posibilita el cálculo del costo de los recursos empleados en cada actividad, la evaluación del costo por unidad de actividad y la posterior asignación de estos costos a productos o servicios basándose en la cantidad de actividad utilizada.

Kaplan y Cooper (2000) señalan que el costeo ABC se desarrolló para comprender los resultados económicos de una organización, y que esta comprensión tiene bastante que ver con análisis de procesos operativos y los modeladores de disimulo que con contabilidad de costes. El sistema ABC de estimación de costes garantiza que todos los costes relacionados con la producción se incluyan en el precio del producto final.

Mehdi y Reza (2012) indican que el sistema de costeo ABC explica las especificaciones, ya que solo ofrece precios precisos, determinando el valor de acciones laborales, las cuales se visualizan en la gestión de la organización. Además, proporciona una explicación de los parámetros, procedimientos, modelos y otros conceptos rectores del sistema.

Por su parte, Tejada et al (2015) detallan que los costos ABC ayuda para determinar la cantidad de inductores, actividades y costos, teniendo en cuenta las áreas de compromiso que denotan costes indirectos y otros costos relacionados con el proceso. Para la gestión de una empresa, esta información de costos es crucial.

Importancia de los Costos ABC: Saavedra (2017) menciona, organización costes ABC como un instrumento importante porque muestra el camino corto para eliminar todas las actividades sin valor añadido y permitir a la entidad luchar con éxito dentro del mercado.

Fundamentos del modelo de costeo basado en actividades: Rodríguez (2018) menciona, utilizar método ABC, es de gran ayuda, siempre que se busque la efectividad de actividades y la unificación de procesos de la entidad, asimismo, hace mención dos puntos relevantes: las actividades son las que ciertamente originan costos y dichos productos son los que consumen actividades.

Etapas del sistema de costos ABC: según Gamboa y Jiménez (2023) se divide generalmente en tres etapas:

1. Identificación de actividades: En esta etapa, se identifican actividades que ejecutan la organización. Se deben distinguir entre actividades que consumen recursos significativos y luego agruparlas en conjuntos homogéneos.

2. Asignación de costos: Una vez reconocidas las actividades, se debe asignar costos. Para hacerlo, se debe medir la cantidad de recursos empleados por cada actividad y establecer costos indirectos a cada actividad en función de su consumo.

3. Asignación de costos a productos o servicios: En la última etapa, los costos se asignan al bien o servicio que la organización brinda. Se deben determinar los costos de cada actividad por unidad y luego asignarlos al producto o servicio en función a la cantidad de actividad que cada uno consume.

El sistema ABC aprueba una mejor comprensión de costos y asignación precisa a productos o servicios que se prometen. Además, puede ayudar a identificar áreas donde se alcanzan a reducir costos y tener eficiencia en la empresa.

Por su parte Blocher et al (2008) son tres las etapas de un diseño de sistema de costos ABC y son:

1. Identificar los costos de los recursos y actividades

El inicio del proceso de diseño de un sistema ABC implica llevar a cabo una evaluación de las actividades con el fin de reconocer los costos asociados a los recursos y las tareas de la compañía. A través de esta evaluación de actividades, la empresa puede determinar las tareas necesarias para realizar sus operaciones. Este análisis de tareas involucra la recopilación de información de los escritos existentes, así como la obtención de datos adicionales mediante encuestas, observaciones o entrevistas con el operario pertinente.

2. Asignar los costos de los recursos a las actividades

El sistema de ABC se vale de factores generadores de gasto vinculados al uso de recursos para destinar los costos de dichos recursos a las tareas. Dado que las acciones generan los costos de los recursos utilizados en las operaciones, es esencial que la compañía seleccione factores generadores de gasto fundamentados en relaciones de causa y efecto.

3. Asignar los costos de las actividades a los objetos de costos

La última etapa implica designar los costos de las tareas o de los grupos de costos de la acción a los elementos de costo, utilizando los originadores de costo adecuados

relacionados con el uso de las tareas. Los resultados serán los componentes financieros que las compañías usan para realizar sus tareas.

Mapa de Procesos del Pilado del Arroz: indica Mora (1997) es una representación visual que muestra los pasos del proceso, los recursos requeridos en las tareas, los proveedores y los clientes, y los resultados esperados en la elaboración de un producto o servicio, siendo el caso del pilado del arroz.

Figura 1.
Diagrama de Proceso del Pilado del Arroz



Fuente: Mora (1997)

Proceso Productivo: sintetiza, Mora (1997) que el proceso productivo del arroz pilado es el conjunto de operaciones que se realizan para obtener el arroz blanco a partir del arroz en cáscara. El proceso comienza con la recepción del arroz en cáscara en una tolva de recepción en la que se toma una muestra representativa para determinar el porcentaje de humedad e impurezas. Luego, el arroz pasa por una máquina prelimpia para separar las impurezas antes del pilado. El proceso de pilado se realiza en una máquina llamada piladora, que consta de un tambor con martillos que golpean el arroz para separar la cáscara. El arroz pilado se separa de la cáscara mediante un ventilador. Después del pilado, el arroz pasa por polichadoras que trabajan por fricción, aire y agua para pulirlo. El arroz pulido se somete a un proceso de selección para separar los granos quebrados y las impurezas. Finalmente, el arroz seleccionado se envasa en sacos de 50 kg para su comercialización.

Costeo Tradicional: Sansaverino (2018) menciona que los sistemas tradicionales presentan trances, principalmente cuando se utilizan como herramientas de gestión. Esto se debe a que la metodología tradicional de cálculo de costes se concentra en distintos productos que brinda la organización.

Los costes se reparten por igual entre productos, ya que supone que cada uno de ellos utiliza un número de recursos proporcional al número de productos.

De este modo, una cadena de factores determinantes de la cantidad, serian la cantidad de horas, mano de obra directa, horas en funcionamiento de la máquina e imputación del coste de material, se utilizan como criterios para determinar el coste general.

Estos controladores establecidos en el volumen también fallaron debido a la variedad de bienes en términos de volumen, forma y complicación. No hay una correlación continua entre la cantidad producida, mano de obra o gastos incurridos.

Como resultado, muchas empresas que ofrecen una variedad de bienes y servicios han tomado decisiones muy equivocadas sobre precios, combinaciones de productos y procesos empresariales.

Recursos

Para Blocher et al (2008) se denomina recursos a todos aquellos componentes económicos que son necesarios para la ejecución de las actividades dentro de un determinado proceso.

Recursos Directos

Blocher et al (2008) define como recurso directo al costo que puede ser seguido de forma directa, sencilla y asequible hasta un conjunto de costes o un elemento de coste específico.

Recursos Indirectos

Mientras que un recurso indirecto es aquel en el cual no es factible ni conveniente realizar un seguimiento directo y asequible entre el costo y el conjunto de costes, o entre el conjunto de costes y el elemento de coste, según Blocher et al (2008).

Actividades

Blocher et al (2008), menciona que el termino actividades en el sistema de costeo basado en actividades se refiere a cualquier labor concreta realizada dentro de la organización que consume recursos y contribuye al proceso de producción o prestación de servicios. Estas actividades pueden ser tanto principales (como el ensamblaje de productos, el procesamiento de pedidos o la atención al cliente) como secundarias (como la gestión de inventario, la planificación y programación, o el mantenimiento de equipos).

Actividades Principales

Blocher et al (2008) detalla que las actividades principales, son labores esenciales y vitales que desempeñan un rol fundamental en la creación de valor en una organización. Estas actividades son críticas para el proceso de fabricación o suministro de servicios y requieren una cantidad considerable de recursos. Reconocer y analizar las actividades principales adquiere importancia en el costeo basado en actividades, ya que brinda a la empresa una mayor comprensión de dónde se originan los costos y cómo están vinculados a los productos, servicios o elementos de costo.

Actividades Secundarias

Siguiendo la definición de Blocher et al (2008) conceptualiza a estas como una tareas o acciones que, si bien no son esenciales para la producción o la prestación de servicios, aún aportan al funcionamiento general de la organización. Aunque no tienen la misma importancia crítica que las actividades principales, estas actividades secundarias continúan utilizando recursos e influyen en la configuración de costos de la empresa.

Cost Drivers

Según Blocher et al (2008), cost driver o generador de costo, es un elemento que provoca o está asociado con una modificación en el costo de una actividad. Ya que los cost drivers influyen o en las variaciones en los costos, los montos cuantificados de estos factores constituyen fundamentos sólidos para asignar los costos de los recursos a las actividades y distribuir el costo de las actividades a los elementos de costo.

Cost Drivers de Recursos

Blocher et al (2008), lo define como evaluación de la cantidad de recursos empleados por una labor. Se utiliza para asignar a la labor o conjunto de costos específicos el coste de un recurso utilizado en relación con dicha labor.

Cost Drivers de Actividades

Para Blocher et al (2008), un cost driver de actividades evalúa la cantidad de una labor llevada a cabo con respecto a un elemento de costo. Se emplea con el propósito de designar los costes de los conjuntos de costos relacionados con la labor a los elementos de coste.

Centros de Costos

Centro de costo u objeto de coste para Blocher et al (2008) abarca cualquier producto, servicio, cliente, actividad o unidad organizativa al que se le asignan costos con fines de gestión. La noción de "objeto de costo" es bastante amplia y engloba cualquier elemento relacionado con los costos que desempeñe un papel significativo en la estrategia de gestión.

Ley de sociedades: es un instrumento legal que suministra pautas jurídicas para el trabajo regular de las entidades que forman una sociedad, con el propósito en impedir infracciones o sanciones en relación al trabajo.

La actual Ley General de Sociedades, Ley N° 26887, establece el tiempo de publicación y la manera en que realiza la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos sobre la relación cuya constitución, extinción o modificaciones de estatutos sean registrados (Ministerio de Justicia, 2019).

Sociedad Anónima: según Rey (2021), la constitución de una empresa bajo la modalidad societaria anónima resulta la forma organizativa más regulada y completa, fruto de un contrato.

Las sociedades anónimas se constituyen en un solo acto con el otorgamiento de la escritura pública, se funda por los socios. (Ley de Sociedades, 1997, Artículo 53).

Actividad Económica: para Hernández (2014), en la clasificación de las entidades según su dinamismo económico, se pueden identificar tres sectores principales en un nivel inicial. Estos sectores se desglosan en subsectores y áreas de actividad más específicos a medida que se definen con mayor detalle dicha actividad, de manera análoga a un árbol que se ramifica. Estructurándose en: sector primario, secundario y terciario.

Capital Social: el capital social en una sociedad anónima se representa mediante acciones nominativas, se conforma por cada aporte realizado por los socios. Este tipo de sociedades no permite aportes de servicios, exige tener suscrito el capital completamente, y a

la vez cada acción tiene que estar pagada siendo lo mínimo, la cuarta parte, aplicándose lo mismo para los incrementos de capital (Ley de Sociedades, 1997, Artículo 51-52).

Acciones: Bermejo (2015), las acciones son una representación de la propiedad en una empresa y brinda a los socios determinados derechos, como la capacidad de participar en las decisiones de la empresa y recibir dividendos en caso de generarse beneficios, conforman el capital social en una sociedad anónima.

Órganos de la Sociedad: Valenzuela (2020), los órganos de gobierno son esenciales para el buen funcionamiento de la empresa. La Junta General de Accionistas toma decisiones clave y establece las reglas generales de la empresa. El Directorio se encarga de planificar y supervisar la gestión de la empresa. Por su parte, la Gerencia General tiene la responsabilidad de administrar y representar en aspectos legales.

Rentabilidad: el beneficio que resulta de tomar decisiones acertadas que orientan las inversiones de capital se denomina rentabilidad. En una empresa, la rentabilidad se mide y coteja con otros factores como la actividad, el patrimonio, activo y pasivo, el capital social y las ventas, entre otros y se analiza mediante los estados financieros. Su propósito primordial se basa en calcular el beneficio neto logrado a raíz de las decisiones (Rodríguez et al.,2009).

Por su parte, Lizcano (2004) manifiesta como el fruto derivado de una actividad económica, ya sea de transformación, producción o intercambio. El excedente se materializa en la fase final del proceso de intercambio. Por lo tanto, la evaluación del resultado adquiere un significado concreto al compararlo con los recursos involucrados en su generación, tanto en términos de recursos económicos como financieros. Esto resalta la relación entre el resultado obtenido y los recursos utilizados para alcanzarlo, especialmente enfocándose en los capitales, tanto económicos como financieros, empleados en el proceso.

Estados Financieros: los estados financieros, como una manifestación clave de la información financiera, son la presentación organizada de la situación y evolución financiera de una entidad en una fecha específica o durante un período determinado. Además, se establece que los estados financieros básicos, que cumplen con las necesidades comunes de los usuarios generales y los objetivos de los estados financieros, son: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado flujos de efectivo (Romero, 2010).

Mientras que Lizano (2004) manifiesta que estados financieros, son registros que resumen la condición económica y financiera de una compañía, que puede ser una empresa, organización o persona, durante un período específico. Estos informes ofrecen una perspectiva completa de la condición económica y el rendimiento de la organización, y desempeñan un papel fundamental para que inversores, prestamistas, directivos y partes interesadas para una toma de decisiones bien fundamentada.

Estado de Resultados: para Romero (2010), el estado de resultados es un informe financiero que presenta los ingresos, junto con los costos y gastos asociados, y como resultado de esta comparación, muestra la utilidad o pérdida obtenida.

Por su parte Lizano (2004) es un elemento fundamental de los informes financieros de una entidad que ofrece una síntesis minuciosa de los ingresos obtenidos y los costos asumidos durante un lapso específico, por lo general, un trimestre o un año fiscal. Su función principal radica en revelar si la entidad ha logrado ganancias o ha incurrido en pérdidas durante el período analizado. Se convierte en un recurso esencial para analizar la rentabilidad y la actuación financiera de una entidad en un lapso específico.

Tipos de Rentabilidad:

Rentabilidad Económica: para Lizano (2004) es una métrica financiera que cuantifica la efectividad con la que una entidad aprovecha sus recursos para generar utilidades. Su cálculo implica dividir las ganancias operativas de la empresa entre el capital destinado a sus operaciones, el cual abarca tanto la inversión de los accionistas como las deudas u obligaciones utilizadas para financiar las actividades comerciales.

Fórmula:

$$R. \text{ Económica} = \text{Resultado del Periodo} / \text{Activo Total}$$

Rentabilidad Financiera: asimismo, Lizano (2004) menciona que es una métrica económica que analiza la eficacia de una compañía en términos de las ganancias que genera en comparación con la inversión de sus accionistas. Este indicador cuantifica cuánta utilidad ha sido generada por la empresa considerando el aporte de capital realizado por sus propietarios. Además, resulta tener gran importancia para los inversores y accionistas, ya que muestra cuánto retorno obtienen sobre su inversión en la empresa.

$$R. \text{ Financiera} = \text{Resultado Neto} / \text{Fondos propios}$$

Rentabilidad Autogenerada: Lizano (2004) define también a este término como aquella rentabilidad que tiene por objetivo mostrar la capacidad de la empresa para generar recursos financieros desde su propio funcionamiento interno. Durante el período en cuestión, la empresa habrá obtenido beneficios y, al mismo tiempo, habrá asignado recursos para amortizar activos fijos. Estos indicadores financieros representan flujos de efectivo que la empresa puede aprovechar en su mayoría según su criterio, especialmente en el corto plazo.

Indicadores de Rentabilidad: según Lizcano (2004) son medidas financieras empleadas para analizar la eficacia y la aptitud de una empresa en la producción de utilidades en proporción a sus recursos o inversiones. Los más comunes son:

- Margen Bruto: contrasta la utilidad bruta (ingresos menos costos directos de producción) con los ingresos totales, reflejando la ganancia restante después de sustraer los costos directos.
- Margen Operativo: evalúa la rentabilidad de las operaciones de la empresa, dividiendo la utilidad operativa (ganancia antes de impuestos e intereses) entre los ingresos totales.
- Margen Neto: calcula la utilidad neta (ingresos menos todos los gastos, incluyendo impuestos e intereses) como un porcentaje de los ingresos totales, midiendo la rentabilidad después de tener en cuenta todos los costos.
- ROE: representa la rentabilidad financiera en relación con el capital propio de la empresa. Se determina dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto, indicando cuánta ganancia se obtiene por cada dólar invertido por los accionistas.
- ROA: evalúa la eficiencia de la empresa en la utilización de sus activos para generar ganancias. Se calcula dividiendo la utilidad neta entre el total de activos, indicando la eficacia en la generación de ganancias con los activos.
- ROI: mide la rentabilidad de una inversión específica dividiendo la ganancia neta de la inversión entre el costo de la inversión.
- EBITDA: refleja las ganancias antes de cargos financieros, cargas impositivas, depreciación y amortización, midiendo la rentabilidad operativa y la habilidad de crear flujo de efectivo.

Materiales y métodos

La investigación tuvo un enfoque cualitativo, se usaron herramientas cualitativas y cuantitativas y sus respectivas técnicas para poder recabar y analizar la información.

El tipo de investigación fue aplicado, ya que los resultados encontrados permitieron elaborar y aplicar la metodología de sistema de costos basado en actividades para resolver una problemática real, con la finalidad de comparar la rentabilidad que ha obtenido la empresa y la rentabilidad que se obtuvo al aplicar el sistema de costeo en estudio a partir de ello, se pudo determinar cuál de los métodos es más conveniente.

La investigación fue de nivel descriptivo, porque se contó la problemática real, fue de nivel explicativa porque se manifestó el efecto de sistema de costos basado en actividades en la rentabilidad.

Para dar respuesta a los objetivos de ámbito general y específico se consideró tomar un diseño no experimental-transversal, esto debido a que se describieron los procesos tal y como se dan en el servicio de pilado de arroz, en el contexto natural del molino, sin manipular las variables de sistema de costos y de rentabilidad, se limitó al análisis de la documentación a recolectar sobre los costos y la rentabilidad de un período específico.

Se planteó la hipótesis de, el sistema costo ABC tiene un efecto significativo en la rentabilidad en una empresa molinera en Chiclayo, 2022.

Para el levantamiento de información de la investigación se contempló a una empresa molinera en el distrito de Chiclayo; no se ha considerado el nombre de la empresa por temas de confidencialidad. Asimismo, se necesitó de la siguiente documentación: copia literal de partida registral, mapa de procesos del servicio de pilado de arroz, detalle de costos, gastos y ventas y estados financieros del periodo 2022. La muestra se conformó por el proceso productivo de una empresa molinera de Chiclayo.

El muestreo seleccionado para la investigación fue no probabilístico o dirigido, se realizó en el área de producción de la empresa, conformada por personal del área en mención.

Los criterios por los que se decidió realizar esta investigación de una empresa de servicios del rubro molinero y se tomó como muestra al área de producción, por la naturaleza del proceso que se centra allí; y se excluyó a otras áreas por no estar involucradas directamente con los objetivos específicos de la investigación.

Tabla 1
Operacionalización de Variables

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES					
VARIABLE	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICA	INSTRUMENTO
Sistema de costos ABC	El sistema de Costos ABC ayuda para determinar la cantidad de inductores, actividades y costos, teniendo en cuenta las áreas de compromiso que denotan costes indirectos y otros costos relacionados con el proceso (Tejada et al., (2015)	Mapa de procesos del Pilado del Arroz	Proceso Productivo		
		Costo de Producción Actual	Centros de Costos Costo Unitario Tradicional Directos e indirectos Principales y Secundarias		
		Recursos Actividades			
		Cost Drivers	Cost driver de recursos y de actividades	Análisis documental	Guía de Análisis Documental
Rentabilidad	El beneficio que resulta de tomar decisiones acertadas que orientan las inversiones de capital se denomina rentabilidad (Rodríguez et al., 2009).	Estado Financiero	Estado de Resultados		
		Ratios	Margen Bruto Margen Operativo Margen Neto		

Tabla 2
Matriz de Consistencia

Problema Principal	Objetivo Principal	Hipótesis	Variables
	Determinar el efecto del Sistema de Costos ABC en la rentabilidad de una empresa molinera en Chiclayo, 2022		Independiente: Sistema de Costos ABC
	Objetivos Específicos		Dependiente: Rentabilidad
	Caracterizar a la empresa molinera según la Ley de Sociedades en Chiclayo, 2022		Dimensiones
			Indicadores
	Describir el sistema de costos actual en una empresa molinera en Chiclayo, 2022.	El sistema de costos basado en actividades tiene un efecto significativo en la rentabilidad en una empresa molinera en Chiclayo, 2022.	Sociedad Anónima
¿Cuál es el efecto del sistema de costos basado en actividades en la rentabilidad de una empresa molinera en Chiclayo, 2022?			Actividad Económica
	Aplicar la metodología del sistema de costos ABC en una empresa molinera en Chiclayo, 2022		Capital Social
			Acciones
			Proceso Productivo
			Centros de Costo
			Costo Unitario Tradicional
			Directos e indirectos
			Principales y Secundarias
			Cost driver de recursos y de actividades
	Comparar la rentabilidad del costeo tradicional frente a la rentabilidad obtenida del sistema de costos ABC de una empresa molinera en Chiclayo, 2022.		Estados Financieros
			Estado de Resultados
			Margen Bruto
			Margen Operativo
			Margen Neto
Diseño y Tipo de investigación	Población, muestra y muestreo		Procedimiento y Procesamiento de datos

Enfoque: cualitativo

Nivel: descriptiva y explicativo.

Diseño: no experimental transversal

Tipo: aplicada

Población: Empresa Molinera

Muestra: Proceso Productivo

Muestreo: No probabilístico

Los resultados que se esperan con el primer objetivo es caracterizar a la empresa molinera según la Ley de Sociedades.

Con el segundo objetivo específico se espera conocer el sistema de costos actual de la empresa molinera, los procesos productivos, elementos y actividades considerados en la determinación del costo de producción.

En cuanto al resultado esperado del tercer objetivo es aplicar la metodología del sistema de costos ABC y obtener así el costo de producción.

Al desarrollar el cuarto objetivo se espera calcular la rentabilidad de la empresa con la aplicación de la metodología de sistema de costos ABC y el método de costeo tradicional para finalmente realizar comparaciones que permitan determinar que metodología es más fructífera en cuanto a la generación de ganancias.

En la investigación se utilizaron dos técnicas para la recolección de datos: entrevista y análisis documental. Los instrumentos de recolección de datos usados fueron: guía de entrevista y ficha de análisis documental.

Para los procedimientos se inició con una entrevista de 14 preguntas enfocada en el mapa de procesos del servicio del pilado del arroz y en el costo de producción actual, respondida por la jefa de producción y el jefe de contabilidad, se empleó análisis documental para caracterizar a la empresa según la Ley de Sociedades así como también para la comparación de la rentabilidad obtenida mediante los métodos de costeo; se utilizó la herramienta Microsoft Excel para el vaciado, análisis y procesamiento de información recolectada, que permitió presentar los cálculos y resultados acordes a los objetivos planteados.

En cuanto al procesamiento de datos la guía de entrevista proporcionó información del mapa de procesos del servicio del pilado del arroz y el método de costeo de producción, a través de la jefa de producción y el jefe de contabilidad de la empresa molinera, ubicada en el distrito de Chiclayo, posteriormente se analizó para comprender cada proceso, las actividades y recursos intervinientes, y la determinación del costo unitario de su servicio, que permitieron describir el sistema de costos actual en la empresa.

A través de la ficha de análisis documental se obtuvo información de la copia literal de partida registral, estados financieros, detalle de costos, gastos y ventas del periodo 2022 que permitieron caracterizar a la empresa según la Ley de Sociedades, aplicar la metodología de costos abc y comparar la rentabilidad del costeo tradicional frente a la rentabilidad obtenida del sistema de costos abc en la empresa del rubro molinero.

En lo que respecta a las consideraciones éticas, la información brindada por parte de la jefa de producción y el jefe de contabilidad de la empresa molinera es considerada de carácter confidencial y el tratamiento de la información proporcionada es solo para fines académicos.

Resultados y discusión

Resultados

Resultado 01: Caracterización de la empresa molinera según la Ley de Sociedades.

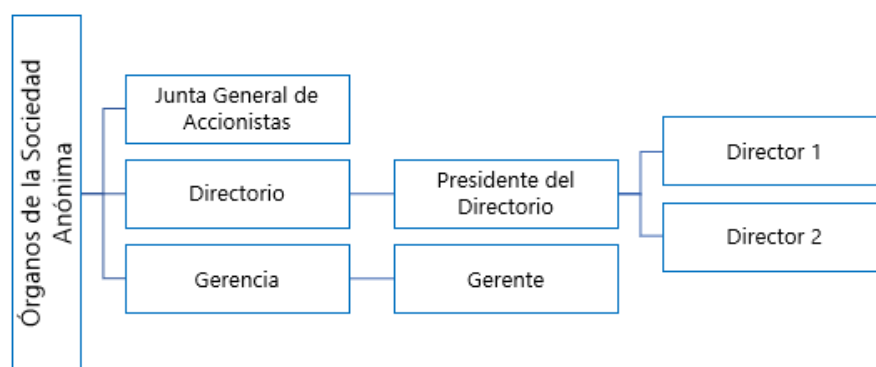
Tabla 3

Caracterización de la Sociedad Anónima, según la Ley de Sociedades

Items	Hallazgos de la Sociedad Anónima
Actividad Económica	Principal - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA Secundaria 1 - 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO Secundaria 2 - 1040 - ELABORACIÓN DE ACEITES Y GRASAS DE ORIGEN VEGETAL Y ANIMAL
Fecha de Inicio de Operaciones	El inicio de sus operaciones tuvo fecha del 28 de junio de 1995 con duración indeterminada.
Capital Social	Se constituyo con S/ 10,000.00 Nuevos Soles Tras el último aumento de capital con fecha 24 de junio de 2014 ascendió a S/ 4'975,228.00 Nuevos Soles
Acciones	La molinera inicio sus operaciones con 200 acciones comunes cuyo valor nominal fue de S/ 50.00 cada una. Tras el último aumento del 24/06/2014 este represento 4'975,228 acciones iguales, acumulables e indivisibles de S/ 1.00 (un nuevo sol) cada una.
Órganos de la Sociedad	El Régimen del Directorio se compone de 3 a 5 miembros. Con una duración establecida de tres años pudiendo ser reelegidos. Su quórum es de conformidad con el artículo 166 de la Ley General de Sociedades. Facultades: tiene los poderes generales y especiales que requiere la dirección y administración de la sociedad, excepto aquellos actos y contratos cuya resolución ha sido reservado expresamente a la Junta General de Accionistas. La Junta Ordinaria se reúne en el primer trimestre de cada año con el fin de aprobar o desaprobado la gestión social, las cuentas del balance, disponer la aplicación de las utilidades, fijar la remuneración del Directorio, dando representación a la minoría mediante el sistema del voto acumulativo. La Junta Extraordinaria se reúne con el objeto de remover a los miembros del Directorio, modificar el estatuto, aumentar o disminuir el capital, emitir obligaciones, disponer investigaciones, auditorías y balances, transformar, fusionar, disolver y liquidar la sociedad y tomar decisiones que la ley o el estatuto le señalen. Régimen de la Gerencia: el Gerente es nombrado por el Directorio. Facultades: de conformidad con el art. 179 de la Ley General de Sociedades y sus estatutos.

Nota: Ficha Literal Extraído de la SUNARP

Figura 2.
Órganos de la Sociedad Anónima de la Empresa Molinera



Nota. Órganos de la Sociedad Anónima Emp. Molinera

La figura 2, refleja la estructura de los órganos de la Sociedad; en cuanto a la duración del directorio es de tres años, con la posibilidad de reelección.

Resultado 02: Descripción del sistema de costos actual en una empresa molinera.

Tabla 4
Dimensión Mapa de Procesos del Pilado del Arroz

Etapas del proceso productivo	Descripción
Recepción	El arroz en cáscara se recibe en el molino, donde se lleva a cabo una revisión visual para confirmar su calidad y estado, ya que el arroz debe estar limpio, es decir, exento de impurezas o plagas.
Inspección y pesado	Se realiza un control de calidad del arroz en cáscara, comprobando su humedad que debe ser menor al 14% para que el proceso de pilado sea eficiente, el porcentaje de impurezas y se procede con el pesado. Además, se debe verificar la sanidad del arroz para asegurar que no tenga plagas o enfermedades.
Secado	Este es un paso crucial que necesita de un tiempo adecuado, en este punto, el arroz en cáscara se seca para disminuir su humedad hasta un nivel apropiado del 12% para el procedimiento de pilado. El proceso de secado se lleva a cabo de forma artificial en secadores industriales. Si el proceso de secado es pausado, provocará que la masa se caliente y el arroz se deteriore. Ahora, si el proceso de secado es demasiado acelerado, existe el peligro de que el grano de arroz sufra daños.
Almacenaje	El arroz seco se almacena en silos hasta que sea necesario para la etapa de pilado. El almacenamiento se realiza en condiciones adecuadas a una temperatura de 17° a 18° C para evitar la pérdida de calidad del arroz.
Limpieza y descascarado	El arroz seco se limpia para eliminar impurezas y posteriormente se descascarilla para retirar la cáscara. La limpieza se realiza con maquinaria que separa las impurezas del arroz. El descascarillado se realiza mediante máquinas que utilizan piedras o martillos para romper la cáscara, quedando el grano de arroz preparado para la siguiente etapa.

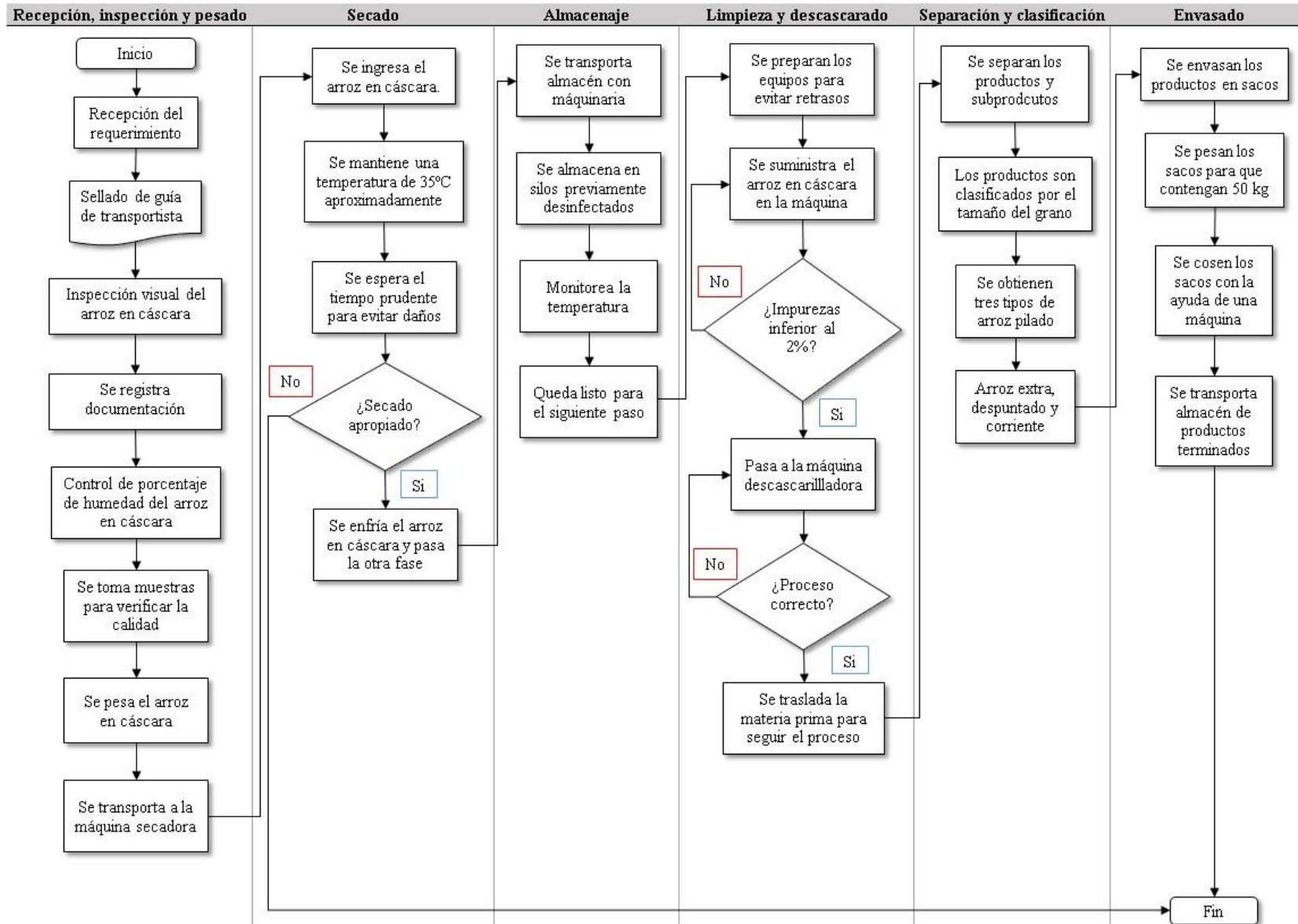
Separación y clasificación	En esta fase, también se emplean equipos para la separación de la cascarilla y se examinan los diferentes tipos de grano de arroz presentes en el proceso. Esto está vinculado con la clasificación ya que se escogen los granos quebrados y los granos enteros, en función de su tamaño y calidad, con el objetivo de que este quede preparado para ser envasado.
Envasado	En este último paso el arroz se envasa en sacos de polipropileno de 50 kilos según su calidad y variedad del arroz, quedando listo para su comercialización.

Nota: Elaborado en base a la información recolectada de las entrevistas.

La tabla 4, refleja los hallazgos en cuanto al mapa de procesos del pilado del arroz, describiendo cada una de las etapas que mantiene la empresa en la producción.

Figura 3

Flujograma del Proceso Productivo del Arroz Pilado



Nota: Elaborado en base a la información recolectada de las entrevistas.

La figura 3, nos detalla a través de un flujograma el proceso productivo de arroz pilado, iniciado en la recepción, inspección y pesado de la materia prima, secado con la finalidad de obtener un 14% de humedad para estar apto de iniciar el pilado y terminando con el envasado y almacenaje del producto terminado.

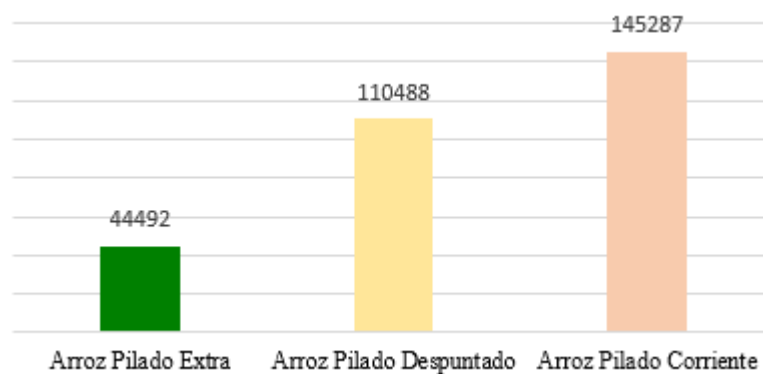
Tabla 5
Dimensión Costo de Producción Actual

Elementos	Detalle
Mano de obra	Trabajadores involucrados en el proceso productivo
Materiales directos	Arroz en cáscara
	Envases
	Suministros
Gastos diversos	Servicios básicos
	Alquileres
	Reparación de maquinaria
	Mantenimiento
	Depreciación

Nota: Elaborado en base a la información recolectada de las entrevistas.

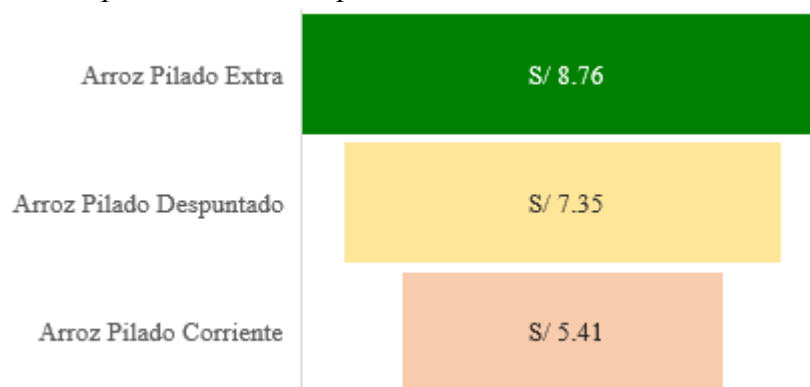
La tabla 5, muestra los hallazgos de los elementos del costo de producción. El molino no dispone de herramientas específicas para la determinación de sus costos.

Figura 4
Sacos por Producto Terminado / Producción 2022



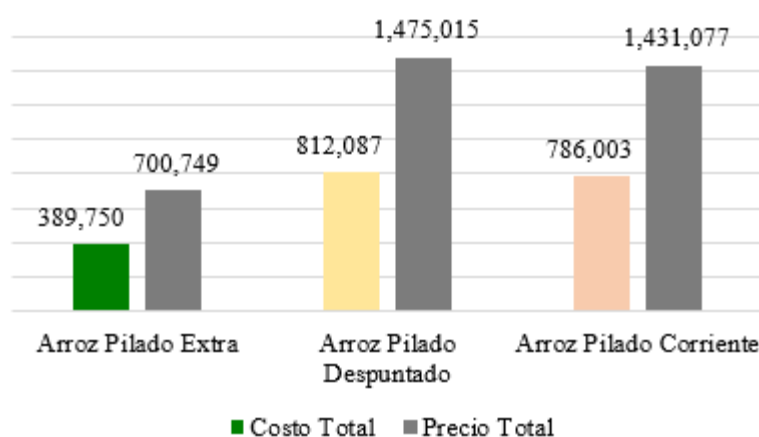
La Figura 4, muestra la cantidad de sacos obtenidos por producto terminado durante el año 2022, arroz pilado extra (44,492 sacos), arroz pilado despuntado (110,488 sacos) y arroz pilado corriente (145,287 sacos).

Figura 5
Costo por saco de arroz pilado / Producción 2022



En la Figura 5, se precisa el costo por cada saco producido en los tres tipos de producto terminado, arroz pilado S/ 8.76 soles, arroz pilado despuntado S/ 7.35 y arroz pilado corriente S/ 5.41, producción correspondiente al ejercicio 2022.

Figura 6
Costos e Ingresos Totales / Producción 2022



En la Figura 6, se detalla los ingresos por ventas obtenidos por cada producto terminado, así como también cuanto fue el costo de producción de cada uno.

Resultado 03:

Aplicación de la metodología del sistema de costos ABC en una empresa molinera.

A. Identificación de las Actividades:

Tabla 6.
Identificación de Actividades y generadores de costo

ACTIVIDAD		COSTO	Generador de Costo
Pesado	S/	38,360	N° Pesadas
Inspección de Humedad, verificación de Calidad	S/	22,173	N° Muestras Tomadas
Secado	S/	164,816	N° Horas Máquina
Almacenaje	S/	17,953	N° Sacos
Pilado	S/	306,874	N° Sacos
Selección	S/	84,330	N° Horas Máquina
Almacenaje de Producción	S/	99,527	N° Sacos
Energía Eléctrica	S/	457,627	N° Sacos
Depreciación	S/	282,068	N° Sacos
Seguros	S/	9,492	N° Sacos
Supervisión y Vigilancia	S/	61,742	N° Sacos
Servicio de Mantenimiento	S/	50,847	N° Inspecciones
TOTAL	S/	1,595,811	

En la tabla 6 se muestran todas las actividades necesarias para la ejecución del servicio del pilado del arroz, estas han sido tomadas en cuenta para una adecuada distribución de los recursos y costos, así como también se identificaron los generadores de costo.

Tabla 7
Datos Recopilados, cantidad de generadores de costo usados en el servicio de pilado del arroz según el tipo de producto

Generador de Costo	Arroz Pilado Extra	Arroz Pilado Despuntado	Arroz Pilado Corriente	Total
N° Pesadas	609	536	396	1541
N° Muestras Tomadas	3563	3191	1301	8055
N° Horas Máquina	1350	2414	1636	5400
N° Sacos	52933	150255	117953	321141
N° Sacos	94693	230408	188724	513825
N° Horas Máquina	1469	938	718	3125
N° Sacos	44492	110488	145287	300267
N° Sacos	44492	110488	145287	300267
N° Sacos	44492	110488	145287	300267
N° Sacos	44492	110488	145287	300267
N° Sacos	44492	110488	145287	300267
N° Inspecciones	39	136	73	248

En la tabla 7 se detalla la cantidad de cada generador de costos consumido en el servicio del pilado del arroz según el tipo de producto terminado, datos ejecutados en el periodo 2022.

B. Cálculo de tasas del generador del costo para cada generador del costo relacionado con el consumo de actividades:

Tabla 8
Cálculo de Tasas de Generadores de Costo

Generador de Costo	Costo	Consumo de Actividades	Tasa de Actividad
Nº Pesadas	S/ 38,360	1541	S/ 24.89
Nº Muestras Tomadas	S/ 22,173	8055	S/ 2.75
Nº Horas Máquina	S/ 164,816	5400	S/ 30.52
Nº Sacos	S/ 17,953	321141	S/ 0.06
Nº Horas Máquina	S/ 306,874	513825	S/ 0.60
Nº Horas Máquina	S/ 84,330	3125	S/ 26.99
Nº Sacos	S/ 99,527	300267	S/ 0.33
Nº Sacos	S/ 457,627	300267	S/ 1.52
Nº Sacos	S/ 282,068	300267	S/ 0.94
Nº Sacos	S/ 9,492	300267	S/ 0.03
Nº Sacos	S/ 61,742	300267	S/ 0.21
Nº Inspecciones	S/ 50,847	248	S/ 205.03
TOTAL	S/ 1,595,811		

La tabla 8 detalla el cálculo de la tasa de actividad de cada generador de costo vinculados a cada actividad en basa a los datos recopilados, este se efectuó dividiendo el costo por cada actividad entre el consumo de cada una de ellas.

C. Distribución de los Costos indirectos de Fabricación a través del Costeo Basado en Actividades por cada producto:

Tabla 9
Distribución de CIF - Arroz Pilado Extra

Arroz Pilado Extra (44,492 sacos)							
Actividades	Generador de Costo	Tasa de Actividad	Actividades	Costos Indirectos Totales	Costos Indirectos por Unidades		
Pesado	Nº Pesadas	S/ 24.89	609	S/ 15,160	S/ 0.34		
Inspección de Humedad, verificación de Calidad	Nº Muestras Tomadas	S/ 2.75	3563	S/ 9,808	S/ 0.22		
Secado	Nº Horas Máquina	S/ 30.52	1350	S/ 41,204	S/ 0.93		
Almacenaje	Nº Sacos	S/ 0.06	52933	S/ 2,959	S/ 0.07		
Pilado	Nº Horas Máquina	S/ 0.60	94693	S/ 56,554	S/ 1.27		
Selección	Nº Horas Máquina	S/ 26.99	1469	S/ 39,642	S/ 0.89		
Almacenaje de Producción	Nº Sacos	S/ 0.33	44492	S/ 14,747	S/ 0.33		
Energía Eléctrica	Nº Sacos	S/ 1.52	44492	S/ 67,809	S/ 1.52		
Depreciación	Nº Sacos	S/ 0.94	44492	S/ 41,795	S/ 0.94		
Seguros	Nº Sacos	S/ 0.03	44492	S/ 1,406	S/ 0.03		
Supervisión y Vigilancia	Nº Sacos	S/ 0.21	44492	S/ 9,149	S/ 0.21		
Servicio de Mantenimiento	Nº Inspecciones	S/ 205.03	39	S/ 7,996	S/ 0.18		
Costos Indirectos por saco				S/ 308,230	S/ 6.93		

Tabla 10.
Distribución de CIF - Arroz Pilado Despuntado

Arroz Pilado Despuntado (110,488 sacos)						
Actividades	Generador de Costo	Tasa de Actividad	Actividades	Costos Indirectos Totales	Costos Indirectos por Unidades	
Pesado	N° Pesadas	S/ 24.89	536	S/ 13,343	S/	0.12
Inspección de Humedad, verificación de Calidad	N° Muestras Tomadas	S/ 2.75	3191	S/ 8,784	S/	0.08
Secado	N° Horas Máquina	S/ 30.52	2414	S/ 73,679	S/	0.67
Almacenaje	N° Sacos	S/ 0.06	150255	S/ 8,400	S/	0.08
Pilado	N° Horas Máquina	S/ 0.60	230408	S/ 137,608	S/	1.25
Selección	N° Horas Máquina	S/ 26.99	938	S/ 25,313	S/	0.23
Almacenaje de Producción	N° Sacos	S/ 0.33	110488	S/ 36,623	S/	0.33
Energía Eléctrica	N° Sacos	S/ 1.52	110488	S/ 168,391	S/	1.52
Depreciación	N° Sacos	S/ 0.94	110488	S/ 103,791	S/	0.94
Seguros	N° Sacos	S/ 0.03	110488	S/ 3,493	S/	0.03
Supervisión y Vigilancia	N° Sacos	S/ 0.21	110488	S/ 22,719	S/	0.21
Servicio de Mantenimiento	N° Inspecciones	S/ 205.03	136	S/ 27,884	S/	0.25
Costos Indirectos por saco				S/ 630,027	S/	5.70

Tabla 11.
Distribución de CIF -Arroz Pilado Corriente

Arroz Pilado Corriente (145287)						
Actividades	Generador de Costo	Tasa de Actividad	Actividades	Costos Indirectos Totales	Costos Indirectos por Unidades	
Pesado	N° Pesadas	S/ 24.89	396	S/ 9,858	S/	0.07
Inspección de Humedad, verificación de Calidad	N° Muestras Tomadas	S/ 2.75	1301	S/ 3,581	S/	0.02
Secado	N° Horas Máquina	S/ 30.52	1636	S/ 49,933	S/	0.34
Almacenaje	N° Sacos	S/ 0.06	117953	S/ 6,594	S/	0.05
Pilado	N° Horas Máquina	S/ 0.60	188724	S/ 112,712	S/	0.78
Selección	N° Horas Máquina	S/ 26.99	718	S/ 19,376	S/	0.13
Almacenaje de Producción	N° Sacos	S/ 0.33	145287	S/ 48,157	S/	0.33
Energía Eléctrica	N° Sacos	S/ 1.52	145287	S/ 221,427	S/	1.52
Depreciación	N° Sacos	S/ 0.94	145287	S/ 136,481	S/	0.94
Seguros	N° Sacos	S/ 0.03	145287	S/ 4,593	S/	0.03
Supervisión y Vigilancia	N° Sacos	S/ 0.21	145287	S/ 29,875	S/	0.21
Servicio de Mantenimiento	N° Inspecciones	S/ 205.03	73	S/ 14,967	S/	0.10
Costos Indirectos por saco				S/ 657,554	S/	4.53

Las tablas 9, 10 y 11 muestran la distribución de costos indirectos de fabricación por cada actividad usando el generador de costo, la tasa de actividad y la cantidad consumida en cada una de ellas, para obtener el costo indirecto total se multiplicó la tasa de actividad por la cantidad consumida en cada actividad, mientras que el costo indirecto por unidad resultó de la división entre el costo indirecto total y la cantidad de actividad,

resultando en S/ 6.93 para el arroz pilado extra, S/ 5.70 para el arroz pilado despuntado y S/ 4.53 para el arroz pilado corriente.

D. Costo Unitario Mediante el Sistema de Costos Basado en Actividades:

Tabla 12.

Determinación del Costo Unitario mediante el costeo ABC

SERVICIO	Costo Total por Servicio	Cantidad	Costo Unitario ABC
Arroz Pilado Extra	S/ 308,230	44492	S/ 6.93
Arroz Pilado Despuntado	S/ 630,027	110488	S/ 5.70
Arroz Pilado Corriente	S/ 657,554	145287	S/ 4.53
TOTAL	S/ 1,595,811	300267	

La tabla 12 detalla el costo unitario obtenido mediante la metodología de costeo basado en actividades por cada tipo de producto que se obtiene en el servicio del pilado del arroz.

E. Diferencia entre Costeo Tradicional vs Costeo Basado en Actividades:

Tabla 13.

Diferencia entre Costeo Tradicional vs Costeo ABC

SERVICIO	COSTEO TRADICIONAL	COSTEO ABC	DIFERENCIA
Arroz Pilado Extra	S/ 8.76	S/ 6.93	S/ 1.83
Arroz Pilado Despuntado	S/ 7.35	S/ 5.70	S/ 1.65
Arroz Pilado Corriente	S/ 5.41	S/ 4.53	S/ 0.88
TOTAL		S/ 1.45	

En la tabla 13 se muestra una comparación de los costos unitarios de los 3 tipos de arroz que se obtienen en un servicio de pilado; arroz pilado extra, arroz pilado despuntado y arroz pilado corriente mediante el costeo tradicional empleado por la empresa vs los costos obtenidos a través de la metodología de costos basado en actividades. La diferencia resalta entre un costeo y otro, así se tiene que el servicio del pilado del arroz extra bajo el costeo tradicional es de S/8.76 mientras que bajo el costeo ABC es de S/ 6.93, el servicio del pilado del arroz despuntado bajo el costeo tradicional es de S/ 7.35 mientras que bajo el costeo ABC es de S/ 5.70 y finalmente el servicio de pilado de un arroz corriente bajo el costeo tradicional es de S/ 5.41 frente a S/ 4.53 bajo un costeo ABC.

Resultado 04:**Comparación la rentabilidad del costeo tradicional frente a la rentabilidad obtenida del sistema de costos ABC de una empresa molinera en Chiclayo****Tabla 14.**

Comparación del Estado de Resultado Bajo los Dos Tipos de Costeo

Hallazgos		
Estado financiero	Costeo Tradicional	Bajo Costeo ABC
Estado de Resultados		
Ingresos	3,606,841	3,606,841
(-) Costos	-1,987,839	-1,595,811
Utilidad Bruta	1,619,001	2,011,030
(-) G. Administrativos	-135,139	-135,139
(-) G. Ventas	-167,550	-167,550
Utilidad Operacional	1,316,313	1,708,341
(+) Ingresos No Operacionales	31,601	31,601
(-) Gastos No Operacionales	-4,191	-4,191
Utilidad Antes de Impuestos	1,343,723	1,735,752
Impuesto a la Renta	-396,398	-512,047
Utilidad Líquida	947,325	1,223,705
Distribución de Utilidades (10%)	-94,732	-122,370
Reservas / Recapitalización (15%)	-142,099	-183,556
Utilidad Neta del Ejercicio	710,494	917,779

La tabla 14 muestra la comparación bajo un costeo tradicional y bajo un costeo basado en actividades en cada apartado del estado de resultados, teniéndose así la utilidad neta del ejercicio 2022 de S/ 710,494.00 obtenida bajo el costeo tradicional frente a S/ 917,779.00 bajo un costeo ABC.

Tabla 15.*Ratios obtenidas del Costeo Tradicional vs el Costeo ABC*

Ratios		Rentabilidad Bajo Costeo Tradicional	Rentabilidad Bajo Costeo ABC
Margen Bruto:	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$	44.89%	55.76%
Margen Operativo:	$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$	36.49%	47.36%

Margen Neto:	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	19.70%	25.45%
ROE:	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de Activos}}$	9.02%	11.65%
ROA:	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}}$	9.69%	12.52%

La tabla 15 muestra los ratios que se obtienen bajo un costeo tradicional y un costeo ABC, por ejemplo en el margen neto se tiene 19.7% frente a 25.45%, el ROE de 9.02% frente a 11.65% y un ROA de 9.69% frente a 12.52%, demostrando la aplicación de una metodología de costos basado en actividades resulta más adecuada.

Discusiones

Referente a describir el sistema de costos actual en una empresa molinera en Chiclayo, se obtuvo que la empresa molinera tiene mapeados sus procesos del servicio del arroz pilado y utiliza un costeo tradicional, teniendo como elementos la mano de obra, materiales y gastos diversos; por lo que se tiene incertidumbre de los beneficios que se logran, esto concuerda con Mora (1997), que menciona que los resultados a conseguir dependen sí la empresa cuenta o no con un mapa de procesos del servicio de pilado; y respecto a los costos actuales, también Sansaverino (2018), describe que los sistemas tradicionales presentan trances, principalmente cuando se utilizan como herramientas de gestión. En esa misma línea, Ledesma (2019) en su investigación detalla las fases del proceso de servicio de arroz pilado, las cuales se asemejan a las acciones llevadas a cabo en la compañía que se está estudiando, mientras Salazar y Tirado (2022) en su investigación evidenciaron que en toda organización es necesario contar con un sistema de costeo y con su método propuesto obtuvieron datos precisos y tomas de decisiones informadas y Hilario (2020) en su estudio resalta la relevancia de diseñar e instaurar un sistema de costeo que facilite la obtención de información precisa sobre los costos de producción.

Respecto al aplicar la metodología del sistema de costos ABC en una empresa molinera en Chiclayo, en la investigación se identificó los costos indirectos y directos, los generadores de costos, las actividades y sus tasas para la distribución de los CIF, con lo que se evidencia resultados favorables, esto coincide con lo expresado en el estudio de Blocher (2008), donde precisa que el sistema ABC permite una mejor comprensión de costos y asignación más precisa de estos a los productos o servicios que se prometen, al igual que los autores Grandez y Salas (2020) sostienen en su investigación que la identificación de actividades y recursos intervinientes

en el proceso del servicio de pilado de arroz es fundamental, esto concuerda con Gástelo (2022), quien aporta que, la metodología de costos ABC es esencial para una toma de decisiones acertada y control de costos más preciso, para Quispe (2019) en su trabajo obtuvo una reducción anual de costos al utilizar esta metodología ABC, así mismo Alcívar (2020) en su investigación precisa que este método contribuye significativamente a la mejora de la eficiencia de costos en las organizaciones.

También se planteó comparar la rentabilidad del costeo tradicional frente a la rentabilidad obtenida del sistema de costos ABC de una empresa molinera en Chiclayo, tras la aplicación de la metodología ABC se comparó ambas rentabilidades, resultando una mayor utilidad en el costeo por actividades frente al costeo tradicional, reflejando ratios con mayor margen de ganancia oscilando en 8 puntos porcentuales de diferencia, este contexto se relaciona con lo hallado por Avellaneda (2019), en su investigación afirma la importancia de realizar análisis periódicos de los resultados obtenidos a través del sistema de costos, además los autores Sánchez y Santa (2022) en su investigación concluyen que es adecuada la implementación y aplicación del sistema de costeo ABC al favorecer a la empresa en alcanzar una rentabilidad mejorada, por su parte los autores Hurtado y Sánchez (2022) en su estudio indican que, el sistema de costos ABC les facilitó obtener una rentabilidad más precisa para la compañía y a la vez concuerda con Ibáñez y Ochoa (2019), quienes consiguieron un notable incremento en la eficacia de la rentabilidad de la organización, lo que les llevó a sugerir la implementación de este sistema de costeo ABC, incluso Romero (2010), refuerza la importancia de esta herramienta considerándola como la manifestación clave para la evolución financiera de una entidad en el tiempo.

Conclusiones

En definitiva, la empresa molinera presenta una estructura organizacional adecuada para el tipo de negocio y cumple con la normativa establecida.

En conclusión, el costeo tradicional que actualmente utiliza la empresa molinera no parece el adecuado; pues no permite asignar correctamente los CIF y por consiguiente calcular de manera deficiente el costo de los productos terminados.

Se concluye, con la aplicación del sistema de costos ABC, la empresa identifica los recursos y actividades que forman parte del proceso del servicio de arroz pilado, logrando una reducción del costo final de los productos terminados, además contribuye de forma eficaz a la administración de costos, proporcionando una mejor perspectiva para la toma de decisiones.

Finalmente, al realizar la comparación de las rentabilidades obtenidas de un costeo tradicional y un costeo ABC, resulta un mayor margen neto de 19.70% frente a 25.45% respectivamente, manifestando que la metodología de costos basada en actividades es más apropiada para la organización.

Recomendaciones

Evaluar de manera detallada el proceso de producción de arroz pilado para identificar áreas de mejora, a través del mapa de procesos o flujograma con la finalidad de optimizar operaciones y determinar los costos en que se incurren de manera más real.

Optar por la utilización del método de costeo ABC que contribuirá a determinar los costos y establecer precios que le permitan a la empresa ser competitivos, logrando un crecimiento sostenible.

Considerar una supervisión periódica del sistema de costeo ABC, mediante los indicadores de financieros, para garantizar que se den los resultados esperados respecto a la rentabilidad.

Referencias

- ¿Por qué es importante la contabilidad de costos en las organizaciones? (2020). Conexión Esan. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/por-que-es-importante-la-contabilidad-de-costos-en-las-organizaciones>
- Alcívar, F. (2020). Modelo de costeo para producción de quesos en Microempresas Comunitarias Salinas De Bolívar. Tesis De Maestría, Universidad De Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/21687/1/TESIS%20DE%20FLERIDA%20REVISION%20VERO%20%2020-09-2017%20veronica%20-%203%29lt.pdf>
- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2019). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. 19(1). Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=52313-29572017000100004&lang=es
- Arellano, L. (2019). “Implementación de costos abc y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018” (Tesis para obtener el título). Universidad Norbert Wiener, Lima Obtenido de <https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/2064/TITULO%20%20Lady%20Melody%20del%20Rosario%20Arellano%20Araujo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Avellaneda, J. (2019). Sistema de costos por órdenes de pedido y si incidencia en la rentabilidad de la empresa Molinera AGROSINOR SAC., Jaén-2018. Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7283/Avellaneda%20Alarc%C3%B3n%20Jos%C3%A9%20Antonio.pdf?sequence=1>
- Bermejo, D. (2015). Acción. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/accion.html>
- Cofre, B. (2019) en su investigación titulada “Los costos de la producción y su rentabilidad en la empresa molinos corona de la ciudad de Ambato.” (Tesis de Contabilidad). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Obtenido de: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17230/1/T2990i.pdf>
- Cuadrado, D., Masapanta, D., & Cardenas, A. (2022). Análisis de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de los negocios artesanales de la parroquia la victoria, cantón Pujilí, Provincia de Cotopaxi durante el período

2019-2021. Revista Publicando ISSN 1390-9304. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2337/2561>

- Gastelo, L. (2022). Plan de negocio para la rentabilidad de la organización A&C alimentaria. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Chiclayo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82891/Gastelo_GLA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, B. (2020). La aplicación de un costeo abc en una empresa Agroindustrial Arrocería Colombiana. Corporación Universitaria Iberoamericana, Bogotá. Obtenido de <http://www.observatorio-iberoamericano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculos%20diversos%20sobre%20Contabilidad%20de%20Gesti%C3%B3n/i%20encuentro%20iberoamericano%20cont.%20gesti%C3%B3n/modelos%20abc%20abm/brendagarcia.pdf>
- Grandez, N., & Salas, T. (2020). Sistema de costos de servicio para sincerar la rentabilidad en la empresa Industria Molinera Amazonas S.A.C., Distrito de Morales, periodo 2019. Tarapoto. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75739/Grandez_NM-Salas_GT-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernandez, M.(2018). Sistema de costos para incrementar la rentabilidad en los servicios brindados por la empresa molinerías grupo Ram S.A.C. Lambayeque 2017. Chiclayo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26656/Hernandez_AMP-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Hernández, M. (2014). Administración de Empresas (2da ed., pp. 40). Ediciones Pirámide
- Hilario, K. (2020). Diseño e implementación de una estructura de costos estimados y propuesta de un plan de mejoras para incrementar la rentabilidad en la empresa molinera. Lima. Obtenido de https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/11237/Hilario_Diseno-implementacion.pdf?sequence=7&isAllowed=y
- Hurtado Hernández, R. H., & Sánchez, A. J. (2022). Diseño de un sistema de costos basado en actividades y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Agroindustrias H&H S.A.C. 2019. Tesis para Optar El Título de Contador Público, Chiclayo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5191/1/TL_HurtadoHernandezRegner_SanchezAlarconJose.pdf
- Ibañez, L., & Ochoa, M. (2019). Diseño de un sistema de costos abc basado en la operación de transformación del arroz para compañía Integral S.A. Universidad del Valle, Palmira. Obtenido de

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/19276/0602578.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Kaplan, R., & Cooper, R. (2000). Coste y efecto.

Ledesma, L. (2019). Implementación del Costing ABC y sus beneficios para el Control de Costos y la mejora de las Utilidades de una Empresa del Sector Industrial. Tesis de Maestro en Ingeniería Industrial, Lima. Obtenido de https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/2764/M_IND_T03_0_41940435_M%20%20%20LEDESMA%20GARCIA%20LUIS%20MIGUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

López, M., Gómez, A., & Marín, S. (2011). Sistema de costos ABC en la mediana empresa industrial mexicana*. Print version ISSN 0123-1472. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100002

Mamani, F., Argota, G., & Ayavia, V. (2021). Costeo basado en actividades (ABC) en las PYMES e iniciativas innovadoras: ¿opción posible o caduca? Revista de Investigaciones Altoandinas. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2313-29572021000300171&script=sci_arttext

Mehdi, S., & Reza, M. (2012). Costing management on activity based costing (ABC) and economic value added (EVA) in manufacturing companies in Iran. American-Eurasian Network for Scientific Information.

Ministerio de Justicia. (2019). LEY N° 26887. Sistema Peruano de Información Jurídica.

Moreno, D. (2018). ¿Qué es la rentabilidad? Finanzas para Mortales. Obtenido de <https://finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>

Mora, J. (1997). Proceso de elaboración del arroz. En Arroz (pp. 1-10). Editorial Acribia.

Quispe, R. (2019). Diseño de un sistema de costeo basado en actividades (ABC) en la Panadería Integral El Chamillo S.A. [Tesis pregrado]. Repositorio Institucional Universidad Mayor de San Andrés. <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/20903>

Raffino, E. (2018). Rentabilidad. Obtenido de <https://concepto.de/rentabilidad/>

Ramos, E., Hacchillo, L., & Portocarrero, Y. (abril de 2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. 12. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200178&lang=es

Rey, J. (2021). Contabilidad y Fiscalidad (4ta ed., pp. 495). Ediciones Paraninfo, S. A.

- Romero, A. (2010). Principios de Contabilidad. (4ta ed., pp. 233). McGRAW-HILL/Interamericana Editores, S.A. DE C.V
- Rodríguez, L., Gallego, I., & García, S. (2009). Contabilidad para no Economistas. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros/gratis/2009c/581/indice.htm>.
- Rodríguez A. (2018). El costeo basado en actividades: una tendencia actual. Revista de la facultad de contabilidad y finanzas, universidad de la Habana
- Sansaverino. (2018). El sistema de costos ABC. Obtenido de <https://www.monempresarial.com/2019/09/02/robert-kaplan-y-robin-cooper/>
- Saavedra. (2017). El sistema de costos ABC. Obtenido de <https://bsginstitute.com/bscampus/blog/costeo-basado-en-actividades-abc-6>
- Salazar, F., & Tirado, L. (2022). Sistema de costos ABC para optimizar la rentabilidad en la empresa Piladora de Arroz-Chiclayo. Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10502/Salazar%20Tullume%20Fernando%20%26%20Tirado%20Medina%20Lesly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sánchez, M., & Santa, S. (2022). Costos por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad económica de una empresa molinera, 2021. Tarapoto. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/110244/Sanchez_CML-Santa%20Cruz_PSM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4069/M-ARQ-T030_08803586_M%20%20%20ROZAS%20SCHMITT%20CECILIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tejada, S., Salazar, M., Llamuca, S., & Vasco, M. (2015). Los costos ABC aplicados al proceso de reclutamiento y selección de personal: Caso de estudio empresa de calzado Gamos. (Ponencia). II Congreso: Ciencia, Sociedad e Investigación, Universidad de Ambato, Ecuador.
- Valenzuela, G. (). Juntas generales de accionistas no presenciales en la sociedad anónima ordinaria:¿ Se requiere un cambio de la Ley General de Sociedades?. Tomo I: Perú.upc.edu.pe

Anexos

ANEXO 01: Carta de Aceptación



DESPENSA PERUANA SA
RUC 20271522950
Av. Salaverry N° 1195 Urb. Libertadores –
Chiclayo



"Año de la Unidad la Paz y el Desarrollo"

Lambayeque, 19 de junio del 2023

Señor:

Mgtr. Pedro Cuyate Reque
Director de la Escuela de Contabilidad
UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

PRESENTE. -

De mi mayor consideración:

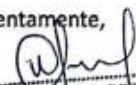
Mediante la presente es grato dirigirme a Usted a fin de saludarle muy cordialmente a nombre de la empresa Despensa Peruana S.A., y a la vez informar la aceptación respectiva para realizar el desarrollo del siguiente proyecto:

"SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA MOLINERA EN CHICLAYO 2022", al estudiante **JUANA EMILIA BRAVO BRAVO**, identificado con **DNI N° 71396803** y código universitario **N° 191TD89972** del VIII ciclo de la Escuela de Contabilidad, en la cual depositamos nuestra confianza para desarrollar dicho proyecto.

Por lo cual se le facilitará el acceso a la información que sea necesaria para el cumplimiento de su investigación.

Agradeciendo su atención a la presente, es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi consideración y estima.

Atentamente,


NATALIA INARES CAMPOS
DESPENSA PERUANA S.A.
DIVISIÓN MOLINERÍA

ANEXO 02: Instrumentos de Medición por Objetivos

- **Objetivo 01:** Caracterizar a la empresa molinera según la Ley de Sociedades en Chiclayo, 2022

Guía de análisis documental	
Categoría	Modalidad de Constitución
Sub categoría	
Sociedad Anónima	INVESTIGACIÓN
	DOCUMENTOS PRIMARIOS
Actividad Económica	
Capital Social	
Acciones	

- **Objetivo 02:** Describir el sistema de costos actual en una empresa molinera en Chiclayo, 2022

Introducción: Esta guía de entrevista forma parte del desarrollo de la investigación “Sistema de costos ABC y su efecto en la rentabilidad de una empresa molinera en Chiclayo, 2022”. Para ello pedimos responda a las siguientes interrogantes y agradecemos su colaboración, garantizando a la vez el uso adecuado de la información proporcionada.

Entrevistado:

Empresa:

Cargo o puesto que desempeña:

Fecha:

Mapa de Procesos del Pilado del Arroz

1. ¿Cuál son las etapas del proceso productivo del arroz pilado?
2. ¿Tienen identificados los costos por cada centro o departamento de producción?
3. ¿Podría describir brevemente los diferentes centros o departamentos de producción?

Costo de Producción Actual del Servicio del Pilado del Arroz

4. ¿Cuáles son los elementos que forman parte de su costo de producción?
5. ¿Cuáles son los costos indirectos generados en cada proceso?
6. ¿Podría describir brevemente la forma de costeo del arroz en su molino?
7. ¿Utilizan alguna herramienta para determinar el costo de producción del arroz?
8. ¿Considera usted que la empresa costea de forma adecuada la actividad económica a la que se dedica?
9. ¿De qué manera registra y controla todos los costos de producción?
10. ¿Qué desventajas considera relevantes con el sistema de costeo que utiliza?
11. ¿Qué indicadores considera determinantes en el costo de sus productos?

12. ¿Considera usted que el tipo de costeo de producción actual incide en la rentabilidad de la empresa?
13. ¿Con qué frecuencia determinan o miden la rentabilidad; mensual, trimestral, etc.?
14. ¿Cómo determina la empresa el costo unitario del producto terminado?

- **Objetivo 03:** Aplicar la metodología del sistema de costos ABC en una empresa molinera en Chiclayo, 2022.

Guía de análisis documental	
Categoría	Sistema de Costos ABC
Sub categoría	INVESTIGACIÓN
Recursos	DOCUMENTOS PRIMARIOS
Directos	
Indirectos	
Actividades	
Primarias	
Secundarias	
Cost Drivers	
Cost Drivers de Recursos	
Cost Drivers de Actividades	

- **Objetivo 04:** Comparar la rentabilidad del costeo tradicional frente a la rentabilidad obtenida del sistema de costos ABC de una empresa molinera en Chiclayo, 2022.

Guía de análisis documental		
Categoría	Rentabilidad Bajo Costeo Tradicional	Rentabilidad Bajo Costeo ABC
Subcategoría	INVESTIGACIÓN	INVESTIGACIÓN
Estado financiero	DOCUMENTOS PRIMARIOS	DOCUMENTOS PRIMARIOS
Estado de Resultados		
Ratios		
Margen Bruto		
Margen Operativa		
Margen Neto		