

14.5%

Fecha: 2023-12-22 00:22 UTC

* Todas las fuentes 23 Fuentes de internet 21 Documentos propios 2

- ✓ [0] [repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5146/1/UPSE-TCA-2019-0085.pdf](#)
5.0% 28 resultados
- ✓ [1] [tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1378/1/TL_FiestasCurodeGonzalesSonia.pdf](#)
4.5% 20 resultados
- ✓ [2] [tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/1378](#)
3.8% 11 resultados
- ✓ [3] [idoc.pub/documents/libros-contables-pdf-caballero-bustamante-9n0kxp3x334v](#)
2.3% 28 resultados
- ✓ [4] [repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63541](#)
2.7% 5 resultados
- ✓ [5] ["13. CELIS Y DIAZ.pdf" fechado del 2023-12-22](#)
0.0% 6 resultados
- ✓ [6] [cliic.org/2020/Taller-Normas-APA-2020/libro-elaborar-tesis-tipo-correlacional-octubre-19_c.pdf](#)
0.6% 7 resultados
- ✓ [7] ["4. Informe de tesis completo - engagement laboral y comunicación interna 13-11-2023.pdf" fechado del 2023-12-06](#)
0.0% 6 resultados
- ✓ [8] [es.scribd.com/document/493991390/FORMATO-3-1-LIBRO-DE-INVENTARIOS-Y-BALANCES-BALANCE-GENERAL-1](#)
0.0% 4 resultados
- ✓ [9] [www.altillo.com/examenes/ucs/metodologiadelainv/metoinv_res_2018.asp](#)
0.3% 5 resultados
- ✓ [10] [www.bing.com/ck/a?!&&p=ca9ca28b86c772a6JmltdHM9MTcwMzExNjgwMCZpZ3VpZD0wZGQ4MjhkMS0yMTdjLTZiMjgtMTVmYi0zYjNlMjA5](#)
0.2% 3 resultados
- ✓ [11] [www.bing.com/ck/a?!&&p=b6219e87160eaaaaJmltdHM9MTcwMzExNjgwMCZpZ3VpZD0wZTZmOTNiMi1mN2E1LTZmMmYtM2MzYS04MD](#)
0.3% 1 resultados
- ✓ [12] [www.bing.com/ck/a?!&&p=9646d4f307946f0cJmltdHM9MTcwMzExNjgwMCZpZ3VpZD0xZjAyYzBhMi0zNzI1LTZmMmYtMjI0OS1kMzRkMzY5](#)
0.3% 1 resultados
- ✓ [13] [economia.unam.mx/publicaciones/econinforma/pdfs/351/02gustavo.pdf](#)
0.2% 3 resultados
- ✓ [14] [myabcm.com/es/usted-sabe-lo-que-es-una-gestion-de-costos-eficiente/](#)
0.2% 2 resultados
- ✓ [15] [vsip.info/metodologia-de-la-investigacion-cientifica-mejiapdf-pdf-free.html](#)
0.1% 3 resultados
- ✓ [16] [www.lifeder.com/costos-predeterminados/](#)
0.1% 2 resultados
- ✓ [17] [www.bing.com/ck/a?!&&p=207ec8f5556f26ddJmltdHM9MTcwMzExNjgwMCZpZ3VpZD0wZGQ4MjhkMS0yMTdjLTZiMjgtMTVmYi0zYjNlMjA5](#)
0.1% 2 resultados
1 documento con coincidencias exactas
- ✓ [19] [www.bing.com/ck/a?!&&p=96e75076d9aa6bc2JmltdHM9MTcwMzExNjgwMCZpZ3VpZD0xZjAyYzBhMi0zNzI1LTZmMmYtMjI0OS1kMzRkMzY5](#)
0.1% 1 resultados
- ✓ [20] [factoro.mx/blog/como-se-financian-los-activos-de-una-empresa-1/](#)
0.1% 1 resultados
- ✓ [21] [www.bing.com/ck/a?!&&p=aea501de798075a8JmltdHM9MTcwMzExNjgwMCZpZ3VpZD0wZGQ4MjhkMS0yMTdjLTZiMjgtMTVmYi0zYjNlMjA5](#)
0.1% 1 resultados
1 documento con coincidencias exactas
- ✓ [23] [context.reverso.net/traduccion/espanol-ingles/los-indicadores-mencionados](#)
0.1% 1 resultados
- ✓ [24] [context.reverso.net/vertaling/spaans-nederlands/los-indicadores-mencionados](#)
0.1% 1 resultados

Nivel del plagio: 14.5% seleccionado / 17.8% en total

92 resultados de 25 fuentes, de ellos 23 fuentes son en línea.

Configuración

Directiva de data: *Comparar con fuentes de internet, Comparar con documentos propios*

Sensibilidad: *Media*

Bibliografía: *Considerar Texto*

Detección de citas: *Reducir PlagLevel*

Lista blanca: --

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

DETERMINACIÓN DE COSTOS Y SU INFLUENCIA

EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

TRANSPORTES POPEYE CARGOS S.A.C. CAJAMARCA 2021

Autor

ALEX JONATAN QUILICHE PERALTA

Asesor

Dr. VICTOR MONTENEGRO DIAZ

Cajamarca – Perú

Setiembre de 2022

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

DETERMINACIÓN DE COSTOS Y SU INFLUENCIA

EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

TRANSPORTES POPEYE CARGOS S.A.C. CAJAMARCA 2021

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los
requerimientos para optar el título profesional de
Contador Público.

Autor

ALEX JONATAN QUILICHE PERALTA

Asesor

Dr. VICTOR MONTENEGRO DIAZ

Cajamarca – Perú

Diciembre de 2023

COPYRIGHT © 2022 by

ALEX JONATAN QUILICHE PERALTA

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL

DETERMINACIÓN DE COSTOS Y SU INFLUENCIA

EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

TRANSPORTES POPEYE CARGOS S.A.C. CAJAMARCA 2021

Presidente:	Dr. Víctor Montenegro Díaz
Secretario:	Mg. Luis Felipe Velasco Luza
Vocal:	Mg. Anthony Rabanal Soriano
Asesor:	Dr. Víctor Montenegro Díaz
Coasesor (*):	_____

DEDICATORIA

A:

Mis seres queridos por su constante apoyo para el logro de mis objetivos.

Alex Quiliche

AGRADECIMIENTOS:

A mis profesores de la universidad,

A mi asesor de tesis

A quienes sin desmayo me insistieron en el logro profesional.

Alex Quiliche

RESUMEN

Esta tesis que tuvo como objetivo determinar los costos y su influencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Popeye Cargos S.A.C., se diseñó una investigación de tipo cuantitativa, aplicada, descriptiva, no experimental y transversal. A efecto de atender los objetivos específicos, se presentó el Estado de Situación Financiera, el análisis de rentabilidad demuestra que para el año 2021 los cuatro indicadores decrecieron: El MUB cayó de 0.26 en el año 2020 a 0.11 en el año 2021, lo que se interpreta como que la empresa no tiene una estrategia de precios eficaz y no se están administrando, ajustando, correctamente los costos de ventas, es decir el negocio puede estar en riesgo si no hace los ajustes necesarios; el MUN cayó de 0.05 del año 2020 a -0,05 en el año 2021, lo que se interpreta como que la empresa adolece de capacidad para convertir en beneficios los ingresos que recibe. No se está realizando un eficiente control de costos y la Rentabilidad sobre los Activos, ROA cayó de 0.04 del año 2020, a -0.03 en el 2021, lo que se interpreta como que la viabilidad de la empresa se encuentra seriamente comprometida, su rendimiento no demuestra rentabilidad, ya que para calificarla como rentable es recomendable que su indicador supere el 5%. En cuanto al ROE cayó de 0.08 en el año 2020, a -0.07 en el 2021, siendo el ROE menor que el ROA, se confirma la delicada situación que tiene la empresa. La empresa tiene su mejor soporte en sus activos.

Palabras clave: Costos, rentabilidad, producción.

ABSTRACT

Esta tesis que tuvo como objetivo determinar los costos y su influencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Popeye Cargos S.A.C., se diseñó una investigación de tipo cuantitativa, aplicada, descriptiva, no experimental y transversal. A efecto de atender los objetivos específicos, se presentó el Estado de Situación Financiera, el análisis de rentabilidad demuestra que para el año 2021 los cuatro indicadores decrecieron: El MUB cayó de 0.26 en el año 2020 a 0.11 en el año 2021, lo que se interpreta como que la empresa no tiene una estrategia de precios eficaz y no se están administrando, ajustando, correctamente los costos de ventas, es decir el negocio puede estar en riesgo si no hace los ajustes necesarios; el MUN cayó de 0.05 del año 2020 a -0,05 en el año 2021, lo que se interpreta como que la empresa adolece de capacidad para convertir en beneficios los ingresos que recibe. N se está realizando un eficiente control de costos y la Rentabilidad sobre los Activos, ROA cayó de 0.04 del año 2020, a -0.03 en el 2021, lo que se interpreta como que la viabilidad de la empresa se encuentra seriamente comprometida, su rendimiento no demuestra rentabilidad, ya que para calificarla como rentable es recomendable que su indicador supere el 5%. En cuanto al ROE cayó de 0.08 en el año 2020, a -0.07 en el 2021, siendo el ROE menor que el ROA, se confirma la delicada situación que tiene la empresa. La empresa tiene su mejor soporte en sus activos.

Palabras clave: Costos, rentabilidad, producción.

ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	9
ABSTRACT	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	15
1.1. Planteamiento del problema de investigación.....	15
1.2. Definición del problema	16
1.2.1. Problema general.....	16
1.2.2. Problemas específicos	16
1.3. Objetivos de la investigación	16
1.3.1. Objetivo general	16
1.3.2. Objetivos específicos.....	16
1.4. Justificación de la investigación.....	17
1.4.1. Justificación teórica.....	17
1.4.2. Justificación practica	17
1.4.3. Justificación metodológica	17
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	19
2.1 Trabajos previos sobre el tema.....	19
2.2. Marco teórico	24
2.4. Hipótesis.....	26
CAPÍTULO III: MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	28
3.1. Tipo y nivel de investigación	28

3.1.1. Tipo de investigación	28
3.1.2. Nivel de investigación	28
3.2. Método y diseño de investigación	29
3.2.1. Método de investigación.....	29
3.2.2. Diseño de investigación.....	29
3.3. Población y muestra	30
3.3.1. Población	30
3.3.2. Muestra.....	30
3.4. Técnicas de investigación.....	30
3.5. Instrumentos	30
3.6. Técnicas de análisis de datos.....	30
3.7. Aspectos Éticos de la Investigación.....	31
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	31
4.1. Resultados.....	31
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	56
5.1. Conclusiones	562
5.2. Recomendaciones	5753
REFERENCIAS.....	58
ANEXOS	605

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de operacionalización de variables	27
Tabla 2 Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2020 (expresado en soles)	33
Tabla 3 Estado de resultados integrales del 01.01.20 AL 31.12.20 (Expresado en soles)	34
Tabla 4 Inmuebles maquinaria y equipo al 31.12.2020 (expresado en soles).....	35
Tabla 5 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 10 - efectivo y equivalente de efectivo ejercicio 12-2020 RUC 2051963406.....	36
Tabla 6 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 12 - cuenta por cobrar comerciales – terceros ejercicio: 12 -2020 RUC: 20515963406	37
Tabla 7 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta – existencias ejercicio: 12 -2020 RUC: 20515963406	38
Tabla 8 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 40 tributos por pagar ejercicio 12-2020 RUC: 20515963406.....	39
Tabla 9 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 41 - remuneraciones y participaciones por pagar ejercicio: 12-2020 RUC: 20515963406 ...	40
Tabla 10 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 42 - cuenta por pagar comerciales – terceros ejercicio: 12 -2020 RUC: 20515963406	41
Tabla 11 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 46 - cuentas por pagar diversas – terceros ejercicio: 12 – 2020 RUC: 20515963406	42
Tabla 12 Libro de inventarios y balances - detalle de la cuenta 45 - obligaciones financieras ejercicio: 12 -2020 RUC: 20515963406	43

Tabla 13 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 50 – capital ejercicio: 12 -2020 RUC: 20109554082 Detalle de la participación accionaria o participaciones sociales.....	44
Tabla 14 Estructura de participación accionaria o de participaciones sociales	44
Tabla 15 R.U.C 20515963406 Balance general al 31 de diciembre de 2021 * soles *..	45
Tabla 16 R.U.C. 20515963406 Estado de ganancias y pérdidas al 31 de diciembre de 2021 * soles *	46

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema de investigación

En el ámbito empresarial los niveles de competitividad demandan mantener costos eficientemente determinados para tener la capacidad en el manejo de los recursos de la empresa y esté a la altura de las exigencias del mercado. En el Perú pocas empresas de servicios de transporte cuentan con un centro de costos o un área específica para gestionar los mismos y determinar políticas de precios basados en costos previamente determinados, lo que conlleva a puntualizar la existencia de diversos problemas a nivel de planificación y control (Lambretón, 2015).

La empresa de servicios de Transporte Popeye Cargos S.A.C., no cuenta con un centro de costos o un área específica para gestionar los mismos y determinar políticas de gestión, financieras y de precios con base en costos previamente determinados, lo que conlleva al análisis de diversos problemas a nivel de planificación y por cierto de control de costos que permitan hacer una optimización de resultados en la organización.

Mediante esta investigación se pretende conocer y establecer si la determinación de los costos de la empresa influye considerablemente en la rentabilidad, lo cual justificará el estudio ya que es importante y permitirá identificar cual es la influencia de hacer un trabajo de costeo de manera correcta a partir de la recopilación de datos

existentes que definen en la actualidad los costos y así poder realizar los ajustes necesarios para obtener una mayor rentabilidad.

Popeye Cargos al no conocer con exactitud los costos incurridos y que actualmente se suman de forma empírica en los servicios que ofrece, tendrá luego en sus presupuestos y cotizaciones el considerar el total de las partidas que intervienen en la realización del servicio, aportando una solución técnica a la presente investigación.

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es determinación de costos y la rentabilidad de la empresa Popeye Cargos S.A.C. de Cajamarca 2021?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuáles son los costos operativos de la empresa Popeye Cargos S.A.C. de Cajamarca 2021?

¿Cuál es la rentabilidad de la empresa Popeye Cargos S.A.C. de Cajamarca 2021?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar los costos y la rentabilidad de la empresa Popeye Cargos S.A.C. de Cajamarca 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

Identificar los costos de la empresa Popeye Cargos S.A.C. de Cajamarca 2021.

Establecer cuál es la rentabilidad actual de la empresa Popeye Cargos S.A.C. de Cajamarca 2021.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Justificación teórica

Esta investigación brindará conocimientos acerca de la determinación de costos en una empresa dedicada al rubro del transporte en la medida de su pertinencia en conocer como influencia en su rentabilidad y con ello se aportará conocimiento acerca del tema, generando una contribución al sector transportista de carga cajamarquino.

1.4.2. Justificación práctica

Considerando que específicamente en Cajamarca la empresa Popeye Cargos SAC, materia de la presente investigación, realizará un estudio sobre determinación de sus costos para conocer las implicancias y su influencia en la rentabilidad de esta, es motivo prioritario de justificación de la investigación que se plantea en este proyecto. Esta investigación beneficiará directamente a la empresa de transportes Popeye Cargos SAC para así determinar el verdadero impacto que tienen los que actualmente procesa y su influencia que estos tienen en la rentabilidad y así mismo proponer un sistema más amigable e integral de costeo operativo.

1.4.3. Justificación metodológica

Metodológicamente este trabajo es de carácter inductivo debido a que, a partir de la experiencia de la empresa y sus particularidades se determinará como funciona en

razón de las variables en estudio, es decir del concepto de costos y rentabilidad, materias que por su carácter científico requieren ser tratadas de manera sistemática.

Así mismo, la investigación responde al protocolo de investigación de la universidad, y como tal responde a criterios que tienen que ver con la investigación científica, es decir en la misma se utilizó la metodología de la investigación que propugnan autores reconocidos en la especialidad de Investigación Científica.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2- Fundamentos teóricos de la investigación

2.1 Trabajos previos sobre el tema

(Esleider, 2019) en su trabajo de investigación denominado: *Costos de servicios y rentabilidad en la compañía de transporte TRANSREINAMARSA SA, de Santa Elena*, tuvo como objetivo determinar los costos de servicios de transporte y conocer su influencia en la rentabilidad. La compañía actualmente determina costos de manera empírica, no identifican el costo real en la prestación de servicio de transporte, impidiendo conocer la situación económica de la compañía, perjudicando la toma de decisiones acertadas y la emisión de estados financieros. El tipo de investigación fue descriptiva-mixta, y los métodos a utilizar fueron el teórico, analítico – sintético, deductivo, histórico, lógico y empírico.

Por su lado, (Merino, 2016) en su investigación denominada *Costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa procesadora de mariscos de El Oro*. Sostuvo que en la actualidad los costos se han transformado en una pieza clave a la hora de tomar decisiones porque influyen directamente en la rentabilidad de las organizaciones, el objetivo principal fue identificar los factores que influyen para el cálculo de los costos, evidenciando la importancia del control de los recursos en el área de procesos, ya que permite optimizar la producción y la toma de decisiones gerenciales; para efectos de esta

investigación se ha realizado entrevistas al personal de la empresa. Se determinó que para la planeación financiera, los costos han logrado ser fundamentales ya que determina el valor real de la producción, lo cual sirve a los propietarios a través de los informes emitidos y lograr tomar decisiones sobre la rentabilidad de la empresa, se evaluaron los costos y la rentabilidad de la empresa, por medio del análisis del estado de resultado y con la aplicación de los indicadores financieros de rentabilidad.

(Perca & Tacuri, 2021) en su tesis denominada *Costo de servicios y su influencia en la rentabilidad en pequeñas empresas de transporte turístico, distrito de Cusco periodo 2018 – 2019* tuvo como objetivo determinar la influencia del costo de servicios y la rentabilidad en pequeñas empresas de transporte turístico, Distrito de Cusco, periodos 2018-2019, para el desarrollo de este trabajo se estudió a tres empresas pequeñas dedicadas al sector de transporte turístico, Inversiones Turísticas Cotinga Travel EIRL, Van Service transporte y Turismo EIRL, Inkas Ways Travel EIRL de la Ciudad del Cusco. Se realizó un estudio de tipo de investigación básica, no experimental, con un enfoque cuantitativo con un método hipotético descriptivo y explicativo, la técnica usada fue revisión de documentos financieros y ficha de recolección de datos, se concluyó que los costos de servicios no influyen en la rentabilidad en pequeñas empresas de transporte turístico.

Mientras que, (Carrasco & Valdivia, 2021) en su investigación titulada *Costo de servicio y rentabilidad en las empresas de transporte turístico del distrito de Wanchaq, Cusco 2020*, tuvo como objetivo principal determinar la relación del Costo de servicio y la Rentabilidad en las empresas de transporte turístico del distrito de Wanchaq, Cusco

2020, con una investigación básica de nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental transversal y enfoque cuantitativo, utilizando un cuestionario aplicado a una muestra de 34 representantes. El análisis descriptivo muestra que el 97.1% (33 administradores y/o contadores) revelan niveles Regular y Bueno para la Rentabilidad, mientras que, solo el 82.3% (28 administradores y/o contadores) muestran estos niveles para el Costo del servicio. Además, el análisis inferencial arroja una correlación de Pearson = 0.983 y un valor $p=0.000<0.05$.

(Puma & Calizaya, 2019) en su tesis denominada *Propuesta de un sistema de costos mediante el análisis de costos para conocer la rentabilidad y situación económica de las obras de la UNA – 2018* tuvo como objetivo proponer un sistema de costos para conocer la realidad de la Rentabilidad y Situación Económica de las obras de la UNA. El tipo de investigación es no Experimental y es de alcance correlacional de corte transeccional. El análisis de estudio se centra en la obra del Estadio de la UNA Puno, se eligió esta obra por la envergadura y magnitud, en dicha obra se pueden apreciar una variación entre “los costos reales sucedidos en obra” vs. “los costos históricos”.

(Fiestas, 2018) en su investigación titulada *Diseño de un sistema de costos estándar para la ruta Chiclayo-Lima-Chiclayo aplicados a Transportes Pakatnamu SAC para mejorar su rentabilidad, ciudad de Chiclayo, período 2017*, tuvo como objetivo la necesidad de diseñar un sistema de costos estándar para la ruta de Chiclayo-Lima-Chiclayo de Transportes Pakatnamu S.A.C. para mejorar su rentabilidad, para ello se ha determinado un diagnóstico de la forma de costeo que la empresa realiza, se identificó y cuantifico sus costos del servicio ya sean fijos y variables, elaborando al final el diseño

de lo real. Trabajó bajo el enfoque mixto con aproximaciones cuantitativa y cualitativa, de tipo aplicada con una solución de un sistema de costos estándar para la entidad, bajo el de investigación descriptivo, no experimental / transversal, porque no se pueden manipular las variables, los datos a reunir se obtuvieron del personal y documentación de la empresa, posteriormente se realizó el análisis de estas. Las técnicas que fueron utilizadas son: la técnica de observación y la entrevista, como resultado final los costos variables y costos fijos del servicio de transporte ascienden a 57.97% y 42.03 % respectivamente. Se puede observar que los costos variables que tienen mayor incidencia son el combustible y los viáticos. Y en costos fijos el sueldo del conductor y auxiliar tiene mayor proporción en un 15.72 % del total de los costos fijos.

(Nuñez, 2018) en su investigación denominada *Sistema de costos ABC y su relación con la rentabilidad en las empresas del sector transporte del distrito de La Victoria, Lima 2018*, tuvo como objetivo determinar la relación del Sistema de costos ABC y rentabilidad en las empresas del sector transporte del distrito de La Victoria, Lima 2018. La investigación es de tipo descriptivo correlacional puesto que tiene como finalidad determinar el grado de relación entre las variables, el diseño de estudio es de tipo no experimental transversal, ya que los hechos sucederán en un periodo determinado, la técnica a usar es la encuesta, en síntesis de la investigación se dedujo que el Sistema de costos ABC se relacionan con la rentabilidad, por lo que el resultado obtenido ayudara a llevar un adecuado control y supervisión de los márgenes de los costos basado en sus actividades.

(Bravo & Díaz, 2019) en su investigación *Influencia de la gestión de costos en la rentabilidad de la empresa Servicios Generales Pari E.I.R.L. Cajamarca-2018*, tuvo como objetivo determinar si la gestión de costos influye en la rentabilidad de la empresa: Servicios Generales Pari E.I.R.L., Cajamarca – 2018; para ello se analizó el servicio de alquiler de maquinaria pesada y equipos que oferta la empresa, contrastar si existe una adecuada gestión de costos y si ésta contribuye a maximizar su rentabilidad económico-financiera. se utilizó el diseño no-experimental, de tipo básico de nivel descriptivo correlacional; puesto que, mediante la observación de los resultados obtenidos nos permitió llegar a las conclusiones que contribuirán al desarrollo de la empresa; dichos procedimientos se pueden aplicar en otras empresas similares en nuestra localidad, región y otros contextos, esperando que la presente investigación sirva como aporte para futuras investigaciones.

En este contexto se evalúa el desempeño económico de la empresa en el período 2021, utilizando los siguientes indicadores financieros: margen bruto, utilidad operacional, rentabilidad neta, rendimiento del activo y rendimiento del patrimonio; en los dos primeros indicadores se realizó un análisis mensual para determinar la influencia de los costos. Los resultados obtenidos han permitido corroborar que los costos si influyen en la rentabilidad de las organizaciones; y los factores externos que afecta directamente a la producción.

2.2. Marco teórico

En el presente proyecto de investigación se presentan las bases teóricas de la investigación sobre Costos y Rentabilidad, los cuales permitirán dar a conocer la importancia de estos en las empresas de transporte de Cajamarca, específicamente en Popeye Cargos SAC.

(Polimeni, Fabozzi, & A., 1989) expresan que: "es el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se miden en dinero mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento que se obtiene el beneficio".

Por su parte, (Warren, Reeve, & Duchac, 2014), comentan que es un pago en efectivo o su equivalente, o el compromiso de pagar en efectivo en el futuro, con objeto de generar ingresos. Un costo representa ya sea un beneficio que se utiliza de inmediato, o bien, se difiere a un periodo futuro. Si el beneficio se utiliza de inmediato, entonces el costo es un activo, por ejemplo, un equipo. A medida que se utiliza un activo, se reconoce un gasto, tal como un gasto por concepto de depreciación.

4.1.1 Elementos de costos.

(Gomez, 2012), expresa que los elementos del costo de producción se dividen en:

Materiales: Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Mano de Obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

Costos Indirectos de Fabricación: Son aquellos costos acumulados de los materiales y mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción, que al momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo. Se puede decir que conforme avanza el proceso productivo, lo que fue materia prima pasará a convertirse en un producto en proceso o terminado, pero en este proceso interactúan los tres elementos del costo, generando unos costos de producción que deben acumularse, para así, determinar su costo y precio de venta, se utilizan los siguientes indicadores:

margen bruto, utilidad operacional, rentabilidad neta, rendimiento del activo y rendimiento del patrimonio

4.1.2 Rentabilidad

(Faga & Ramos, 2006) la rentabilidad es la capacidad que posee la empresa para generar beneficios en el lapso del tiempo, es decir, se fija un precio de venta al servicio de transporte interprovincial de carga y se le resta los costos y gastos en los que ha incurrido la empresa para lograr brindar ese servicio y es la diferencia entre ambos es lo que se conoce como la rentabilidad que genera la empresa con la prestación del servicio; todas las empresas buscan que ese factor resultante sea positivo, caso contrario se debe pensar en una reestructuración de sus costos y del proceso del servicio que se brinda.

(De La Hoz & De La Hoz, 2008) agrega que la rentabilidad es la capacidad que la empresa de transportes tiene para generar algún tipo de beneficio, es decir que la rentabilidad es la medición del retorno que genera la inversión propia y de terceros durante el proceso normal de ejecución de las actividades de la empresa de transportes.

Indicadores (ratios) de Rentabilidad

Margen de utilidad bruta: Utilidad bruta/ Ventas totales

Margen de utilidad neta: Utilidad neta/ventas totales

ROA: Utilidad neta/Activos totales

ROE: Utilidad neta/Capital

2.4. Hipótesis

Tabla 1 Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Costos	Es el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se miden en dinero mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento que se obtiene el beneficio. (Polimeni, Fabozzi, & A., 1989).	Costos de materiales Costos de personal Costos indirectos	Consumo de combustible, llantas y aceite Remuneraciones al personal, beneficios del personal Seguros, servicios prestados por terceros, GPS, peaje, servicios básicos
Rentabilidad	La rentabilidad es la capacidad que posee la empresa para generar beneficios en el lapso del tiempo, es decir, se fija un precio de venta al servicio de transporte interprovincial de carga y se le resta los costos y gastos en los que ha incurrido la empresa para lograr brindar ese servicio y es la diferencia entre ambos es lo que se conoce	Indicadores (ratios) de Rentabilidad de los Estados Financieros.	Margen de utilidad bruta: Utilidad bruta/ Ventas totales Margen de utilidad neta: Utilidad neta/ventas totales ROA: Utilidad neta/Activos totales

	como la rentabilidad (Faga & Ramos, 2006).		ROE: Utilidad neta/Capital
--	---	--	-------------------------------

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO III: MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo y nivel de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El enfoque de investigación que se está realizando es cuantitativo, en razón de que procesará para su justificación valores numéricos a fin de corroborar su hipótesis; es del tipo aplicada en tanto se busca mejorar el control del hombre sobre los hechos.

3.1.2. Nivel de investigación

De acuerdo con el alcance del estudio de esta investigación la clasificamos como descriptiva, ya que se va a trabajar sobre realidades con el fin de establecer su estructura y comportamiento, en este nivel la comparación juega un papel importante el cual involucra la medición por lo que la variedad, el cambio y la identidad son esenciales para determinar las pautas de clasificación (Cerna, 2018).

Conforme al control de esta investigación se clasifica como no experimental ya que en este estudio se aplicarán todos los instrumentos que servirán para la recopilación de datos tal cómo se presentan las variables (Cerna, 2018).

Por último, según la secuencia temporal el estudio de la investigación la clasificamos en transversal, la cual se caracteriza por hacer la recolección de datos en un solo momento (Cerna, 2018).

3.2. Método y diseño de investigación

3.2.1. Método de investigación

En la presente investigación se utilizará el método descriptivo en razón que se analiza sistemáticamente con respecto a las variaciones o las condiciones de una situación, estudia el fenómeno en su estado actual, por el método descriptivo se identifica y conoce la naturaleza de una situación en la medida que ella existe durante el tiempo de estudios. Por consiguiente, no hay control manipulativo sobre las variables. (Cerna, 2018).

3.2.2. Diseño de investigación

Es de diseño no experimental en tanto no se manipulará las variables y los datos existentes serán observados conforme se presentan, es descriptivo en tanto caracterizará los datos; y por su dimensión temporal es transversal ya que los datos se recogerán en un solo momento (Cerna, 2018).

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población es la colección total de unidades o fuentes de información sobre las cuales se realizarán las mediciones, para el caso son todos los costos de la empresa Popeye Cargos S.A.C. De Cajamarca 2021. (Cerna, 2018).

3.3.2. Muestra

La muestra para este caso es el Estado de Resultados de la empresa Popeye Cargos S.A.C. De Cajamarca 2021.

3.4. Técnicas de investigación

Observación científica, en tanto Bunge la define como la percepción intencionada debido a que el investigador predetermina de antemano lo que va a observar, e ilustrada por lo que está cargada de teoría de sustento.

Análisis documentario, por lo que mediante la revisión de documentación existente se procederá a estudiar la realidad de los hechos que son materia de la investigación.

3.5. Instrumentos

Guía de la observación

Estados Financieros

Fichas de registro documentario

3.6. Técnicas de análisis de datos

Análisis de datos (costos)

Análisis de los Estados Financieros

3.7. Aspectos Éticos de la Investigación.

La presente investigación se desarrolla de acuerdo con el código de ética de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, cumpliendo con las normas que este especifica.

Se tendrá especial cuidado en la utilización de datos considerados sensibles para la empresa, guardando la reserva del caso.

Los contenidos que se muestran en el presente trabajo, proyecto de tesis, respetan la autoría y créditos de sus autores citados conforme se muestran en el apartado referencias.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

Respecto del objetivo específico:

Identificar los costos de la empresa Popeye Cargos S.A.C. de Cajamarca 2021.

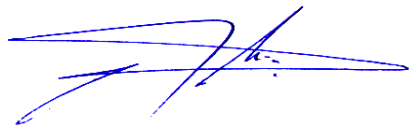
Premisa a tener en cuenta:

La empresa Popeye Cargos S.A.C. de Cajamarca, no lleva registro detallado de sus costos, es decir no utiliza un sistema de costeo, el costeo se realiza de manera práctica con fines de rendir con el pago de impuestos a la SUNAT.

En ese contexto y a efecto de atender este objetivo, se presenta el Estado de Situación Financiera, así como los diversos asientos en libros y balances.

Tabla 2 Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2020 (expresado en soles)

ACTIVO		PASIVO	
	IMPORTE		IMPORTE
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	167,654.09	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSION	23,225.77
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO	225,186.67	REMUNER. Y PART. POR PAGAR	1,083.00
SUMINISTROS Y REPUESTOS	840,312.70	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	407,056.30
		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	55,071.00
		OBLIGACIONES FINANCIERAS	123,988.00
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>1,233,153.46</u>	<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	<u>610,424.07</u>
		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
		OBLIGACIONES FINANCIERAS	442,729.00
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	726,425.52		
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO	1,250,883.61	<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	<u>442,729.00</u>
DEPRECIACION	- 1,214,382.42		
		<u>PATRIMONIO CAPITAL</u>	
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (IGV)	18,233.00		380,135.00
		CAPITAL ADICIONAL	134,400.00
		RESULTADOS ACUMULADOS	371,887.00
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>781,159.71</u>	RESULTADOS DEL EJERCICIO	74,738.10
		<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>961,160.10</u>
TOTAL ACTIVO	<u>2,014,313.17</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>2,014,313.17</u>



RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ, JORGE B.

MATRÍCULA 10543

Tabla 3 Estado de resultados integrales del 01.01.20 AL 31.12.20 (Expresado en soles)

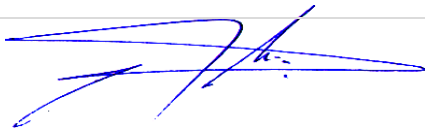
INGRESOS POR VENTAS	1,576,465.31
COSTO DE VENTA	(1,168,814.00)
UTILIDAD BRUTA	407,651.31
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(96,516.84)
GASTOS DE VENTAS	(224,967.14)
UTILIDAD OPERATIVA	86,167.33
GASTOS FINANCIEROS	(3,125.00)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	83,042.33
IMPUESTO A LA RENTA	(8,304.23)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>74,738.10</u>
	
RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ, JORGE B. MATRICULA 10543	

Tabla 4 Inmuebles maquinaria y equipo al 31.12.2020 (expresado en soles)

CLASE DE ACTIVO	SALDO INICIAL 01/01/20	COMPRAS	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION AL 31-12-2020	SALDO FINAL 31/12/20
EDIF. Y OTRAS CONSTRUCC.	140,479.33		-2,513.08	-4,214.38	133,751.87
UNIDADES DE TRANSPORTE	875,459.00	152,524.60	-721,508.84	-43,488.39	262,986.37
MUEBLES Y ENSERES	47,920.83		-21,563.51	-4,658.26	21,699.06
EQUIPOS DIVERSOS	30,032.90	2,400.00	-26,720.98	-1,874.65	3,837.27
HERRAMIENTAS	2,066.95		-206.70	-206.70	1,653.55
TOTAL ACTIVO	1,095,959.01	154,924.60	-772,513.11	-54,442.38	423,928.12
LEASING	726,425.52		-242,141.83	-145,285.10	338,998.59
TOTAL	1,822,384.53	154,924.60	-1,014,654.94	-199,727.48	762,926.71

TOTAL ACTIVO FIJO	<u>1,250,883.61</u>
TOTAL DEPRECIACIÓN	<u>1,214,382.42</u>
TOTAL LEASING	<u>726,425.52</u>

Tabla 5 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 10 - efectivo y equivalente de efectivo ejercicio 12-2020 RUC 2051963406

CUENTA CONTABLE DIVISIONARI A	REFERENCIA DE LA CUENTA			SALDO CONTAB LE FINAL
	ENTID AD	NUME RO DE	TIPO DE	
DENOMINACI ON	FI NANCIE RA	LA CUENTA	MONE DA	DEUDOR
CAJA MN	9 9	0001	01	7,415.00
BANCO DE CREDITO MN	0 2	191-1921292- 0-89	01	160,239.09
BANCO DE LA NACION - DETRACCIÓN	0 2	000- 19038742	01	6,205.99
		TOTALES		167,654.09

Tabla 6 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 12 - cuenta por cobrar comerciales – terceros ejercicio: 12 -2020 RUC: 20515963406

INFORMACIÓN DEL CLIENTE			MONTO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD			
TIPO (TAB LA 2)	NÚMERO		
2	VARIOS	225186.67	225,186.67
		TOTAL	225,186.67

TOTAL

225,186.67

Tabla 7 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta – existencias
 ejercicio: 12 -2020 RUC: 20515963406

INFORMACIÓN DEL CLIENTE			MONTO DE LA
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		DENOMINACIÓN	CUENTA
TIPO (TABLA 2)	CODIGO		
	VARIOS	MATERIALES AUXILIARES	840,312.70
		TOTAL	840,312.70

Tabla 8 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 40 tributos por pagar ejercicio 12-2020 RUC: 20515963406

CUENTA Y SUB-CUENTA TRIBUTOS POR PAGAR		SALDO FINAL	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
40111	IGV-Cuenta Propia	18,233.00	
40171	Renta de Tercera Categoría		1,468.00
40186	Impuesto temporal a los activos netos		
70311	EsSalud		996.00
40321	ONP		786.00
40711	AFP Profuturo		5,170.00
40712	AFP integra		7,104.17
40713	AFP Hábitat		6,799.30
	AFP Prima		902.30
	TOTAL	18,233.00	23,225.77

Tabla 9 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 41 - remuneraciones y participaciones por pagar ejercicio: 12-2020 RUC: 20515963406

CUENTA Y SUBCUENTA		TRABAJADOR				SALDO FINAL
REMUNERACIONES POR PAGAR		CÓDIGO	APELLIDOS Y NOMBRES	DOCUMENTO DE IDENTIDAD		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN			TIPO (TABLA 2)	NÚMERO	
41510	CTS		PERSONAL			1,083.00
TOTAL						1,083.00

Tabla 10 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 42 - cuenta por pagar comerciales – terceros ejercicio: 12 -2020 RUC: 20515963406

INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR			MONTO DE LA
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES,	CUENTA POR PAGAR
TIPO (TABLA2)	NÚMERO	DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	
1	VARIOS	PAIS	407,056.30
SALDO FINAL TOTAL			407,056.30

Tabla 11 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 46 - cuentas por pagar diversas – terceros ejercicio: 12 – 2020 RUC: 20515963406

INFORMACION DE TERCEROS		DESCRIPCION	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO	MONTOS PENDIENTES
DOCUMENTO DE IDENTIDAD	NUMERO	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	FECHA DE INICIO DE LA OPERACION	
TIPO (TABLA 2)		DE LA OBLIGACION		
1		Préstamo de Terceros		

SALDO TOTAL

55,071.00

Tabla 12 Libro de inventarios y balances - detalle de la cuenta 45 - obligaciones financieras ejercicio: 12 -2020 RUC: 20515963406

INFORMACION DE TERCEROS		DESCRIPCION DE LA OBLIGACIÓN	MONTO PENDIENTE
DOCUMENTO	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL		DE PAGO
TIPO (TABLA 2)			
	TARJETA DE CREDITO	BCP MN	84,110.00
	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	LEASING	39,878.00
		TOTAL CORTO PLAZO	123,988.00
	REACTIVA-PERÚ	BCP MN	442,729.00
		TOTAL LARGO PLAZO	442,729.00
		TOTAL	566,717.00

Tabla 13 Libro de inventarios y balances - detalle del saldo de la cuenta 50 – capital ejercicio: 12 -2020 RUC: 20109554082 Detalle de la participación accionaria o participaciones sociales

CAPITAL O PARTICIPACIONES SOCIALES	380,135.00
VALOR NOMINAL POR ACCIÓN O PARTICIPACIÓN SOCIAL	1.00
NÚMERO DE ACCIONES O PARTICIPACIONES SOCIALES SUSCRITAS	380,135.00
NÚMERO DE ACCIONES O PARTICIPACIONES SOCIALES PAGADAS	-
NÚMERO DE ACCIONISTAS O SOCIOS	3
CAPITALIZACION EN TRAMITE	-
TOTAL CAPITAL	380,135.00

Tabla 14 Estructura de participación accionaria o de participaciones sociales

DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES,	TIPO DE	NÚMERO DE	PORCENTAJE
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO DNI	DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DEL ACCIONISTA O SOCIO	ACCIONES	ACCIONES O PARTICIPACIONES SOCIALES	TOTAL DE PARTICIPACIÓN

1	0956 1124	QUILICHE BOLAÑOS JOSE WILDER		204,664.68	54%
2	2668 9760	QUILICHE BOLAÑOS FAUSTO		87,735.16	23%
3	2664 6086	QUILICHE BOLAÑOS PROSPERO		87,735.16	23%
TOTALES				380,135.00	100%

Tabla 15 R.U.C 20515963406 Balance general al 31 de diciembre de 2021 * soles *

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	17,671.80
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	68,999.41
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos	902,611.26
Activos Diferidos	149,330.65

	1,138,613.12

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS CORRIENTES

Tributos, Contrapr. y Aportes a S.P.P y de Salud
Remuneraciones y Participaciones por Pagar
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros
Ctas por Pagar a los Acc.(Socios,partíc.)y Dir
Obligaciones Financieras
Cuentas por pagar Diversas-Terceros

ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo	1,757,920.56	PASIVOS NO CORRIENTES	1,524,081.21
Activos de derecho de uso	510,963.48	Obligaciones Financieras	627,142.29
Deprec. , amortización y acumulados	-652,564.71		
	-----	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	----- 206,209.78
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,616,319.33	PATRIMONIO NETO	

		Capital	514,535.00
		Capital Adicional	434,928.00
		RESULTADO DEL EJERCICIO	75,178.46

			1,024,641.46
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	
TOTAL ACTIVOS	----- 2,754,932.45	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	----- 2,754,932.45

Tabla 16 R.U.C. 20515963406 Estado de ganancias y pérdidas al 31 de diciembre de 2021 * soles *

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,524,233.89
Otros Ingresos Operacionales	0.00
Total Ingresos Brutos	1,524,233.89
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	-933,680.00
Otros Costos Operacionales	-415,381.08
Total Costos Operacionales	-1,349,061.08
UTILIDAD BRUTA	175,172.81

Gastos de Ventas	-138,466.85
Gastos de Administración	-155,732.18
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	220,338.98
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	0.00
UTILIDAD OPERATIVA	101,312.76
Ingresos Financieros	0.00
Gastos Financieros	-26,134.30
Participación en los Resultados	0.00
Adiciones	6,233.00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	0.00
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	81,411.46
Participación de los Trabajadores	0.00
Impuesto a la Renta	11,147.00
PAGOS A CUENTA	-19,860.00
SALDO A FAVOR	-8,713.00
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	70,264.46

Respecto del segundo objetivo específico:

Establecer cuál es la rentabilidad actual de la empresa Popeye Cargos

S.A.C. de Cajamarca 2021.

Tabla 17 Indicadores de rentabilidad

Indicadores de rentabilidad año 2020			
Margen de Utilidad bruta	U bruta/V totales	407651.31/1576465.31	0.26
Margen de Utilidad neta	U neta/V totales	74738.10/1576465.31	0.05
ROA	U neta/A totales	74738.10/2014313.17	0.04
ROE	U neta/Capital	74738.10/961160.10	0.08
Indicadores de rentabilidad año 2021			
Margen de Utilidad bruta	U bruta/V totales	175172.81/1524233.89	0.11
Margen de Utilidad neta	U neta/V totales	(-70264.46)/1524233.89	- 0.05
ROA	U neta/A totales	(-70264.46)/2754932.45	- 0.03
ROE	U neta/Capital	(-70264.46)/1024641.46	- 0.07

Fuente: Elaboración propia

Nota: El análisis de rentabilidad en los indicadores mencionados demuestra que para el año 2021 los cuatro indicadores, o sea: MUB, MUN, ROA y ROE, decrecieron, al punto de que se demuestra que:

El Margen de Utilidad Bruta cayó de 0.26 en el año 2020 a 0.11 en el año 2021, lo que se interpreta como que la empresa no tiene una estrategia de precios eficaz y no se están administrando, ajustando, correctamente los costos de ventas. El negocio puede estar en riesgo si no hace los ajustes necesarios.

El Margen de Utilidad Neta cayó de 0.05 del año 2020 a -0,05 (negativo) en el año 2021, lo que se interpreta como que la empresa adolece de capacidad para convertir los

ingresos que recibe en beneficios. En otras palabras, se confirma que no se está realizando un eficiente control de costos.

La Rentabilidad sobre los Activos, ROA cayó de 0.04 del año 2020, a -0.03 (negativo) en el 2021, lo que se interpreta como que la viabilidad de la empresa se encuentra seriamente comprometida, su rendimiento no demuestra rentabilidad, ya que para calificarla como rentable es recomendable que su indicador supere el 5%. Una de las razones por las que se suele valorar más esta ratio respecto al ROE, es porque, no tiene en cuenta la forma en que se financian los activos (por cuenta propia o a través de terceros). De esta forma se obtiene el valor de la rentabilidad de la empresa, sin tener en cuenta factores que pueden confundir.

En cuanto al ROE o Rentabilidad de la empresa, cayó de 0.08 en el año 2020, a -0.07 (negativo) en el 2021, siendo el ROE menor que el ROA, se confirma la delicada situación que tiene la empresa, mas aún cuando transita en términos negativos. La empresa tiene su mejor soporte, todavía, en sus activos.

4.3. Discusión

La empresa Popeye Cargos S.A.C. de Cajamarca, no lleva registro detallado de sus costos, es decir no utiliza un sistema de costeo, el costeo se realiza de manera práctica con fines de rendir con el pago de impuestos a la SUNAT.

En ese contexto y a efecto de atender el primer objetivo específico se presentó el Estado de Situación Financiera, así como los diversos asientos en libros y balances. El análisis de rentabilidad en los indicadores mencionados demuestra que para el año 2021 los cuatro indicadores, o sea: MUB, MUN, ROA y ROE, decrecieron, al punto de que se demostró que:

El Margen de Utilidad Bruta cayó de 0.26 en el año 2020 a 0.11 en el año 2021, lo que se interpreta como que la empresa no tiene una estrategia de precios eficaz y no se están administrando, ajustando, correctamente los costos de ventas. El negocio puede estar en riesgo si no hace los ajustes necesarios.

El Margen de Utilidad Neta cayó de 0.05 del año 2020 a -0,05 (negativo) en el año 2021, lo que se interpreta como que la empresa adolece de capacidad para convertir los ingresos que recibe en beneficios. En otras palabras, se confirma que no se está realizando un eficiente control de costos.

La Rentabilidad sobre los Activos, ROA cayó de 0.04 del año 2020, a -0.03 (negativo) en el 2021, lo que se interpreta como que la viabilidad de la empresa se encuentra seriamente comprometida, su rendimiento no demuestra rentabilidad, ya que para calificarla como rentable es recomendable que su indicador supere el 5%. Una de las

razones por las que se suele valorar más esta ratio respecto al ROE, es porque, no tiene en cuenta la forma en que se financian los activos (por cuenta propia o a través de terceros). De esta forma se obtiene el valor de la rentabilidad de la empresa, sin tener en cuenta factores que pueden confundir.

En cuanto al ROE o Rentabilidad de la empresa, cayó de 0.08 en el año 2020, a -0.07 (negativo) en el 2021, siendo el ROE menor que el ROA, se confirma la delicada situación que tiene la empresa, más aún cuando transita en términos negativos. La empresa tiene su mejor soporte, todavía, en sus activos.

La investigación fue cuantitativa, de tipo aplicada de alcance descriptivo y por su dimensión temporal es transversal.

Por su lado Esleider (2019) al estudiar los costos de servicios de transporte y conocer su influencia en la rentabilidad definió que la compañía actualmente determina costos de manera empírica, tal como viene haciendo Popeye Cargo, y no identifican el costo real en la prestación de servicio de transporte, impidiendo conocer la situación económica de la compañía, perjudicando la toma de decisiones acertadas y la emisión de estados financieros. El tipo de investigación fue descriptiva-mixta, y los métodos a utilizar fueron el teórico, analítico – sintético, deductivo, histórico, lógico y empírico.

Por su lado, Merino (2016) sostuvo que en la actualidad los costos se han transformado en una pieza clave a la hora de tomar decisiones porque influyen directamente en la rentabilidad de las organizaciones, teniendo como objetivo

principal identificar los factores que influyen para el cálculo de los costos, se evidenció la importancia del control de los recursos en el área de procesos, ya que permite optimizar la producción y la toma de decisiones gerenciales. Se determinó que, para la planeación financiera, los costos han logrado ser fundamentales ya que determina el valor real de la producción, lo cual sirve a los propietarios a través de los informes emitidos y lograr tomar decisiones sobre la rentabilidad de la empresa, se evaluaron los costos y la rentabilidad de la empresa, por medio del análisis del estado de resultado y con la aplicación de los indicadores financieros de rentabilidad.

Perca y Tacuri (2021) tuvieron como objetivo determinar la influencia del costo de servicios y la rentabilidad en pequeñas empresas de transporte turístico, realizaron un estudio de tipo de investigación básica, no experimental, con un enfoque cuantitativo con un método hipotético descriptivo y explicativo, la técnica usada fue revisión de documentos financieros y ficha de recolección de datos, se concluyó que los costos de servicios no influyen en la rentabilidad en pequeñas empresas de transporte turístico.

Mientras que, Carrasco y Valdivia (2021) determinaron la relación del Costo de servicio y la Rentabilidad en las empresas de transporte turístico del distrito de Wánchaq en Cusco con una investigación básica de nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental transversal y enfoque cuantitativo. El análisis descriptivo muestra que el 97.1% (33 administradores y/o contadores) revelan niveles Regular y Bueno para la Rentabilidad, mientras que, solo el 82.3% (28 administradores y/o

contadores) muestran estos niveles para el Costo del servicio. Además, el análisis inferencial arroja una correlación de Pearson = 0.983 y un valor $p=0.000 < 0.05$.

Puma y Calizaya (2019) en su propuesta de un sistema de costos mediante el análisis de costos tuvieron como objetivo proponer un sistema de costos para conocer la realidad de la Rentabilidad y Situación Económica. El tipo de investigación es no Experimental y es de alcance correlacional de corte transeccional. El análisis determinó una variación entre los costos reales sucedidos versus los costos históricos.

Fiestas (2018) en su diseño de un sistema de costos estándar para la ruta Chiclayo-Lima-Chiclayo aplicados a Transportes Pakatnamu SAC para mejorar su rentabilidad, para ello se ha determinado un diagnóstico de la forma de costeo que la empresa realiza, se identificó y cuantifico sus costos del servicio ya sean fijos y variables, elaborando al final el diseño de lo real. Trabajó bajo el enfoque mixto con aproximaciones cuantitativa y cualitativa, de tipo aplicada con una solución de un sistema de costos estándar para la entidad, bajo el de investigación descriptivo, no experimental / transversal las técnicas que fueron utilizadas son: la observación y la entrevista, como resultado final los costos variables y costos fijos del servicio de transporte ascienden a 57.97% y 42.03 % respectivamente. Se puede observar que los costos variables que tienen mayor incidencia son el combustible y los viáticos. Y en costos fijos el sueldo del conductor y auxiliar tiene mayor proporción en un 15.72 % del total de los costos fijos.

En tanto que Nuñez (2018) en su investigación denominada Sistema de costos ABC y su relación con la rentabilidad en las empresas del sector transporte del distrito de La Victoria, Lima tuvo como objetivo determinar la relación del Sistema de costos ABC y rentabilidad en las empresas del sector transporte del distrito de La Victoria, Lima 2018. La investigación es de tipo descriptivo correlacional puesto que tiene como finalidad determinar el grado de relación entre las variables, el diseño de estudio es de tipo no experimental transversal, ya que los hechos sucederán en un periodo determinado, la técnica a usar es la encuesta, en síntesis de la investigación se dedujo que el Sistema de costos ABC se relacionan con la rentabilidad, por lo que el resultado obtenido ayudara a llevar un adecuado control y supervisión de los márgenes de los costos basado en sus actividades.

Bravo y Díaz (2019) en su investigación Influencia de la gestión de costos en la rentabilidad de la empresa Servicios Generales Pari E.I.R.L. de Cajamarca tuvo como objetivo determinar si la gestión de costos influye en la rentabilidad de la empresa, para ello se analizó el servicio de alquiler de maquinaria pesada y equipos que oferta la empresa, contrastar si existe una adecuada gestión de costos y si ésta contribuye a maximizar su rentabilidad económico-financiera. se utilizó el diseño no-experimental, de tipo básico de nivel descriptivo correlacional; puesto que, mediante la observación de los resultados obtenidos nos permitió llegar a las conclusiones que contribuirán al desarrollo de la empresa; dichos procedimientos se pueden aplicar en otras empresas similares en nuestra localidad, región y otros contextos, esperando que la presente investigación sirva como aporte para futuras

investigaciones, en este contexto se evalúa el desempeño económico de la empresa en el período 2021, utilizando los siguientes indicadores financieros: margen bruto, utilidad operacional, rentabilidad neta, rendimiento del activo y rendimiento del patrimonio; en los dos primeros indicadores se realizó un análisis mensual para determinar la influencia de los costos. Los resultados obtenidos han permitido corroborar que los costos si influyen en la rentabilidad de las organizaciones; y los factores externos que afecta directamente a la producción.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

La empresa Popeye Cargos S.A.C. de Cajamarca, no lleva registro detallado de sus costos, en ese contexto y a efecto de atender el primer objetivo específico se presentó el Estado de Situación Financiera, así como los diversos asientos en libros y balances.

El análisis de rentabilidad en los indicadores mencionados demuestra que para el año 2021 los cuatro indicadores, o sea: MUB, MUN, ROA y ROE, decrecieron, al punto de que se demostró que:

El Margen de Utilidad Bruta cayó de 0.26 en el año 2020 a 0.11 en el año 2021, lo que se interpreta como que la empresa no tiene una estrategia de precios eficaz y no se están administrando, ajustando, correctamente los costos de ventas.

El Margen de Utilidad Neta cayó de 0.05 del año 2020 a -0,05 (negativo) en el año 2021, lo que se interpreta como que la empresa adolece de capacidad para convertir los ingresos que recibe en beneficios.

La Rentabilidad sobre los Activos, ROA cayó de 0.04 del año 2020, a -0.03 (negativo) en el 2021, lo que se interpreta como que la viabilidad de la empresa se encuentra seriamente comprometida, su rendimiento no demuestra rentabilidad, ya que para calificarla como rentable es recomendable que su indicador supere el 5%.

En cuanto al ROE o Rentabilidad de la empresa, cayó de 0.08 en el año 2020, a -0.07 (negativo) en el 2021, siendo el ROE menor que el ROA, se confirma la delicada situación que tiene la empresa, más aún cuando transita en términos negativos.

5.2. Recomendaciones

Al gerente de la empresa:

Elabore políticas de capacitación y especialización en el recurso humano con la finalidad de familiarizarse con la tecnología, para poder identificar los costos en lo que incurre la empresa, con la finalidad de procurar decisiones que mejoren las metas de rentabilidad.

Mejorar la organización de la información empresarial de manera especializada en los temas: administrativo, contable y financiera, a fin de realizar la migración de registros a procesos automatizados.

Determinar la estructura económica financiera que permita adecuar las decisiones de inversión, contando con información detallada que permita hacer una cabal interpretación de los indicadores de la rentabilidad con la finalidad de mejorar aspectos de gestión.

REFERENCIAS

- Bravo, M., & Díaz, Y. (2019). *INFLUENCIA DE LA GESTIÓN DE COSTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA: SERVICIOS GENERALES PARI E.I.R.L. CAJAMARCA-2018*. Cajamarca: Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.
- Carrasco, Y., & Valdivia, G. (2021). *Costo de servicio y rentabilidad en las empresas de transporte turístico del distrito de Wanchaq, Cusco 2020*. Lima: Universidad César Vallejo.
- De La Hoz, B., & De La Hoz, A. (2008). *Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo**. Colombia: Revista de Ciencias Sociales.
- Esleider, A. (2019). *COSTOS POR SERVICIOS Y RENTABILIDAD EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSREINAMARSA S.A, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERÍODO 2018*. La Libertad, Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Faga, H., & Ramos, M. (2006). *Como conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables*. Buenos Aires: Ediciones Granica S.A. .
- Fiestas, S. (2018). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR PARA LA RUTA CHICLAYO-LIMA-CHICLAYO APLICADOS A TRANSPORTES PAKATNAMU SAC PARA MEJORAR SU RENTABILIDAD, CIUDAD DE CHICLAYO, PERÍODO 2017*. Chiclayo: UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO .
- Gomez, G. (2012). *La contabilidad de costos: conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa*. Obtenido de Gestiópolis.com
- Lambretón, V. (3 de agosto de 2015). *conexionesan*. Obtenido de La importancia del análisis y la estimación de costos:

<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/08/03/importancia-analisis-estimacion-costos/>

- Merino, A. (2016). *COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PROCESADORA DE MARISCOS DE EL ORO PROMAORO S.A.* Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- Núñez, J. (2018). *Sistema de costos ABC y su relación con la rentabilidad en las empresas del sector transporte del distrito de La Victoria, Lima 2018*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Palomino, F., & Olmedo. (2013). *costos, gastos y resultados financieros en la empresa de transporte de carga valentin y valentino s.a.c.*
- Perca, V., & Tacuri, Y. (2021). *Costo De Servicios Y Su Influencia En La Rentabilidad En Pequeñas Empresas De Transporte Turístico, Distrito De Cusco Periodo 2018 – 2019*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & A., A. (1989). *Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Puma, G., & Calizaya, F. (2019). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS MEDIANTE EL ANÁLISIS DE COSTOS PARA CONOCER LA RENTABILIDAD Y SITUACIÓN ECONÓMICA DE LAS OBRAS DE LA UNA - 2018*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2014). *Accounting*. USA: Cengage Learning.

ANEXOS

Muestra Fotográfica de vehículos de la empresa

