



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS COSTOS Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS
EN EL PERÚ, DEL SECTOR FERRETERO: CASO
INVERSIONES AB MÁSTER S.A.C. HUARAZ, 2023**

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

AUTORA:

IRIGOYEN CAMONES, NOEMI ROCIO

ORCID: 0000-0002-4040-1883

ASESOR:

GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN

ORCID: 0000-0002-6859-7996

CHIMBOTE – PERÚ

2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0070-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **10:40** horas del día **05** de **Enero** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
SOTO MEDINA MARIO WILMAR Miembro
Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **LOS COSTOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL PERÚ, DEL SECTOR FERRETERO: CASO INVERSIONES AB MÁSTER S.A.C. HUARAZ, 2023**

Presentada Por :
(1203181158) **IRIGOYEN CAMONES NOEMI ROCIO**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

SOTO MEDINA MARIO WILMAR
Miembro

Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: LOS COSTOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL PERÚ, DEL SECTOR FERRETERO: CASO INVERSIONES AB MÁSTER S.A.C. HUARAZ, 2023 Del (de la) estudiante IRIGOYEN CAMONES NOEMI ROCIO, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 24 de Febrero del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

A Dios, por haberme permitido alcanzar mis metas en el ámbito profesional. A mis padres, quienes me proporcionaron la más destacada educación. En especial a mi padre, Braulio, cuyo ejemplo de constancia y dedicación ha sido una fuente inagotable de inspiración. Asimismo, a mi madre, quien es la fortaleza que me inspira a diario.

Igualmente, a mis hermanos, quienes me han brindado un apoyo incondicional tanto en el ámbito moral como económico. Gracias a ellos, he recibido el sustento diario que me ha permitido perseverar, manteniéndome firme en la búsqueda constante de mis metas y sueños.

Irigoyen Noemi Rocío

Agradecimiento

Agradezco a Dios por guiar mis pasos día a día, protegiéndome de todo peligro y brindándome salud. También agradezco el privilegio de estar aquí hoy. Quiero expresar mi profunda gratitud a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - ULADECH, que ha sido el arquitecto de mi educación y el proveedor de los conocimientos que he adquirido.

Quiero expresar mi profundo agradecimiento a mis padres por inculcarme sólidos valores, brindarme constante motivación y estar siempre pendientes de mí. Les agradezco de corazón por acompañarme en esta etapa de mi vida, un período del cual me siento sumamente orgullosa y agradecida. Tener unos padres tan ejemplares es un regalo que valoro enormemente y que considero digno de mí.

Irigoyen Noemi Rocío

ÍNDICE

Carátula	
Acta de sustentación	II
Constancia de originalidad (Turnitin)	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
ÍNDICE	VI
Resumen	VII
Abstract	VIII
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	9
II. MARCO TEÓRICO	18
2.1 Antecedentes	18
2.2 Bases teóricas	31
2.3 Hipótesis	39
III. METODOLOGÍA	40
3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación	40
3.2 Población y Muestra	40
3.3 Variables. Definición y Operacionalización	41
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información	43
3.5 Método de análisis de datos	43
3.6 Aspectos éticos	43
IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	45
4.1. Resultados	45
4.2. Discusión	53
V CONCLUSIONES	62
VI RECOMENDACIONES	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	67
ANEXOS	74

Resumen

Es de importancia crítica tener un eficiente manejo de costos para potenciar la rentabilidad de las empresas y así garantizar su adecuado funcionamiento, sin embargo, la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C. de Huaraz no está realizando un adecuado manejo de los costos debido a diversos factores, por lo que la presente investigación tuvo como propósito general determinar la influencia de los costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, del sector ferretero, tomando como caso de estudio la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Para ello, se empleó una investigación descriptiva y un diseño no experimental. La población considerada fueron las PYME en Perú, y la muestra fue la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Empleando la revisión bibliográfica y usando la entrevista como técnica de recolección de datos, se obtuvo información relevante sobre la influencia de los costos en la rentabilidad de las PYME peruanas. Los resultados revelaron una notable influencia de los costos en la rentabilidad de la empresa, influencia reflejada en el incremento de los costos fijos y la volatilidad de los precios de las materias primas, factores determinantes para la rentabilidad empresarial, por ello se resalta la importancia de implementar estrategias como la asignación precisa de costos, la implementación de incentivos a clientes y la oferta de promociones, con el fin de mantener un control efectivo sobre los costos fijos. Se concluye que, un enfoque estratégico en la gestión de costos es un factor determinante en la rentabilidad y el éxito financiero de las pequeñas empresas en el sector ferretero del Perú.

Palabras clave: Costos, rentabilidad, PYME.

Abstract

It is of critical importance to have efficient cost management to enhance the profitability of businesses and ensure their proper functioning. However, the company INVERSIONES AB MASTER S.A.C. in Huaraz is not conducting proper cost management due to various factors. Therefore, the main purpose of this research was to determine the influence of costs on the profitability of small businesses in Peru, specifically in the hardware sector, with the case study being the company INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Descriptive research and a non-experimental design were employed for this study. The population considered was SMEs in Peru, and the sample was the company INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Through literature review and using interviews as a data collection technique, relevant information was gathered regarding the influence of costs on the profitability of Peruvian SMEs. The results revealed a significant impact of costs on the profitability of the company, reflected in the increase in fixed costs and the volatility of raw material prices—crucial factors for business profitability. Hence, the importance of implementing strategies such as precise cost allocation, customer incentives, and promotional offers is emphasized to maintain effective control over fixed costs. In conclusion, a strategic approach to cost management is a determining factor in the profitability and financial success of small businesses in the hardware sector in Peru.

Keywords: Costs, profitability, SMEs.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

Las transformaciones de gran envergadura a nivel global, como la que se experimentó en su momento con la crisis de salud mundial, han tenido un gran impacto económico en las pequeñas y medianas empresas (PYME), reduciendo sus ingresos y socavando las relaciones con los clientes que habían cultivado con dedicación, situación que ha convertido la gestión empresarial en un desafío mundial que afecta tanto al sistema social como al sistema económico empresarial (Hoyos y Sastoque, 2020).

Aun así, las PYME tienen una influencia crucial en la economía de los países, como puede apreciarse en el caso de Indonesia, donde en el año 2021 se registraban un impresionante total de 64,2 millones de PYME, lo que equivale al 97% de la mano de obra del país, desempeñando un rol significativo en la generación de riqueza al contribuir con un 61,07% al Producto Interno Bruto (PIB) y captando aproximadamente el 60,4% de la inversión total en la nación (Adnani, et al., 2023).

Las PYME son esenciales en la economía global por varias razones: se enfocan en producir bienes adecuados a cada necesidad, muy diferente al actuar de las grandes corporaciones que se centran en generalizar sus productos; sirven como un complemento para las grandes empresas al ofrecer servicios subcontratados, evitando costos innecesarios; en ciertas áreas productivas, como las cooperativas agrícolas, las PYME resultan más adecuadas; por lo que sus principales ventajas radica en su aptitud para ajustar ágilmente su estructura de producción conforme a las exigencias del mercado (Bittán, 2023).

En Europa, las PYME operan principalmente a nivel nacional y están, en su mayoría, limitadas a actividades dentro de la Unión Europea. A pesar de su alcance, las regulaciones de la Unión Europea las impactan con la fiscalización, la competencia y el derecho de sociedades. El objetivo de la política de la Unión Europea en relación a las PYME es respaldar estas empresas y promover a Europa como un entorno propicio para la creación y el crecimiento empresarial (Polluveer, 2022).

En España se vive un momento especial en términos de confianza empresarial, un 39% de PYME expresan una confianza considerable en el éxito de sus negocios para este año, superando la media global del 34%. Esta actitud positiva se refleja aún más en la intención del 59% de estas empresas de generar un aumento de ganancias del 10% al 40% en los

siguientes 10 años, a diferencia del 48% de todas las demás empresas. Aun así, es relevante señalar que solo un 17% de estas compañías tiene una estrategia formal de crecimiento que se somete a revisiones regulares, ya sea cada mes o cada tres meses, mientras que el 49% cuenta con estrategias no formales o, en algunos casos, carece de ellos por completo. Además, el 33% de las PYME españolas destaca la importancia de aumentar la productividad y mejorar la eficiencia como factores clave para fomentar la certeza de éxito en sus negocios (González, 2023).

En América Latina, aproximadamente 20 millones de emprendedores están en actividad, no obstante, más de la mitad de la economía regional opera en la informalidad, un porcentaje significativamente alto en comparación con otras partes del mundo. Ante esta coyuntura, los países han adoptado un enfoque proactivo al impulsar la formalización de las empresas y establecer medidas para simplificar este proceso. Un ejemplo de esto se observa en Argentina y Chile, donde se ha implementado un registro electrónico de empresas que permite la formalización de un negocio en tan solo 24 horas. Por otro lado, en México y varios otros países, se están promoviendo instituciones financieras diseñadas para apoyar a los emprendedores, con el fin de mejorar el acceso de las pequeñas y medianas empresas al sistema financiero. Este enfoque es especialmente relevante ya que se estima que el 85 % de las pymes se financian por recursos propios (Damián, 2020).

En el Perú, las PYME desempeñan un rol de vital importancia en el tejido empresarial, constituyendo aproximadamente el 95% del total de empresas en el país. Además, estas entidades asumen la responsabilidad de emplear a casi la mitad de la fuerza laboral, marcando un incremento del 4% en relación a años previos, a pesar de los desafíos que la pandemia ha planteado al empleo. De hecho, en comparación con el año 2018, el empleo en el sector de las PYME ha experimentado un crecimiento del 6% (COMEXPERU, 2020).

Pero veces el panorama se torna desfavorable para las PYME, pues el sector se ha visto sumido en problemas a causa del convulsionado contexto social y político en Perú. Estadísticas proporcionadas por MYPE Unidas del Perú (MUP) señalan que, en los últimos dos meses, alrededor de 70,000 PYME han sucumbido a la bancarrota. Además, la organización PYME Perú ha alertado que casi la mitad de las PYME del sur del país se vieron obligadas a cerrar sus puertas o cambiar de rubro a raíz de la realidad problemática de esta zona, lo que hace imperativo implementar medidas para la preservación de estas empresas (Revista Economía, 2023).

Hacia el futuro, las PYME en el Perú pueden esperar un enfoque renovado en fortalecer su participación en el sistema de compras públicas y facilitar su acceso a los mercados privados, ya que el estado reconoce los desafíos del liderazgo en tiempos difíciles y subraya la importancia de priorizar el bienestar nacional, por lo tanto, se centrará en superar obstáculos presupuestarios y fomentar la colaboración entre grandes empresas y PYME, con la intención de crear un entorno más favorable para el sector (Melo, 2023).

Muchas PYME, sean del sector de servicios, comercio o producción, no suelen implementar un sistema de costeo, y tienden a establecer sus precios en función de la competencia, sin considerar la singularidad de sus propios procesos. Esto conlleva a una falta de comprensión de los costos reales que enfrentan, lo que a su vez impacta en la determinación de los precios de venta de sus productos o servicios. Es crucial subrayar la importancia de calcular de manera precisa los costos y su influencia en la fijación de precios en las empresas, lo que beneficiaría a estas organizaciones al permitirles lograr mayores ganancias al tomar en cuenta todos los costos involucrados en la producción (Pérez, 2021).

A nivel global, las compañías requieren un impulso en su expansión empresarial respaldado por herramientas que le permita precisar con precisión los recursos empleados en sus procesos, para se apoyan en herramientas que ofrecen datos sobre los sistemas de costos, los cuales resultan esenciales para calcular el costo por unidad de los productos, establecer los precios de venta, gestionar los costos, elaborar presupuestos y analizar diversos aspectos como los rendimientos de los acreedores y el margen de contribución, entre otros pormenores (Farge y Trujillo, 2020). La viabilidad financiera y el rendimiento de una compañía dependen en gran medida de cómo se configuran sus costos, que se originan a partir de los desembolsos necesarios que la empresa debe afrontar para mantenerse operativa y desarrollar sus actividades (Quintana, 2022).

Es habitual que la mayoría de empresas dividan los costos de producción en dos categorías: costos directos o variables, como la materia prima, que varían según la producción, y costos fijos, como el alquiler, independientes de las ventas. Algunos puntos clave para comprender la generación de costos en una empresa son la elección del modelo de negocio, que influye en la estrategia de costos, y la importancia de conocer los ingresos y ganancias para un análisis financiero preciso. Los costos directos incluyen materia prima, mano de obra directa, supervisión, mantenimiento, servicios, suministros, regalías y patentes, y envases, todos relacionados con la producción. En contraste, los costos fijos involucran costos indirectos

como depreciación, impuestos, seguros, financiamiento y otros cargos, así como gastos generales como investigación y desarrollo, relaciones públicas, contabilidad y auditoría. La creación de una estructura de costos es esencial para organizar los gastos de la empresa, y diferenciar entre costos fijos y variables es un paso clave en este proceso (FAO, 2022).

La gestión de costos emerge como un elemento de trascendental importancia para las pequeñas empresas, ya que desempeña un papel crucial en la planificación y toma de decisiones estratégicas al proporcionar información esencial sobre los costos directos e indirectos involucrados en los procesos empresariales, como la mano de obra, los insumos y los gastos generales de producción. Además, un sistema de costos efectivo permite a estas empresas identificar las causas subyacentes de costos más altos, lo que simplifica el control y la gestión eficiente de los recursos, aspecto de gran relevancia dado su frecuente disponibilidad limitada de recursos. Asimismo, la administración adecuada de los costos puede otorgar a las pequeñas empresas una ventaja competitiva al permitirles ofrecer precios más atractivos, elevar la calidad de sus productos o servicios y adaptarse ágilmente a las cambiantes condiciones del mercado. En contraste, una gestión deficiente de los costos podría poner en peligro la continuidad de una empresa, especialmente en el contexto empresarial altamente competitivo de hoy. Por último, el control de costos proporciona una visión financiera más clara, lo que facilita la toma de decisiones financieras más informadas, algo de particular relevancia para las pequeñas empresas que a menudo enfrentan desafíos financieros y requieren una administración cuidadosa de sus recursos para mantenerse a flote (Durán et al., 2019).

La gestión inadecuada de los costos puede conllevar a consecuencias perjudiciales para una empresa, tales como la disminución de su rentabilidad debido a gastos innecesarios, la dificultad para establecer precios competitivos, la obstrucción de estrategias de precios eficaces, la pérdida de competitividad al no identificar oportunidades de mejora, la carencia de datos para decisiones informadas y el aumento de riesgos financieros al desviarse del presupuesto. Para evitar estos problemas, es esencial identificar minuciosamente todos los costos, tanto directos como indirectos, incluyendo los relacionados con el tiempo de producción. Esto brindará una visión más precisa de los costos totales, permitiendo tomar decisiones fundamentadas en áreas como precios, producción y estrategias empresariales (Gajardo, 2023).

En Perú, el manejo de los costos varía según el tipo de empresa y su sector de actividad. Diversas estrategias son empleadas por las empresas peruanas para controlar sus gastos. Entre estas estrategias se encuentran la clasificación de costos en categorías como costos directos, costos indirectos, costos fijos y costos variables. Asimismo, estas empresas definen la estructura de costos de sus operaciones para determinar los precios de los productos o servicios que ofrecen. En el sector de servicios, es común la utilización de un sistema de costos por órdenes, mientras que las empresas industriales pueden optar por un sistema de costos por procesos para gestionar eficazmente sus costos. Además, se ha propuesto un modelo de gestión de costos en micro y pequeñas empresas del sector de imprentas en Lima Metropolitana con el objetivo de mejorar su rentabilidad y desarrollo. En resumen, es crucial que las empresas peruanas elijan y apliquen un sistema de costos adecuado a su industria para mantener un control preciso de sus recursos y optimizar tanto sus procesos de producción como los costos asociados a la obtención de productos terminados.

En relación a la rentabilidad, vivimos en una realidad de total globalización, donde una amplia gama de empresas compite por su lugar en el mercado, la clave para alcanzar una posición sólida radica en proporcionar un servicio de calidad que satisfaga plenamente las necesidades del cliente. En este sentido, la rentabilidad emerge como un factor crítico para cualquier organización, tanto para las que están dando sus primeros pasos como para las que ya tienen presencia en el mercado. La rentabilidad desempeña un papel esencial al brindar una clara visión de la salud económica en la organización y orientar su dirección futura (Núñez, 2021).

La rentabilidad en las empresas peruanas se gestiona a través de diversas estrategias y factores que influyen en su desempeño financiero. Es importante destacar que, aunque existe una relación positiva entre el tamaño de la empresa y su rentabilidad, y la adopción de medidas como el control de gastos y la digitalización son cruciales para impulsarla, no hay una relación directa entre el crecimiento empresarial y una buena rentabilidad. Además, identificar las fuentes de ingreso más rentables y optimizar el plan de mercadotecnia son pasos esenciales. La rentabilidad de las empresas en Perú se rige por un conjunto de estrategias y factores interconectados, y se debe tener en cuenta que el crecimiento empresarial y el tamaño de la empresa no garantizan por sí solos una rentabilidad sólida (Ortega et al., 2021).

Existe una relación estrecha entre rentabilidad y costos, lo cual es esencial en la gestión empresarial. La rentabilidad, definida por expertos como el rendimiento de los capitales invertidos en un período, es crucial para los propietarios al evaluar su inversión. Se mide mediante indicadores financieros que comparan las ganancias netas con las ventas y la inversión. Integrar la rentabilidad en el análisis empresarial es esencial, al igual que la asignación precisa de costos para evaluar la rentabilidad de productos y líneas de negocio. Además, la relación entre rentabilidad y el costo de capital es determinante, ya que se crea valor cuando la rentabilidad supera este costo y se destruye valor cuando es inferior. La toma de decisiones empresariales se basa en la rentabilidad, dirigiendo recursos a proyectos rentables y retirando inversiones de negocios que no cumplen con la rentabilidad mínima requerida (Ochoa et al., 2020).

La rentabilidad de una empresa se atribuye a una combinación de factores clave, que incluyen su eficiencia operativa, estrategia de precios, innovación, gestión de costos, salud financiera, gestión de riesgos, crecimiento, satisfacción del cliente y el entorno económico y sectorial en el que opera. La habilidad de la empresa para equilibrar estos factores, adaptarse a las condiciones cambiantes del mercado y tomar decisiones estratégicas sólidas determina su rentabilidad general. Cada empresa, dependiendo de su industria y circunstancias específicas, puede atribuir su rentabilidad a una combinación única de estos elementos.

El presente estudio se realizó en la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C., identificada con RUC 20606050888, con domicilio en Av. Raymondi Nro. 312 Bar. Cono Aluvionico Oeste (Huaraz Restauración) en Huaraz - Ancash, cuya actividad consiste en la venta al por mayor de artículos de ferretería y equipos, materiales de construcción, así como materiales relacionados con fontanería y calefacción. Además de esta actividad principal, la empresa se involucra de manera secundaria en la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio, sirviendo a través de comercios especializados. Asimismo, en una vertiente secundaria, la empresa se dedica al transporte de carga por carretera. El compromiso con la oferta de materiales de alta calidad, junto con la capacidad de atender tanto a clientes minoristas como mayoristas, la sitúa en una posición ventajosa en el mercado. Además, la integración del transporte de carga por carretera permite un servicio más completo y eficiente, fortaleciendo su posición competitiva en la industria.

En la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C., el desafío recurrente radicó en la gestión de precios de materiales, como el fierro, cemento, cableados eléctricos, entre otros, que experimentan fluctuaciones constantes. Estos cambios de precios fueron a menudo impulsados por factores externos e impredecibles, como eventos económicos globales, políticas comerciales cambiantes, y desastres naturales. Estas variaciones en los precios ejercieron una presión significativa sobre los márgenes de beneficio de la empresa. Cuando los precios de las materias primas aumentaron repentinamente, la empresa se enfrentaba a una disminución en sus márgenes de beneficio, lo que, a su vez, impactaba negativamente en sus resultados financieros. Esta volatilidad en los márgenes hizo que la empresa sea más vulnerable a situaciones económicas adversas, y mantener la rentabilidad se convirtió en un reto constante, ya que implicaba ajustar los precios de venta al cliente final y adaptarse rápidamente a los cambios en el mercado, con el riesgo de perder competitividad si la competencia mantenía sus precios estables.

Además de los desafíos en términos de rentabilidad, la volatilidad en los costos de los materiales también generó dificultades en la gestión del flujo de efectivo. Los aumentos en los precios de materias primas pueden requerir inversiones de capital adicionales, mientras que los descensos pueden resultar en inventarios costosos y obstaculizar la inversión en otras áreas estratégicas de la empresa. La acumulación de inventario a precios elevados hace que los productos se vuelvan obsoletos, y lo mismo ocurre cuando los precios caen bruscamente, representando todo esto en un riesgo significativo. La empresa buscó constantemente soluciones efectivas para evitar la acumulación de inventario no vendible y minimizar los riesgos asociados con la volatilidad de los precios, lo que agregó una complejidad adicional a la gestión financiera.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera los costos influyen en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, del sector ferretero: Caso INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023?

1.3. Justificación

Esta investigación se justificó teóricamente, ya que fue necesario un profundo entendimiento de cómo los costos, específicamente la volatilidad de los precios de los materiales, inciden en la rentabilidad de las pequeñas empresas que operan en el sector ferretero de Perú, con un enfoque particular en el caso de INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Fue crucial

desarrollar una teoría sólida que permita una comprensión profunda de los retos y oportunidades específicos que estas empresas enfrentan al determinar sus costos, con el objetivo de mejorar su rentabilidad. Este estudio exploró cómo la variabilidad de los costos impacta de manera directa en la rentabilidad de las pequeñas empresas, lo cual tiene consecuencias significativas para su sostenibilidad y crecimiento. En este sentido, la investigación teórica en este campo es un fundamento sólido para entender y afrontar los desafíos financieros que las pequeñas empresas enfrentan, proporcionando una base para la formulación de estrategias y políticas empresariales más eficaces. En última instancia, este estudio contribuye al corpus teórico en el ámbito de costos y rentabilidad, generando recomendaciones teóricas para su mejora. Además, los resultados y teorías desarrollados son aplicables a otras empresas del mismo sector, ofreciendo valiosas directrices para la toma de decisiones y la optimización de costos en diversas organizaciones.

La justificación práctica de esta investigación radicó en la relevancia directa de los desafíos financieros que enfrenta INVERSIONES AB MASTER S.A.C. en el sector ferretero del Perú. Al abordar cómo la variabilidad de los costos de los materiales influye en su rentabilidad y flujo de efectivo, esta investigación proporcionó soluciones específicas que pueden tener un impacto tangible en la empresa, permitiendo una gestión financiera más efectiva, una toma de decisiones más informada y, en última instancia, la mejora de su competitividad en un mercado altamente competitivo. Además, los hallazgos de esta investigación pueden compartirse con otras empresas en el sector, promoviendo prácticas empresariales más sólidas y sostenibles, y contribuir al desarrollo de políticas más adecuadas para apoyar el crecimiento económico y la estabilidad del sector ferretero en el Perú, generándose así un impacto práctico tanto a nivel empresarial como en el desarrollo económico del país.

La justificación metodológica de esta investigación descansó en la complejidad inherente a abordar la problemática a través de una metodología sólida que integre métodos precisos y adecuados. La recopilación de datos vinculados a los costos y los aspectos financieros de la empresa permitirá llevar a cabo un análisis en profundidad de las relaciones y tendencias presentes en este escenario particular. Además, los datos obtenidos para la investigación ofrecieron información de gran valor para la comprensión de los desafíos y estrategias empresariales en este sector. El método de investigación elegido ofreció una visión detallada de los elementos cruciales que ejercen influencia sobre los gastos y la viabilidad económica

en esta rama empresarial. Los hallazgos y resultados de este estudio sientan los cimientos robustos y sustanciales para investigaciones posteriores concernientes a las pequeñas y medianas empresas del sector de ferretería en el territorio peruano, aportando de esta manera al progreso y la ampliación de la comprensión en este campo.

1.4. Objetivo general

Determinar la influencia de los costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, sector ferretero: Caso INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023.

1.5. Objetivos específicos

- Describir la influencia de los costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, 2023.
- Analizar la influencia de los costos de venta en la rentabilidad de la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023.
- Realizar una comparación entre la influencia de los costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú y de la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

Soto y García (2020), en su trabajo de investigación titulado “Production costs through the ABC Costing system and its effect on profitability” tuvieron como objetivo analizar el impacto de los costos de producción en la rentabilidad de las empresas a través de la aplicación del sistema de costos basado en actividades (ABC). Con el propósito de abordar esta cuestión, eligieron un enfoque de investigación básico no experimental y llevaron a cabo un estudio que involucró a una muestra de 10 empresas procedentes de diversos sectores económicos, cada una con su propia idiosincrasia y tamaño organizativo. Para la recopilación de datos, se empleó una metodología de encuestas, utilizando cuestionarios como herramienta principal. Los resultados obtenidos en este estudio revelaron que la implementación del sistema ABC en la gestión de costos proporciona a las empresas un valioso instrumento para enfrentar desafíos de manera más efectiva. Este enfoque contable facilita la interpretación precisa de los datos financieros y, en consecuencia, la formulación de estrategias adecuadas para mantener y fortalecer la competitividad en el mercado. Además, el sistema ABC permitió una valoración minuciosa de las actividades que generan un valor adicional, lo que se traduce en una mejora en la eficiencia operativa y en la asignación más efectiva de los recursos disponibles. Como conclusión, el estudio respalda la tesis de que el sistema ABC se erige como un enfoque esencial para garantizar el funcionamiento óptimo de los cronogramas de trabajo, la asignación precisa de responsabilidades entre los colaboradores y la elección de los lugares más idóneos para llevar a cabo las diversas actividades laborales. En última instancia, esta metodología no solo contribuye a la mejora de la rentabilidad empresarial, sino que también fortalece la sostenibilidad y el éxito de las organizaciones en el dinámico y competitivo entorno del mercado actual.

Caiza et al. (2020), en el artículo de investigación realizado en Ecuador, de título “Decisiones de inversión y rentabilidad bajo la valoración financiera en las empresas industriales grandes en una provincia ecuatoriana”, tuvieron tres objetivos fundamentales, que incluyen la evaluación de las decisiones de inversión a largo plazo a través de un análisis de valoración financiera, la medición de la rentabilidad aplicando el modelo de valoración de activos de capital (CAPM), y el establecimiento de relaciones entre la rentabilidad y su influencia en

las decisiones de inversión mediante técnicas estadísticas. Utilizando una muestra compuesta por las cinco empresas más grandes de la provincia y aplicando el CAPM, lograron confirmar, mediante el uso del estadístico de Wilcoxon, una relación directa entre la rentabilidad y su impacto en las decisiones de inversión. Se observó un aumento constante en indicadores como el rendimiento sobre el patrimonio, las ventas y la rentabilidad financiera a partir del año 2016, atribuyéndolo a una gestión financiera efectiva en áreas como la gestión de inventarios, relaciones con proveedores y la cartera de crédito. Concluyeron que, el éxito de las empresas analizadas radica en las inversiones realizadas en activos fijos y en infraestructura, respaldadas por una gestión eficiente en ventas, recuperación de cartera, inventarios y relaciones con proveedores, lo que contribuye a hacer el sector industrial de la provincia atractivo para la inversión.

Navas et al. (2021), en su artículo de investigación titulado “Costos de producción y la determinación de precios del chocolate en una asociación”, se propusieron examinar cómo los costos de producción influyen en los precios de los productos dentro de la organización bajo análisis. Para llevar a cabo esta investigación, utilizaron una metodología que combinó enfoques cualitativos y cuantitativos, y se adhirieron a un diseño de investigación transversal. Los resultados obtenidos en el estudio proporcionaron información esencial al identificar tanto el costo unitario como el margen bruto asociado a los productos derivados del cacao elaborados por la asociación. Estos hallazgos enfatizan la necesidad de empoderar a los productores para que puedan tomar decisiones estratégicas informadas en lo que respecta a la fijación de precios y la gestión de los costos de producción. En última instancia, esta investigación establece una base sólida para futuras medidas y políticas destinadas a fortalecer a los pequeños productores de cacao en Ecuador, mejorando así su posición en el mercado y afrontando desafíos como la intermediación y otras barreras comerciales.

Martínez (2022), en su trabajo de maestría titulado “Costos directos por tipo de servicios sanitarios en hospitales privados de Guayaquil”, tuvo como objetivo determinar los costos específicos de los diversos servicios sanitarios ofrecidos por hospitales privados durante el mencionado año. Para abordar este propósito, se aplicó una metodología de investigación basada en un enfoque transversal y descriptivo no experimental, lo que permitió un análisis minucioso de la variable independiente de interés y la problemática de estudio. La muestra de estudio comprendió 25 instituciones de salud privadas que ofrecen una amplia gama de servicios sanitarios, y la recopilación de datos se llevó a cabo mediante fichas completadas

por la propia investigadora. Los resultados del estudio pusieron de manifiesto diferencias significativas en los costos de los servicios sanitarios evaluados, con el costo mínimo registrado en el área de laboratorio, específicamente en el examen de uroanálisis, en contraste con el costo promedio más elevado, relacionado con el servicio de parto vaginal, y el costo máximo, que correspondió a procedimientos quirúrgicos, particularmente una laparotomía exploradora. Concluyó que, lo encontrado en este estudio tienen implicaciones importantes para la toma de decisiones en la gestión de la salud y podrían contribuir a la optimización de los recursos financieros en el ámbito hospitalario.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Vargas (2019), en su trabajo de investigación titulado “Sistema de costos para la mejora en la rentabilidad de la empresa Agrotecsa” abordó la problemática principal relacionada con la falta de un sistema de costos preciso en la empresa analizada. En este contexto, la gerencia basa sus decisiones de precios en estimaciones y datos históricos, lo que resulta en desafíos significativos en términos tributarios y financieros al no permitir una evaluación precisa de la rentabilidad por producto o ítem. El objetivo general del estudio fue optimizar la rentabilidad de la empresa mediante la implementación de un sistema de costos eficiente y la presentación adecuada de la información contable en los estados financieros, con el propósito de prevenir futuros conflictos con la administración tributaria. Este enfoque de investigación se clasifica como descriptivo y propositivo, ya que primero se describió el problema y luego se propuso una solución específica. Los resultados revelaron una mejora significativa en la comprensión de la rentabilidad, así como una mayor transparencia en los costos comerciales y la distribución de otros costos en las distintas mercaderías afectadas. El estudio concluyó que, a pesar del aumento en las ventas, la rentabilidad en la empresa estudiada era mínima de un año a otro, lo que sugería una ganancia neta muy limitada para los propietarios.

Bravo (2021), en su trabajo de investigación titulado “Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Obcitrus”, el propósito fue evaluar la influencia del método de costos ABC en la rentabilidad de la empresa mencionada. La metodología empleada incluyó un enfoque descriptivo con un diseño de investigación no experimental de tipo transversal, donde se utilizaron los estados financieros correspondientes a los años 2018 y 2019, los registros de costos del año 2019 y se llevaron a cabo entrevistas con el administrador para la recolección de datos. Los resultados del estudio revelaron que la

rentabilidad económica se situó en 0.061 y 0.139, y la rentabilidad financiera en 0.165 y 0.291 para los años 2018 y 2019, respectivamente. Además, se identificaron las actividades y los recursos involucrados en el proceso productivo, y mediante la aplicación del método ABC se logró determinar el costo de producción correspondiente al año 2019. Este análisis mostró una diferencia de S/ 30,539.43 en comparación con el costo proporcionado por la empresa, destacando así la influencia significativa del método en la rentabilidad de la empresa y en los resultados del período estudiado. Como conclusión, se determinó que la implementación del método ABC permitió calcular el costo real de producción, lo que tuvo un impacto en la rentabilidad de la empresa, como se evidenció en los indicadores de rentabilidad económica y financiera, que se situaron en 0.169 y 0.345, respectivamente, y que difirieron de los resultados basados en la información proporcionada por la empresa.

Rojas (2022), en su trabajo de investigación de título “Sistema de costos ABC y rentabilidad en una empresa de inversiones de Tarapoto”, se propuso evaluar cómo la adopción del Sistema de Costos ABC influye en la rentabilidad de la mencionada empresa. El enfoque metodológico utilizado se caracterizó por ser principalmente cuantitativo y descriptivo, basándose en la realización de encuestas y en el análisis de documentos. Los resultados obtenidos destacaron una notoria carencia en la implementación del Sistema de Costos ABC por parte de la empresa, lo que se tradujo en una falta de atención a la gestión de actividades esenciales y en la toma de decisiones basadas en una asignación de costos más precisa. Además, se evidenció la ausencia de una planificación estratégica centrada en las actividades relacionadas con los productos. En cuanto a la rentabilidad, se observó que el indicador ROA presentó un valor de 0.0004, en contraste con el estándar de 0.02, lo que indica una eficiencia deficiente en la utilización de los activos de la empresa para generar ganancias. Concluyó que, el estudio subraya la urgencia de implementar el Sistema de Costos ABC en la empresa estudiada y de desarrollar una planificación estratégica enfocada en las actividades vinculadas a los productos con el objetivo de mejorar la gestión y maximizar la rentabilidad de la empresa.

Zavaleta (2022), en su trabajo de investigación titulado “Costo de servicio y su influencia en la rentabilidad de una compañía de eventos de Trujillo”, se propuso evaluar la relación entre los costos de servicio y la rentabilidad en el contexto de una compañía de eventos. Para ello, se aplicó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y descriptivo. La población de estudio comprendió la empresa de eventos en su totalidad, y la muestra consistió en los

estados financieros de los años 2020 y 2021, junto con entrevistas a 10 colaboradores de diversos departamentos clave. Se utilizaron técnicas de análisis documental y entrevistas, respaldadas por guías de análisis documental y de entrevistas validadas por expertos. Los resultados indicaron una correlación positiva moderada (coeficiente de correlación de Pearson de 0.761) entre el costo de servicio y la rentabilidad de la empresa, destacando la importancia de la gestión de costos en la toma de decisiones y la mejora de la rentabilidad en el contexto de la compañía. Estos hallazgos tienen implicaciones valiosas para la gestión y la toma de decisiones en la industria de eventos y servicios. La investigación llegó a la conclusión de que el costo de servicio tiene un impacto en la rentabilidad de la empresa de eventos, evidenciando una correlación positiva moderada con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.761. Esto resalta la importancia de implementar un sistema de gestión de costos como un elemento esencial para potenciar la rentabilidad de la empresa.

Gonzales (2021), en su trabajo de investigación de maestría, cuyo título fue “Los costos de operación y mantenimiento del activo fijo vinculado a la producción y la rentabilidad de SEDAPAL 2017 – 2019”, tuvo como objetivo analizar la influencia de los costos de operación y mantenimiento de los activos en la rentabilidad financiera de la organización en mención. Este estudio se basó en un enfoque cuantitativo y se llevó a cabo a través de un diseño de investigación no experimental de tipo transversal, con un nivel descriptivo. La metodología adoptada implicó la utilización de técnicas de análisis documental, centrando la investigación en la revisión de reportes técnicos, estados financieros y datos estadísticos. La muestra seleccionada para este estudio consistió en dos pozos de agua subterránea ubicados en el distrito de San Juan de Lurigancho, los cuales fueron elegidos al azar. Estos pozos presentaban una vida útil vencida y operaban por debajo de los estándares de eficiencia esperados. La necesidad de renovar sus equipamientos se convirtió en un punto crucial para la investigación, ya que se esperaba que esta renovación tuviera un impacto significativo en los costos de operación y mantenimiento de los activos fijos. Los resultados de la investigación revelaron que la renovación de los equipamientos en los pozos de agua subterránea efectivamente condujo a una disminución sustancial en los costos de operación y mantenimiento. Además, esta acción resultó en mejoras notables en la eficiencia de la producción de agua en dichos pozos. Estas mejoras se reflejaron directamente en los estados financieros de la organización, traduciéndose en un incremento de las utilidades de la empresa. Concluyó que los costos de operación y mantenimiento de los activos relacionados con la producción pueden tener un impacto significativo en la rentabilidad financiera de la

organización. La renovación de los equipamientos en los pozos de agua subterránea destacó la importancia de la gestión eficiente de los activos y cómo esta puede influir positivamente en los resultados financieros de la empresa. Los hallazgos de esta investigación sugieren que estrategias similares pueden ser aplicadas en otros ámbitos y sectores para mejorar la rentabilidad financiera de las organizaciones.

Reyes (2022), en su trabajo de investigación titulado “Costo de ventas y su incidencia en la rentabilidad en una empresa de Lima”, tuvo como objetivo analizar el impacto del costo de ventas en la rentabilidad de una empresa dedicada a la venta de ropa. La metodología aplicada se basó en un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de naturaleza longitudinal y correlacional. Se utilizó un muestreo intencional no probabilístico, abarcando los registros financieros de la empresa durante los años 2019, 2020 y 2021, mediante el análisis documental y la aplicación de índices a dichos registros. Los resultados obtenidos en este análisis se estratificaron en tres categorías: bajo, medio y alto, reflejando el grado de influencia del costo de ventas en la rentabilidad (50.59%, 22.76% y 26.65%, respectivamente). La prueba estadística Rho Spearman arrojó un resultado significativo con un valor de 0.002, inferior a 0.05, lo que respaldó la aceptación de la hipótesis alternativa. Adicionalmente, se identificó una correlación significativamente positiva, con un valor de 0.523. El autor concluyó que, el costo de ventas ejerce un impacto sustancial en la rentabilidad de la empresa, indicando que mayores costos de ventas resultan en una menor rentabilidad. Esto implica que el control efectivo de los costos de ventas, incluyendo la optimización de los costos de la materia prima, la gestión de la mano de obra, y el control de los costos indirectos de fabricación, es fundamental para lograr una mayor rentabilidad en la empresa.

Osorio (2019), en su trabajo de investigación titulado “Incidencia de los costos en la rentabilidad en las empresas fabricantes de productos plásticos en el distrito de Comas”, tuvo como propósito determinar el impacto de los costos en la rentabilidad de las compañías que producen artículos de plástico en un distrito de Lima durante el año 2018. La relevancia de esta investigación radica en la necesidad que tienen las empresas de evaluar de manera efectiva los costos de producción, ya que es esencial para las empresas conocer cuánta ganancia puede generar cada producto individualmente. En cuanto a la metodología, este trabajo se enmarca en un enfoque descriptivo y utiliza un diseño de investigación no experimental de tipo transversal correlacional-causal. El grupo de estudio se compone de

seis empresas con más de diez años de experiencia en el mercado, y la muestra seleccionada incluye a 30 personas que desempeñan funciones relacionadas con el control y el uso de los recursos. La técnica utilizada para la recopilación de datos es la encuesta, y el instrumento empleado es un cuestionario que se administró a los trabajadores que están involucrados en el control de producción. Los resultados obtenidos respaldaron la hipótesis de que los costos afectan la rentabilidad, ya que generalmente el precio de venta se determina en función del mercado, de acuerdo a la oferta y la demanda. Por lo tanto, las empresas deben estar constantemente evaluando los costos de producción de manera independiente. Si los costos permiten obtener una rentabilidad, entonces una gestión adecuada de los mismos puede llevar a la deducir que, a medida que los costos disminuyan, la rentabilidad aumentará. El autor concluye que, los resultados de la investigación señalan una relación significativa entre los costos y la rentabilidad en las compañías que fabrican productos plásticos, hallazgo resalta la importancia de una gestión eficaz de los costos en la toma de decisiones empresariales y en la búsqueda de estrategias que puedan mejorar la rentabilidad de estas empresas.

Aparicio (2018) en su trabajo de investigación titulado “Costos de venta y rentabilidad de las empresas comercializadoras de vehículos automotores” tuvo como objetivo analizar la relación entre el costo de ventas y la rentabilidad en las empresas especializadas en la comercialización de vehículos, buscando dar respuesta a la imperiosa necesidad de una gestión eficiente de los costos dentro del sector automotriz, con el propósito de dotar a los empresarios de información pertinente que les permita tomar decisiones fundamentadas sobre sus estructuras de costos, optimizar la administración de gastos y, en última instancia, elevar su rentabilidad y su nivel de competitividad anual. El enfoque metodológico empleado se caracterizó por un diseño correlacional y no experimental, utilizando como población de referencia a los empleados de las 12 empresas dedicadas a la comercialización de vehículos. La recolección de datos se efectuó mediante la aplicación de encuestas, cuyos cuestionarios fueron distribuidos y recopilados entre los trabajadores de los departamentos de contabilidad y administración de dichas compañías. Los resultados del estudio indican una relación significativa entre el costo de ventas y la rentabilidad, subrayando así la importancia de una adecuada gestión de los costos en la industria automotriz. El autor concluye que el costo de ventas guarda una estrecha relación con la rentabilidad en el contexto de las empresas dedicadas a la comercialización de vehículos, y los empresarios de este sector pueden utilizar estos resultados como una guía sólida para la toma de decisiones informadas acerca de la

administración de costos y gastos, lo que, a su vez, les brindará la oportunidad de mejorar su rentabilidad y fortalecer su posición competitiva en el mercado, especialmente enfocándose en la optimización de los costos de transporte desde Lima.

2.1.3. Antecedentes regionales

Montoya (2021), en su trabajo de investigación titulado “Análisis de costos y propuestas de un sistema de costos ABC para una empresa de ventas y servicios en Chimbote” tuvo como objetivo elaborar una propuesta para la implementación de un sistema de costos basado en actividades de una empresa especializada en la venta y entrega de los productos más avanzados en suministros e instrumentos para la industria y además brinda servicios de electromecánica y electrónica en Chimbote. Empleó una metodología descriptiva y propositiva, que se basó en entrevistas llevadas a cabo con el personal operativo y administrativo durante el segundo trimestre de 2021. El enfoque de estudio se centró en los costos históricos de la empresa en su totalidad, mientras que la muestra se concentró en los costos asignados durante el primer trimestre de ese mismo año. El resultado de esta investigación fue la generación de una propuesta que permitió la identificación de los costos indirectos de fabricación relacionados con los servicios proporcionados por la empresa. Asimismo, esta propuesta facilitó la identificación de las áreas de la organización con los mayores gastos. El autor concluyó que, hay evidencia que la asignación precisa de costos indirectos y no productivos mejora la representación de los costos de los servicios, lo que a su vez posibilita la identificación de actividades de alto costo y la realización de las correcciones necesarias. Además, la correcta determinación de los costos de los servicios se reveló como fundamental para evaluar su rentabilidad, aumentar los márgenes de utilidad y diseñar estrategias de descuentos que fomenten la competitividad y atraigan a una clientela más amplia. La implementación de este sistema de costos basado en actividades se presenta como una oportunidad valiosa para la optimización de los recursos y el mejoramiento de la gestión financiera de la empresa estudiada.

Meza y Mondragón (2020), en su trabajo de investigación de título “Mejora de la cadena de abastecimiento para incrementar la rentabilidad en una empresa de Chimbote”, tuvieron como propósito mejorar la cadena de abastecimiento para aumentar la rentabilidad de una empresa de venta de artículos de construcción y ferretería, siguiendo un enfoque de mejora regulado por el modelo P-H-V-A (Planificar, Hacer, Verificar, Actuar). Para lograr este objetivo, se desarrollaron las siguientes etapas: en primer lugar, se realizó un diagnóstico de

la situación actual de la cadena de abastecimiento mediante observación directa y entrevistas. Posteriormente, se determinó la rentabilidad de la empresa en el año 2019, desglosada en Margen bruto (16.4%), Margen operativo (11.4%), y Margen neto (10.2%) utilizando la técnica DuPont. Luego, se aplicó un modelo de gestión con subprocesos de abastecimiento y compras, almacenamiento, inventarios y comercialización al cliente, controlando estos procesos a través de indicadores logísticos. Tras analizar los resultados y aplicar mejoras en la cadena de abastecimiento, se determinó que la rentabilidad para el año 2020 alcanzó un valor de 18.26%, desglosada en Margen bruto (22.4%), Margen operativo (16.7%), y Margen neto (13.8%). Los autores concluyeron que, la comparación de las rentabilidades entre los años 2019 y 2020 reveló que la implementación de mejoras en la cadena de abastecimiento permitió un incremento significativo en la rentabilidad de la empresa, pasando del 12.86% en 2019 al 18.26% en 2020. Estos resultados respaldan la importancia de la gestión de la cadena de abastecimiento en la mejora de la rentabilidad en las empresas.

Noriega (2022), en su trabajo de investigación de maestría titulado “Niveles de rentabilidad de una cadena de gimnasio en la ciudad de Chimbote, durante el periodo del 2019, 2020 y 2021”, tuvo como objetivo examinar la rentabilidad en un gimnasio durante los tres años mencionados. Para llevar a cabo esta investigación, se optó por un enfoque cuantitativo respaldado por un diseño descriptivo y comparativo, excluyendo elementos experimentales, y con un enfoque temporal transversal. La unidad de análisis seleccionada consistió en los Estados Financieros correspondientes a los años de interés, sometidos a un minucioso análisis documental. Además, se enriqueció la información recopilada mediante la realización de una entrevista con el encargado del área contable de la empresa. Los instrumentos utilizados, que incluyeron una ficha de registro documental y una guía de entrevista, fueron validados previamente. Los resultados obtenidos permitieron concluir que, el nivel de rentabilidad del gimnasio estudiado experimentó una significativa disminución en 2020 y 2021, fenómeno que se atribuyó en gran medida a los impactos de la pandemia de la COVID-19 a nivel global. Estos resultados subrayan la importancia de implementar estrategias gerenciales adaptables para afrontar situaciones excepcionales como la pandemia en el futuro, con el propósito de asegurar la sostenibilidad y éxito continuado de la empresa en cuestión.

Gonzales y Vidal (2018), en su trabajo de investigación titulado “Evaluación de los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una empresa chimbotana”, tuvieron como

objetivo determinar los costos de producción y su influencia en la rentabilidad de la empresa durante los años 2016 y 2017. Esta investigación de naturaleza aplicada se apoyó en un diseño de investigación correlacional y se basó en el análisis de documentos contables que abarcaban los costos de producción y los estados de resultados desde 2008 hasta 2017 como la población de estudio, con una atención especial en los registros correspondientes al año 2017 como muestra representativa. Para garantizar la validez de los instrumentos de análisis, se sometieron a la evaluación por parte de tres expertos en el tema. Los resultados obtenidos pusieron de manifiesto desafíos significativos en el proceso de producción de conservas de caballa, incluyendo el incremento de los precios de la materia prima debido a cambios climáticos, pérdidas operativas asociadas al uso de pescado de menor tamaño y la carencia de un personal encargado de evaluar las condiciones y características al adquirir la materia prima. A pesar de los obstáculos identificados, se observó un crecimiento moderado en la rentabilidad de la empresa durante los periodos 2016 y 2017. Concluyeron que, existe la necesidad de reformular y ajustar los procesos de compra y producción, además de tomar decisiones estratégicas encaminadas a mejorar la eficiencia y competitividad de la empresa en un entorno económico desafiante.

2.1.4. Antecedentes locales

Huaynacaqui y Ramírez (2022), en su trabajo de investigación de título “Costos de servicio y su relación en la rentabilidad en una empresa de Huaraz”, tuvieron como objetivo determinar la relación existente entre los gastos relacionados con el servicio y la rentabilidad en una empresa de Huaraz. Los enfoques empleados se basaron en métodos cuantitativos no experimentales. La población objeto de estudio estuvo compuesta por 28 empleados de dicha empresa, y la muestra seleccionada consistió en la totalidad de sus colaboradores, además de utilizar los datos financieros disponibles de la empresa que se estudió. Los resultados revelaron, a través del coeficiente de Spearman con un valor de $\rho=0.592$, que existe una relación moderada entre las variables analizadas. En particular, en relación a los costos de servicios y la rentabilidad de los activos, se evidenció que la empresa no administra eficazmente sus activos. Los autores concluyeron que, los costos de servicio inciden negativamente en el rendimiento general de la organización durante el período de cuatro años investigado. Esto se traduce en una disminución de la confianza que los accionistas e instituciones crediticias pueden depositar en la información proporcionada por los estados financieros de la empresa. Estos resultados son valiosos para la toma de decisiones y podrían

servir como punto de partida para implementar estrategias que mejoren la situación financiera y operativa de la empresa.

Sánchez (2020), en su trabajo de investigación de título “Incidencia del sistema de costo directo en la rentabilidad de una empresa de Huaraz” tuvo como objetivo evaluar cómo el sistema de costo directo influyó en la rentabilidad de una empresa de diagnóstico técnico vehicular. Para ello, se empleó un enfoque cualitativo, y se optó por un diseño de estudio de caso, en razón de la singularidad de la entidad en estudio. La recopilación de datos se caracterizó por su enfoque mixto, combinando información cualitativa y cuantitativa, lo que permitió obtener una comprensión integral de la dinámica de costos y rentabilidad en la empresa. Los resultados destacaron que, en el periodo analizado, la empresa operaba bajo un sistema de costeo empírico, lo que se traducía en una falta de clasificación y estructuración adecuada de los costos. Sin embargo, la adopción del sistema de costo directo generó una visión más precisa y detallada de los costos asociados a la prestación de servicios, lo que culminó en una mejora sustancial de la rentabilidad bruta en comparación con el sistema de costeo previo. El autor concluyó que, la implementación del sistema de costo directo arrojó resultados positivos, proporcionando información precisa no solo sobre la rentabilidad, sino también sobre los costos relacionados con materiales, recursos humanos y esfuerzos económicos en relación con el número de servicios prestados. Estos hallazgos respaldan firmemente la recomendación de adoptar el sistema de costo directo como una práctica beneficiosa para la toma de decisiones y el análisis de costos en el contexto de la empresa que se ha estudiado.

Palacios y Soto (2020), en su trabajo de investigación titulado “Incidencia del sistema de costos en la rentabilidad de una empresa operadora terrestre de Huaraz”, tuvieron como propósito analizar el impacto de un sistema de costos en la rentabilidad operativa de la empresa en estudio de Huaraz durante los periodos 2017 y 2018. Los autores aplicaron el método de estudio de caso a la empresa operadora terrestre en mención. Desarrollaron un diseño de investigación de tipo descriptivo para llevar a cabo un análisis detallado. Los resultados de la investigación se obtuvieron al analizar diversos aspectos, incluyendo los costos corrientes, costos previstos y costos diferidos. Utilizando un ratio de rentabilidad como indicador, se observaron las siguientes cifras en el margen operativo: Para el periodo 2017, el estado de resultados presentado mostró un margen operativo del 0.33%, mientras que el estado de resultados reformulado para el mismo periodo reveló un margen operativo

de -2.49%. En el año 2018, el estado de resultados presentado arrojó un margen operativo del 6.74%, y el estado de resultados reformulado para el mismo año indicó un margen operativo del 6.30%. A partir de los resultados obtenidos, los autores concluyeron que la consideración de los costos corrientes, costos previstos y costos diferidos en el estado financiero reformulado incide de manera significativa en la rentabilidad operativa de la empresa estudiada. Durante el periodo 2017, la reformulación de los costos resultó en una disminución considerable en el margen operativo, mientras que, en 2018, la reformulación tuvo un impacto más moderado, pero aún relevante en la rentabilidad operativa de la empresa.

Morales (2019), en su trabajo de investigación de título “Incidencia del sistema de costos en la rentabilidad de una empresa hotelera de Huaraz”, tuvo como objetivo examinar de qué manera un sistema de costos influye en la rentabilidad de una empresa hotelera huaracina. Para llevar a cabo esta investigación, se empleó una metodología de investigación interpretativa, centrada en el análisis de un caso específico. Los sujetos de estudio se dividieron en tres grupos: el gerente general de la empresa en cuestión, los informes financieros de la empresa, y los registros de compras y ventas. Todos los datos recopilados se analizaron desde una perspectiva cualitativa. Los resultados obtenidos tras la implementación del método de costeo directo revelaron un cambio significativo en el margen bruto, que disminuyó del 62.36% inicial al 47.51%. Además, se observó una variación en el margen neto, que pasó del 25.48% en el sistema de costos previo al 9.49% con la adopción del método de costeo directo. Esto se debió a la falta de reconocimiento y clasificación adecuada de los costos en la empresa. En las conclusiones de este estudio, se determinó que la empresa contaba con un sistema de costos que proporcionaba información imprecisa y poco confiable acerca de los costos y gastos de la organización. Asimismo, se identificó una falta de consistencia entre el costeo y los informes financieros debido a la duplicación de algunos costos y su asignación inapropiada. Finalmente, al calcular el Estado de Resultados utilizando el Costeo Directo, se obtuvieron los siguientes resultados: un costo total de ventas de S/. 52,508.30, una utilidad bruta de S/. 47,523.70, una utilidad operativa de S/. 14,294.81 y una utilidad neta de S/. 9,497.63. Estos hallazgos sugieren que la empresa podría beneficiarse de una revisión y mejora de su sistema de costos para ofrecer información más precisa y confiable, lo que podría tener un impacto positivo en su rentabilidad.

Huamán y Mendoza (2021), en su trabajo de investigación titulado “Evaluación de los costos en un restaurante tradicional contemporáneo de Huaraz”, tuvieron como objetivo explicar cómo se asignan los gastos en el restaurante en estudio. El enfoque de este estudio se centró en una investigación de carácter descriptivo con un diseño descriptivo, que también incluye un enfoque propositivo. La población objeto de estudio está compuesta por los documentos utilizados por el restaurante para la asignación de sus gastos desde su inicio hasta la fecha actual. Para la muestra, se tomaron en cuenta únicamente los documentos relacionados con los gastos correspondientes al primer trimestre de 2021, específicamente en los meses de enero a marzo. La técnica utilizada para recopilar información fue la entrevista estructurada. Los resultados de esta investigación indican que el restaurante no realiza una identificación precisa de los gastos relacionados con la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación en la preparación de sus platos. En consecuencia, los gastos registrados no reflejan con precisión la realidad, ya que se calculan de manera aproximada. Esta falta de precisión dificulta la capacidad de la empresa para conocer su margen de beneficio en tiempo real. En este estudio se desarrolló una propuesta de costos de producción que permitirá a la empresa determinar su margen de beneficio de manera más precisa y, al mismo tiempo, identificar adecuadamente los componentes de la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación. Los autores concluyeron que, el estudio demuestra que la asignación de gastos en el restaurante es un tema crítico que afecta la capacidad de la empresa para conocer su verdadero margen de beneficio. La falta de identificación precisa de los gastos de mano de obra y gastos indirectos de fabricación lleva a que los gastos sean calculados de manera aproximada, lo que limita la toma de decisiones basadas en datos reales. La propuesta de costos de producción desarrollada como parte de esta investigación ofrece una solución para superar esta limitación y permite a la empresa calcular y conocer con mayor precisión sus gastos, y en consecuencia, mejorar su eficiencia y rentabilidad en el negocio.

García y Ramírez (2019), en su trabajo de investigación titulado “Control logístico de materiales para la mejora de costos de producción empresa de construcción de Huaraz”, tuvieron como propósito analizar cómo la gestión logística de materiales impactó en la reducción de los costos de producción de la empresa en estudio. Para llevar a cabo este estudio, se examinaron registros de costos que abarcaron los años 2017 al 2019. Se utilizó la observación como la principal metodología, apoyada por una ficha de observación creada a partir de indicadores específicos. Estos indicadores fueron validados por expertos en el campo. Los resultados del estudio indicaron que la implementación de un control logístico

de materiales en la empresa produjo los siguientes efectos: una reducción del 20% en los costos de inventario de materiales durante los años 2018 y 2019 en comparación con los costos de mantenimiento, una disminución del 20% en los costos de mantenimiento entre los años 2018 y 2019, así como una reducción del 15% entre los años 2017 y 2019. Además, se observó una disminución del costo de almacenamiento del 22% en 2018 y del 35% en 2017, junto con una disminución del 50% en la colocación de pedidos en 2018 y del 45% en 2017. Como resultado, los autores concluyeron que la implementación del control logístico de materiales en la empresa durante los años 2018 y 2019 condujo a mejoras significativas en la gestión de costos de producción, especialmente en lo que respecta al control de inventario, mantenimiento, almacenamiento y colocación de pedidos. Estos hallazgos respaldan la importancia de una gestión logística eficiente de materiales en empresas del sector de la construcción como un medio para mejorar la eficiencia y reducir costos.

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Teoría de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME)

El estudio de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) se enfoca en la exhaustiva exploración y evaluación de las características distintivas, obstáculos y oportunidades que estas compañías afrontan en el ámbito empresarial. A pesar de no existir una única teoría específica para las PYME, resulta relevante destacar los diferentes enfoques y teorías que han surgido en este dominio. Entre estas teorías se tiene a la Teoría de la Dependencia de Recursos, la cual argumenta que las PYMES operan bajo limitaciones de recursos, como capital, tecnología y acceso a los mercados. Se centra en la manera en que estas empresas dependen de recursos externos y en cómo pueden gestionar y aprovechar eficazmente dichos recursos. La teoría de la dependencia de recursos surgió en la década de 1970 y se centra en analizar cómo la obtención de recursos influye en el comportamiento de una organización, partiendo de la premisa de que los recursos son fundamentales para el logro de sus objetivos (Cuofano, 2023). Asimismo, se tiene a la Teoría del Ciclo de Vida Empresarial: Esta teoría plantea que las PYMES atraviesan diversas fases de desarrollo, desde su concepción hasta su madurez, e eventualmente, su declive o renacimiento. Examina los desafíos y estrategias que las PYME deben abordar en cada etapa de su ciclo de vida. La Teoría del Ciclo de Vida Empresarial describe un proceso secuencial que atraviesa una empresa a lo largo de su existencia, y su desarrollo está principalmente influenciado por las decisiones iniciales tomadas. Todas las empresas experimentan una fase de inicio, crecimiento y eventual cierre,

y si logran obtener resultados positivos, pueden alcanzar una fase de madurez y un crecimiento sostenible. Este ciclo empresarial se manifiesta de manera especialmente evidente en los startups, que introducen innovaciones con una sólida base tecnológica en los mercados. (Trenza, 2022).

Asimismo, se tiene la Teoría del Emprendimiento: Su enfoque se centra en el estudio de la creación y desarrollo de nuevas empresas, incluyendo las PYME. Explora cómo se generan ideas de negocio, se identifican oportunidades, se obtienen recursos y se gestionan los riesgos en el proceso emprendedor. La Teoría del Emprendimiento se dedica a entender los procesos, motivaciones y elementos que impactan en la formación y evolución de nuevas compañías y proyectos. En este campo, se investiga la función crucial del emprendedor, quien detecta oportunidades empresariales, asume riesgos y emplea recursos para establecer y administrar una empresa o proyecto. Además, la teoría del emprendimiento se concentra en el concepto de oportunidad de negocio, que se refiere a una idea o situación que brinda la opción de crear un producto, servicio o empresa rentable y duradera (Minhaz, 2021). Además, se tiene también la Teoría de la Innovación, Esta teoría aborda la capacidad de las PYME para introducir nuevos productos, servicios o procesos en el mercado. Se analiza cómo estas empresas pueden generar y gestionar la innovación, así como los factores que influyen en su capacidad para competir y crecer a través de la innovación. La teoría de la innovación aborda el papel central de la innovación en el desarrollo económico y la competitividad empresarial. Diversas perspectivas, como la de Schumpeter, Drucker, Rogers, Christensen y Porter, ofrecen enfoques distintos sobre cómo la innovación impulsa el cambio y la creación de valor, ya sea a través de la destrucción creativa, la identificación de oportunidades, la difusión de innovaciones, la innovación disruptiva o la diferenciación de productos y servicios. Estas teorías ayudan a comprender cómo la innovación es fundamental en la economía y en la estrategia empresarial (Martínez, 2023).

Dentro de la Teoría de las Pequeñas y Medianas Empresas se resalta las PYME desempeñan un papel crucial en la economía de cualquier país. Su importancia radica en su capacidad para generar empleo, estimular la innovación, promover la competencia y contribuir significativamente al crecimiento económico. Estas empresas son fundamentales en la creación de puestos de trabajo, lo que no solo reduce el desempleo, sino que también impulsa la estabilidad económica y social. Además, las PYME a menudo son caldo de cultivo para la innovación y la creatividad, ya que pueden adaptarse rápidamente a las cambiantes

demandas del mercado. Su tamaño más manejable y estructuras flexibles fomentan la competencia y evitan la concentración del poder económico en manos de unas pocas grandes empresas. En resumen, las PYME son pilares fundamentales para el desarrollo económico y social, sosteniendo la base de la prosperidad en cualquier sociedad (Daneri, 2020). Algunas de las razones fundamentales que destacan la importancia de las PYME son: Aporte económico significativo, pues en numerosos países, las PYME conforman la mayor parte del tejido empresarial y desempeñan un papel crucial en la creación de empleo y el desarrollo económico. Por ejemplo, en México, estas empresas representan el 99,8% de todos los establecimientos económicos. Asimismo, son Motores de empleo, pues las PYME son pilares en la generación de empleo en diversas economías, incluyendo la mexicana, donde absorben alrededor del 79% de la fuerza laboral. Así también, son un estímulo a la innovación, pues su agilidad y flexibilidad les permiten adaptarse con rapidez a los cambios en el mercado, fomentando así la innovación y la competitividad. Además, su especialización en productos y servicios, hace que las PYME pueden destacar en áreas donde existen diversas metodologías de producción y procesamiento, logrando eficiencia económica mediante la especialización. De igual manera, generan equidad en la distribución de la riqueza, pues las PYME pueden contribuir a una distribución más equitativa de la riqueza en la economía, ya que su propiedad suele ser diversa en términos de origen y nivel socioeconómico de los propietarios (Sordo, 2022).

Las PYME desempeñan un papel de vital importancia en la economía de múltiples naciones, ya que impulsan el crecimiento económico, fomentan la generación de empleo, promueven la innovación y ofrecen servicios y productos especializados, al tiempo que contribuyen a una distribución más equitativa de la riqueza en la sociedad. Razón por la cual deberán cumplir ciertas normativas, las regulaciones que respaldan a las pequeñas y medianas empresas (PYME) en Perú abarcan una serie de leyes, decretos y programas diseñados para fomentar su crecimiento, formalización y competitividad. Algunas de las normativas clave incluyen a la Ley N° 28015, conocida como la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, promulgada el 3 de julio de 2003. Esta ley establece un marco general para promover y formalizar las PYME en el país, así como los mecanismos de apoyo y beneficios proporcionados por el Estado a este sector. Así también a la Ley N° 29051, que regula la participación y elección de representantes de las PYME en diversas entidades públicas. Su objetivo es asegurar la participación de las PYME en la toma de decisiones que les afecten, a través de la elección de sus representantes en diferentes niveles de gobierno. Y

a la Ley N° 30524, que establece el Programa REACTIVA PERÚ para garantizar la continuidad en la cadena de pagos durante la pandemia de COVID-19. Este programa brinda apoyo financiero a las PYME para mantener sus operaciones durante la crisis (Congreso del Perú, 2022).

Además, existen varios decretos de urgencia que contemplan medidas económicas y financieras de apoyo a las PYME, como el Decreto de Urgencia N° 058-2011 establece medidas urgentes y extraordinarias en materia económica y financiera para impulsar la economía nacional. También, el Decreto de Urgencia N° 013-2020 promueve el financiamiento de la micro, pequeña y mediana empresa, así como de emprendimientos y startups. Asimismo, el Decreto de Urgencia N° 029-2020 introduce medidas complementarias para el financiamiento de las micro y pequeñas empresas y otras acciones para reducir el impacto del COVID-19 en la economía peruana. Además, el Decreto de Urgencia N° 040-2020 establece medidas para mitigar los efectos económicos del aislamiento social obligatorio en las PYME a través del financiamiento a través de empresas de factoring (Diario Oficial El Peruano, 2023). Estas son solo algunas de las normativas que respaldan a las PYME en Perú. No obstante, es importante destacar que se ha señalado que las leyes y regulaciones vigentes para las PYME en el país son complejas, inestables y a veces incompatibles con la realidad, lo que dificulta su desarrollo. Por lo tanto, es necesario continuar trabajando en la mejora del marco legal y normativo para impulsar de manera efectiva el crecimiento de las PYME en el país.

Descripción de la empresa

La empresa AB MÁSTER S.A.C. se dedica a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados, así también al transporte de carga por carretera. Está ubicada en la dirección AV. RAYMONDI NRO. 312 BAR. CONO ALUVIONICO OESTE (HUARAZ RESTAURACION), HUARAZ, ANCASH. Tiene como fecha de inicio de actividades el 01/05/2020, y se encuentra registrada como una sociedad anónima cerrada. La empresa se destaca por su compromiso con la calidad de los materiales que ofrece y su capacidad para atender tanto a clientes minoristas como mayoristas, lo que le otorga una posición estratégica en el mercado. La integración del transporte de carga por carretera complementa sus servicios, lo que fortalece su competitividad en la industria.

Misión de la empresa

La misión de la empresa AB MÁSTER S.A.C. es proporcionar a nuestros clientes, tanto minoristas como mayoristas, una amplia gama de productos de alta calidad en el ámbito de la ferretería, equipos, materiales de construcción y productos relacionados con fontanería y calefacción. A través de nuestro compromiso con la excelencia y la satisfacción del cliente, buscamos ser líderes en el mercado, ofreciendo soluciones completas para sus necesidades en la industria de la construcción y el mantenimiento. Además, nuestra misión incluye la prestación de servicios de transporte de carga por carretera para garantizar la eficiencia y la satisfacción total de nuestros clientes. Nos esforzamos por ser un referente en la industria, proporcionando productos y servicios de alta calidad a nuestros clientes en Huaraz y sus alrededores en Ancash.

Visión de la empresa

La visión de la empresa es consolidarnos como un referente destacado en la industria de la ferretería y materiales de construcción en la región de Huaraz, Ancash, y expandir nuestra presencia a nivel nacional. Buscamos ser reconocidos por la excelencia en la calidad de nuestros productos y servicios, así como por nuestra capacidad de ofrecer soluciones integrales a las necesidades de construcción y mantenimiento de nuestros clientes. Queremos ser líderes en la satisfacción del cliente y en la eficiencia operativa, manteniendo un compromiso constante con la innovación y la sostenibilidad. Nuestra visión incluye el crecimiento sostenible de nuestro negocio, la mejora continua de nuestros servicios y la contribución al desarrollo económico y social de la comunidad en la que operamos.

2.2.2. La Teoría de Costos

La teoría de costos es un campo dentro de la economía y la gestión empresarial que ha sido desarrollado y ampliado por diversos economistas y expertos en el área a lo largo de la historia. No se puede atribuir la teoría de costos a un solo individuo, ya que ha evolucionado a lo largo del tiempo con contribuciones de varios pensadores económicos y académicos. Sin embargo, algunas de las figuras influyentes en el desarrollo de la teoría de costos incluyen a Adam Smith, David Ricardo, Alfred Marshall, John Maynard Keynes y otros economistas notables. Cada uno de ellos hizo importantes contribuciones a la teoría de costos a lo largo de su carrera y en el contexto de sus respectivas teorías económicas. La teoría de costos es un concepto fundamental en economía y gestión empresarial que se centra en el

análisis y la comprensión de los costos asociados a la producción de bienes y servicios. Esta teoría se utiliza para tomar decisiones relacionadas con la producción, el precio de venta, la rentabilidad y la eficiencia en las empresas (Westreicher, 2021).

Algunos aspectos clave relacionados con la teoría de costos se refieren a los Tipos de costos, pues esta teoría identifica varios tipos de costos, que incluyen costos fijos (que no cambian con el nivel de producción), costos variables (que varían con la producción), costos totales (suma de costos fijos y variables) y costos marginales (el costo adicional de producir una unidad adicional) (CERTUS, 2020). También se tiene en cuenta la Curva de costos, el cual es un componente esencial de la teoría de costos es la curva de costos, que muestra la relación entre la cantidad producida y los costos totales, costos fijos, costos variables y costos marginales. Estas curvas ayudan a las empresas a tomar decisiones sobre la cantidad de producción óptima y la fijación de precios. También se tiene en cuenta las Economías y deseconomías de escala, que aborda el concepto de economías de escala, que se refiere a la reducción de costos unitarios a medida que la producción aumenta. Por otro lado, las deseconomías de escala ocurren cuando los costos unitarios aumentan a medida que la producción crece (Barreto, 2022).

Además, se considera a los Costos a corto y largo plazo, los cuales se refieren a los costos que no se pueden ajustar fácilmente, como los costos fijos. Los costos a largo plazo incluyen costos que pueden variar con el tiempo, como la adquisición de nuevos equipos o la expansión de la capacidad de producción. Por último, se toma en cuenta la Toma de decisiones empresariales, que permite a las empresas determinar los niveles de producción más rentables, establecer precios de venta adecuados y evaluar estrategias de costos. La teoría de costos es un conjunto de principios y herramientas que ayuda a las empresas a entender, analizar y gestionar los costos asociados a la producción y la toma de decisiones empresariales. Es una parte esencial de la economía y la gestión empresarial.

2.2.3. Teoría de la Rentabilidad

La teoría de la rentabilidad se refiere a un conjunto de conceptos y enfoques relacionados con la capacidad de una inversión, proyecto, empresa o activo para generar ganancias o rendimientos en comparación con los costos asociados. Es fundamental en el ámbito financiero y empresarial, ya que se centra en determinar la capacidad de una inversión, proyecto, empresa o activo para generar ganancias o rendimientos en relación con los costos y recursos invertidos. Esta evaluación es esencial para la toma de decisiones financieras y

estratégicas, ya que permite a los inversionistas, gerentes y empresarios determinar si una iniciativa es viable y rentable. Un alto nivel de rentabilidad suele ser un objetivo deseado, ya que indica que una inversión o negocio está generando ganancias significativas en relación con el capital invertido. La teoría de la rentabilidad también desempeña un papel importante en la evaluación del riesgo, ya que una inversión rentable generalmente implica un menor grado de riesgo, lo que atrae a los inversores y promueve el crecimiento empresarial. Además, la mejora continua de la rentabilidad es un objetivo clave en la gestión financiera y empresarial, ya que contribuye al crecimiento sostenible y a la creación de valor a largo plazo. (Sevilla, 2020).

Existen varios enfoques y métricas para medir la rentabilidad, y algunos de los conceptos clave incluyen a la Rentabilidad financiera, la cual se refiere a la capacidad de una inversión o negocio para generar ganancias en función de los recursos invertidos. Las métricas comunes para medir la rentabilidad financiera incluyen el retorno de la inversión (ROI), el margen de beneficio neto y el margen de beneficio bruto. Así también se tiene a la Rentabilidad por accionista, el cual considera la rentabilidad desde la perspectiva de los accionistas o propietarios de una empresa (Dobaño, 2023). La rentabilidad para los accionistas se relaciona con la capacidad de la empresa para generar ganancias que se traduzcan en dividendos, apreciación de las acciones u otros beneficios para los inversores (Iniesta, 2023). Además, está la Rentabilidad del proyecto, que se refiere a la rentabilidad de un proyecto específico, como la construcción de una planta, el lanzamiento de un nuevo producto o la adquisición de una empresa. Se evalúa mediante métricas como el valor presente neto (VPN) y la tasa interna de retorno (TIR) (Exact, 2022). También se tiene a la Rentabilidad a largo plazo: Algunas empresas se centran en la rentabilidad a largo plazo en lugar de obtener ganancias inmediatas. Esto puede incluir estrategias de crecimiento a largo plazo que no generen beneficios inmediatos, pero que se espera que sean rentables en el futuro. Y por último está la Rentabilidad sostenible, la cual implica la capacidad de una empresa para mantener ganancias consistentes a lo largo del tiempo, teniendo en cuenta factores como la gestión de costos, la innovación y la lealtad del cliente (Lucena, 2023).

En la determinación de la rentabilidad se debe tener en cuenta que la gestión eficiente de los costos es esencial, ya que los productos y materiales en este sector pueden variar en términos de precios y márgenes de beneficio. Evaluar la eficiencia en la adquisición de inventario, la optimización de procesos de almacenamiento y distribución, y la negociación

con proveedores es esencial para mantener márgenes de beneficio saludables. Además, es importante considerar los costos operativos, como los relacionados con el personal, la logística y las instalaciones. Una evaluación detallada de estos costos permite identificar áreas en las que se pueden implementar mejoras para reducir gastos sin comprometer la calidad del servicio. En este contexto, la elección de métricas específicas para medir la rentabilidad, como el margen de beneficio bruto, el margen de beneficio neto o el retorno de la inversión, dependerá de las metas y estrategias de la empresa. Algunas empresas del sector ferretero pueden optar por centrarse en aumentar sus márgenes de beneficio, mientras que otras pueden priorizar la expansión de su base de clientes y la eficiencia en la gestión de costos operativos. La teoría de la rentabilidad proporciona un marco valioso para evaluar y mejorar el rendimiento financiero de una empresa del sector ferretero, ayudando a tomar decisiones informadas que influyan en su sostenibilidad y éxito a largo plazo en un mercado competitivo. La selección de las métricas adecuadas y el enfoque estratégico dependerán de la visión y los objetivos específicos de la empresa en cuestión.

2.2.4. Marco conceptual

PYME

Una Pequeña y Mediana Empresa (PYME) es una entidad empresarial que se caracteriza por su tamaño y estructura organizativa más reducidos en comparación con las grandes corporaciones. Generalmente, las PYME cuentan con un número limitado de empleados y activos, lo que las hace diferentes de las compañías de gran envergadura. Estas empresas desempeñan un papel crucial en la economía, ya que contribuyen significativamente a la generación de empleo, el crecimiento económico y la innovación en diversos sectores. A menudo, las PYME son ágiles y flexibles en la adaptación a cambios del mercado y pueden desempeñar un papel vital en el desarrollo de comunidades locales y regionales. Por lo general, su tamaño les permite establecer relaciones cercanas con clientes y proveedores, lo que puede traducirse en una mayor atención a las necesidades del mercado y la posibilidad de ofrecer productos y servicios personalizados (Rodríguez, 2023).

Costo

Se refiere a los recursos o activos empresariales que se prevé generen beneficios a la compañía en el futuro, funcionando de manera análoga a inversiones, ya que se espera obtener ingresos a partir de su inversión. (Avolio y Zambrano, 2022). El costo, en el ámbito

económico y empresarial, representa la cuantificación financiera de los recursos y esfuerzos invertidos para la producción, adquisición o prestación de bienes y servicios. Es una medida fundamental que refleja el desembolso de dinero, tiempo, mano de obra, materias primas y otros insumos necesarios para la consecución de un objetivo económico, ya sea la fabricación de un producto, la prestación de un servicio o cualquier otra actividad. Los costos se subdividen en diversas categorías, como costos fijos y variables, directos e indirectos, y son esenciales en la toma de decisiones empresariales, ya que influyen en la determinación de precios, márgenes de ganancia, estrategias de producción y rentabilidad. Además, los costos pueden variar en función de factores como la demanda del mercado, los cambios en la tecnología y las fluctuaciones en los precios de los insumos, lo que implica la necesidad constante de análisis y gestión para garantizar la eficiencia y sostenibilidad financiera de una organización.

Rentabilidad

La rentabilidad es la habilidad de un activo para generar beneficios. Representa la relación entre la cantidad invertida en un activo específico y la ganancia obtenida después de deducir costos y impuestos. La rentabilidad se expresa generalmente en términos relativos, a diferencia de conceptos como beneficio o ganancia, que se expresan en valores absolutos (BCRP, 2011).

2.3 Hipótesis

Dentro de este estudio de investigación, se opta por prescindir de hipótesis debido a su enfoque cualitativo que abarca múltiples diseños: descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Según lo indicado por Sánchez (2019), se enfatiza la naturaleza de la investigación cualitativa, destacando su capacidad para generar conocimiento científico, especialmente al tratar con fenómenos cuyas propiedades no son cuantificables. Esta perspectiva resalta que en situaciones donde la investigación busca describir conceptos o variables específicos, la formulación de hipótesis no es necesaria. La comprensión de estos enfoques no cuantificables se convierte en el eje principal, prescindiendo así de hipótesis en favor de una comprensión más profunda y detallada de los fenómenos estudiados.

III. METODOLOGÍA

3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación

Según Fernández y Baptista (2014), el enfoque cualitativo se emplea para permitir que el investigador forme sus propias creencias sobre el fenómeno en cuestión, como puede ser un grupo de individuos únicos o un proceso específico. Este enfoque, que también se conoce como investigación naturalista, fenomenológica, interpretativa o etnográfica, engloba una amplia variedad de enfoques, perspectivas, métodos y estudios que no se basan en la cuantificación. La investigación descriptiva de estudio de caso tiene como objetivo identificar y describir los diversos factores que influyen en el fenómeno objeto de estudio. Tomando en cuenta esta definición, el presente estudio adoptó un enfoque descriptivo de estudio de caso, ya que se llevó a cabo un análisis de la influencia de los costos en la rentabilidad de la empresa INVERSIONES AB MÁSTER S.A.C. - Huaraz. Por lo tanto, se clasificó como una investigación de tipo descriptivo, de nivel cualitativo, con un diseño no experimental y estudio de caso.

3.2 Población y Muestra

La población en un estudio de investigación se define como el conjunto de elementos que se selecciona como el foco de estudio, consistiendo en un grupo de individuos que comparten características comunes que facilitan su análisis, ya sea en su totalidad o a través de segmentos definidos (Fernández y Baptista, 2014). En este contexto, la población de nuestro estudio estuvo compuesto por pequeñas empresas, sin importar su estructura o tamaño.

La muestra, por otro lado, constituyó una parte representativa de este conjunto, y en este caso, se centró en la empresa INVERSIONES AB MÁSTER S.A.C. - Huaraz.

3.3 Variables. Definición y Operacionalización

Matriz de operacionalización de variables

Título: Los costos y su influencia en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, del sector ferretero: Caso INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES / ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Costos	Los costos se refieren a los recursos o activos empresariales que se prevé generen beneficios a la compañía en el futuro, funcionando de manera análoga a inversiones, ya que se espera obtener ingresos a partir de su inversión. (Avolio y Zambrano, 2022)	Estructura de costos	¿Cómo se dividen los costos en la empresa, identificando las principales categorías de costos y su importancia relativa?	Opinión
			¿Qué cambios significativos ha experimentado la estructura de costos en los últimos años y cómo han influido en la rentabilidad de la empresa?	
		Fluctuación de precios	¿Cómo ha afectado la fluctuación de precios de materiales, como el fierro y el cemento, a la rentabilidad de la empresa?	
			¿Qué estrategias específicas se han implementado para mitigar el impacto de las fluctuaciones de precios en los costos? ¿Han sido exitosas?	
		Control de gastos	¿Cuáles son las prácticas de control de gastos más efectivas en la empresa y cómo se aseguran de que se apliquen de manera consistente?	
			¿Se han identificado oportunidades de ahorro de costos o eficiencia en la gestión de gastos que hayan contribuido a mejorar la rentabilidad?	

Rentabilidad	La rentabilidad es la habilidad de un activo para generar beneficios. Representa la relación entre la cantidad invertida en un activo específico y la ganancia obtenida después de deducir costos y impuestos (BCRP, 2011).	Margen de beneficio	¿Cuál es el margen de beneficio promedio de la empresa en los últimos años, y cuáles son los factores más influyentes en su variación?	Opinión
			¿Qué estrategias se han implementado para mantener o aumentar el margen de beneficio, especialmente en momentos de volatilidad de costos?	
		Fijación de precios	¿Cómo se determinan los precios de venta de los productos? ¿Se consideran factores como la competencia, la demanda del mercado y los cambios en los costos?	
			¿Se han aplicado estrategias específicas de fijación de precios para lidiar con las fluctuaciones de costos? ¿Cuál ha sido su impacto en la rentabilidad?	
		Gestión de riesgos	¿Qué medidas se toman para gestionar los riesgos financieros asociados con las fluctuaciones de precios de materias primas? ¿Se utilizan instrumentos financieros para proteger la rentabilidad?	
			¿Cuál ha sido la experiencia de la empresa en el uso de contratos de futuros u otras estrategias de cobertura para minimizar el riesgo de variación de precios?	

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información

Cada investigación requiere el uso de una técnica de recopilación de datos, siempre después de haber validado su fuente y asegurando una alta confiabilidad y calidad para respaldar los resultados (Fernández y Baptista, 2014). En el contexto de este estudio, se empleó la técnica de revisión bibliográfica, que se basó en las investigaciones previas realizadas por diferentes autores en relación a las variables de interés, como los costos y la rentabilidad.

Además, se utilizó la técnica de la entrevista con el gerente general, que consistió en un cuestionario diversificado de preguntas. Esto permitió la obtención de información que fue fundamental para evaluar y describir la influencia de los costos en la rentabilidad de la empresa objeto de estudio.

3.5 Método de análisis de datos

Para conseguir la información necesaria para cumplir con el objetivo específico 1: Describir la influencia de los costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, se aplicó la revisión de información proporcionada por los antecedentes incluidos en el presente estudio.

En cuanto al objetivo específico 2: Analizar la influencia de los costos de venta en la rentabilidad de la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C., se aplicó una entrevista que consistió en un cuestionario diversificado de preguntas típicas de los costos y de la rentabilidad, en el cual intervino el Gerente General de la empresa.

Finalmente, para cumplir con el objetivo específicos 3: Realizar una comparación entre la influencia de los costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú y de la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C., se realizó un cuadro comparativo basado en el análisis de los objetivos específicos 1 y 2 los cuales permitieron tener una mejor visión al realizar dicho cuadro comparativo.

3.6 Aspectos éticos

Al realizar esta investigación, se tomó en cuenta los principios éticos establecidos en el Art. 5° - Principios éticos del Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001 (ULADECH, 2023). A continuación, se proporciona una descripción de estos principios:

- a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: su dignidad, privacidad y diversidad cultural.
- b. Cuidado del medio ambiente: respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza.
- c. Libre participación por propia voluntad: estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica.
- d. Beneficencia, no maleficencia: durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios.
- e. Integridad y honestidad: que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación.
- f. Justicia: a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes.

IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01

Describir la influencia de los costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, 2023.

Tabla 1 Resultado del objetivo específico 1

Autores	Resultado
Montoya (2021)	El autor aborda la influencia de los costos en la rentabilidad al proponer un enfoque de asignación de costos más preciso y detallado mediante la implementación de un sistema ABC, destacando la importancia estratégica de comprender y gestionar eficientemente los costos para mejorar la rentabilidad al interior de la organización. Señala que la asignación precisa de costos, especialmente en servicios no productivos, permite una mejor evaluación de la rentabilidad. Al identificar áreas de la organización con mayores gastos, se abren oportunidades para corregir ineficiencias y mejorar la eficacia operativa. Además, sugiere que la correcta determinación de los costos de los servicios es fundamental para evaluar la rentabilidad, aumentar los márgenes de utilidad y diseñar estrategias competitivas. Los resultados de su investigación destacaron la importancia de la asignación precisa de costos indirectos y no productivos para mejorar la representación de los costos de los servicios. Identificó actividades de alto costo y áreas de la organización con los mayores gastos, sugiriendo por ello la implementación del sistema ABC como una oportunidad valiosa para optimizar recursos y mejorar la gestión financiera de las empresas.
Huamán y Mendoza (2021)	Los autores destacan la importancia crítica de la asignación precisa de costos en la gestión de la rentabilidad de las pequeñas empresas. La falta de identificación precisa de los gastos, especialmente aquellos relacionados con la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, puede tener un impacto significativo en la capacidad de la empresa para calcular y conocer su margen de beneficio real. Durante su investigación detectaron que la empresa de su estudio no realizaba una identificación precisa de los gastos relacionados con la mano de obra y los gastos indirectos de elaboración de sus productos, lo que hacía que los gastos se registren de manera aproximada, dificultando la capacidad de la empresa para conocer su margen de beneficio en tiempo real. Esta situación los condujo a la formulación de una propuesta de costos de producción, presentada como una solución para superar esta limitación. La propuesta ofrece una herramienta que capacitaría a la empresa para calcular y conocer con mayor precisión sus gastos, contribuyendo, a su vez, a mejorar su eficiencia y rentabilidad en el negocio. Por lo tanto, los autores a través de su

	<p>investigación, destacan una clara conexión entre una gestión de costos adecuada y su impacto en la rentabilidad de las pequeñas empresas.</p>
Morales (2019)	<p>El autor destaca la influencia directa de un sistema de costos preciso en la rentabilidad de las empresas. La disminución en los márgenes bruto y neto sugiere que la falta de reconocimiento adecuado de los costos puede afectar negativamente la capacidad de la empresa para generar utilidades. su trabajo respalda la premisa de que una gestión inadecuada de los costos puede impactar directamente en la rentabilidad de la empresa. Asimismo, la identificación de la falta de consistencia entre el costeo y los informes financieros subraya la importancia de contar con un sistema de costos alineado y consistente para una toma de decisiones efectiva y para evaluar con precisión el rendimiento financiero de la empresa. Morales observó en su estudio que la empresa analizada contaba con un sistema de costos que proporcionaba información imprecisa y poco confiable acerca de los costos y gastos de la organización, e identificó una falta de consistencia entre el costeo y los informes financieros debido a la duplicación de algunos costos y su asignación inapropiada, aspectos que influían directamente en la rentabilidad de la empresa en estudio. El trabajo del autor evidencia la necesidad crítica de implementar sistemas de costos efectivos para maximizar la rentabilidad de las pequeñas empresas, contribuyendo así a su desarrollo y crecimiento organizacional.</p>
Palacios y Soto (2020)	<p>Los autores aportan valiosa información sobre cómo los costos, tanto corrientes como diferidos, afectan directamente la rentabilidad operativa de la empresa. La variación considerable en los márgenes operativos entre los estados de resultados presentados y reformulados destaca la importancia de una gestión efectiva de los costos en el rendimiento financiero. Tras hallar una incidencia negativa en el margen operativo, evidenciada por el resultado reformulado, sugieren que ciertos costos no fueron inicialmente considerados o se subestimaron, lo que tuvo un impacto directo en la rentabilidad operativa. Su estudio reveló que la consideración de los costos corrientes, costos previstos y costos diferidos en el estado financiero reformulado incidió significativamente en la rentabilidad operativa de la empresa estudiada. La consideración de costos corrientes y diferidos es esencial para mantener un margen operativo saludable, lo que pone de manifiesto la influencia crítica de la gestión de costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas.</p>
Sánchez (2020)	<p>El autor proporciona información valiosa sobre la relación directa entre el sistema de costo directo y la rentabilidad de la empresa. Los resultados su investigación destacaron que, durante el período analizado, la empresa operaba inicialmente bajo un sistema de costeo empírico, lo que se traducía en una falta de clasificación y estructuración adecuada de los costos. La adopción del sistema de costo directo generó una visión más precisa y detallada de los costos asociados a la prestación de servicios. Este cambio culminó en una mejora sustancial de la rentabilidad bruta en comparación con el sistema de costeo previo. El trabajo de Sánchez revela que la implementación del sistema de costo directo no solo mejoró la precisión en</p>

	<p>la evaluación de la rentabilidad, sino que también ofreció información detallada sobre los costos relacionados con materiales, recursos humanos y esfuerzos económicos en relación con el número de servicios prestados. Desde una perspectiva más amplia, la investigación de Sánchez aborda directamente la influencia de los costos en la rentabilidad de una empresa, resaltando cómo la elección del sistema de costeo puede afectar significativamente los resultados financieros. En este caso, la implementación del sistema de costo directo tuvo un impacto positivo en la rentabilidad, sugiriendo que una gestión más precisa y detallada de los costos puede contribuir a mejorar los márgenes de utilidad.</p>
Huaynacaqui y Ramírez (2022)	<p>Los autores se centran en la conexión existente entre los costos de servicio y la rentabilidad de una empresa. La relación moderada identificada entre los costos de servicio y la rentabilidad sugiere que la gestión efectiva de estos costos es esencial para mejorar el rendimiento financiero. La interpretación clave aquí es que un manejo eficiente de los costos asociados con la prestación de servicios puede tener un impacto directo en la capacidad de la empresa para generar ingresos netos positivos. Esto implica que las empresas deben considerar estrategias para optimizar y controlar los costos relacionados con la entrega de productos o servicios, lo que a su vez contribuirá a una mayor rentabilidad. En otras palabras, los autores destacan la necesidad de evaluar cuidadosamente cómo los gastos operativos afectan la rentabilidad y sugiere que un enfoque eficaz en la gestión de costos puede ser clave para mejorar la posición financiera de la empresa. La relación entre los costos de servicio y la rentabilidad no debe subestimarse, y abordar esta relación de manera estratégica puede ser un factor determinante en el éxito financiero a largo plazo de una empresa.</p>
Gonzales y Vidal (2018)	<p>Los autores ofrecen una perspectiva crucial sobre la relación entre los costos de producción y la rentabilidad de una empresa. A través del análisis de los documentos financieros, los investigadores identificaron desafíos significativos en el proceso de producción de productos. Estos desafíos incluyeron el aumento de los precios de la materia prima debido a cambios climáticos, pérdidas operativas asociadas al uso de pescado de menor tamaño y la carencia de personal para evaluar las condiciones al adquirir la materia prima. La influencia entre los costos de producción y la rentabilidad se revela en el hecho de que, a pesar de los obstáculos identificados, la empresa estudiada experimentó un crecimiento moderado en la rentabilidad durante un periodo determinado. Esta influencia implica que, aunque los costos operativos pueden presentar desafíos, una gestión adecuada y estratégica de los costos de producción puede resultar en un rendimiento financiero positivo. Por consiguiente, a pesar de enfrentar dificultades en el proceso de producción, las empresas pueden mantener una rentabilidad razonable si aplican adecuadamente una correcta estrategia de costos.</p>

Fuente: Elaborado por el investigador

4.1.2. Respetto al objetivo específico N° 02

Analizar la influencia de los costos de venta en la rentabilidad de la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023.

Tabla 2 Resultado del objetivo específico 2: Resultado de la Entrevista

N°	Pregunta	Respuesta
	Respetto a la variable: Costos	
1	¿Cómo se dividen los costos en la empresa, identificando las principales categorías de costos y su importancia relativa?	La empresa enfrenta costos fijos, que abarcan aspectos como la mano de obra, el alquiler del local y los gastos de transporte. Además, se destaca la presencia de costos variables, que incluyen servicios como luz, agua, alimentación y publicidad.
2	¿Qué cambios significativos ha experimentado la estructura de costos en los últimos años y cómo han influido en la rentabilidad de la empresa?	En los últimos años, la empresa ha enfrentado un aumento en los costos fijos. Como respuesta a este desafío, se han implementado estrategias para incentivar a sus clientes mediante promociones y ofertas, con el objetivo de optimizar la producción de la empresa.
3	¿Cómo ha afectado la fluctuación de precios de materiales, como el fierro y el cemento, a la rentabilidad de la empresa?	La fluctuación diaria en el precio del dólar incide directamente en los costos del fierro y el cemento, lo que a su vez impacta en la rentabilidad del negocio.
4	¿Qué estrategias específicas se han implementado para mitigar el impacto de las fluctuaciones de precios en los costos? ¿Han sido exitosas?	Se ha implementado estrategias para atenuar el impacto de las fluctuaciones, como la introducción de incentivos durante festividades como la Navidad y el 28 de julio, dirigidos hacia los trabajadores. Esta medida ha permitido expandir el alcance del mercado de la empresa de manera significativa.
5	¿Cuáles son las prácticas de control de gastos más efectivas en la empresa y cómo se aseguran de que se apliquen de manera consistente?	El enfoque para garantizar de manera consistente el control de gastos implica incrementar las ventas mediante ofertas sin afectar costos fijos producidos.
6	¿Se han identificado oportunidades de ahorro de costos o eficiencia en la gestión de gastos que hayan contribuido a mejorar la rentabilidad?	Se ha identificado el uso eficiente y razonable de recursos que contribuirán al crecimiento de la empresa.

Respecto a la variable: Rentabilidad		
7	¿Cuál es el margen de beneficio promedio de la empresa en los últimos años, y cuáles son los factores más influyentes en su variación?	En los últimos años, el margen de beneficio se ha mantenido en un sólido 5% para cada elemento, ya sea una materia prima o en productos como cemento, clavos, llaves, entre otros. Este porcentaje de ganancia se erige como un pilar fundamental para asegurar la continuidad y vitalidad de la empresa.
8	¿Qué estrategias se han implementado para mantener o aumentar el margen de beneficio, especialmente en momentos de volatilidad de costos?	La estrategia adoptada consiste en mantener de manera variable los precios de las materias primas, logrando así no afectar los ingresos ni los beneficios de la empresa. Esto se lleva a cabo mediante un análisis diario del mercado, permitiendo ofrecer a los clientes propuestas adaptadas a las condiciones cambiantes.
9	¿Cómo se determinan los precios de venta de los productos? ¿Se consideran factores como la competencia, la demanda del mercado y los cambios en los costos?	El costo total de la adquisición comprende no solo el precio de compra, sino también los gastos asociados con la descarga de la mercancía, los costos de los materiales y los costos vinculados al personal de ventas.
10	¿Se han aplicado estrategias específicas de fijación de precios para lidiar con las fluctuaciones de costos? ¿Cuál ha sido su impacto en la rentabilidad?	La empresa ha adoptado estrategias centradas en incentivar al consumidor a través de un plan de trabajo. De esta manera, se busca asegurar la satisfacción del cliente en relación al precio, sin que esto afecte los ingresos de la empresa.
11	¿Qué medidas se toman para gestionar los riesgos financieros asociados con las fluctuaciones de precios de materias primas? ¿Se utilizan instrumentos financieros para proteger la rentabilidad?	Para abordar la gestión de riesgos financieros en la empresa, se destaca que la empresa ha implementado diversas estrategias, tales como la obtención de préstamos bancarios, préstamos familiares y el respaldo económico de familiares sin percibir beneficios económicos directos.
12	¿Cuál ha sido la experiencia de la empresa en el uso de contratos de futuros u otras estrategias de cobertura para minimizar el riesgo de variación de precios?	La experiencia de la empresa se ha basado en alcanzar un acuerdo mutuo con los proveedores a través de un contrato, con el fin de preservar la productividad y rentabilidad en el ámbito de la mercadería de materia prima que la empresa ofrece.

Fuente: Elaborado por el investigador

4.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03

Realizar una comparación entre la influencia de los costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú y de la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023.

Tabla 3 Resultado del objetivo específico 3

Resultados del Objetivo específico 1	Resultados del Objetivo específico 2	Análisis y/o explicación
<p>Montoya (2021), en su investigación sobre el análisis de costos y propuestas de un sistema de costos ABC para una empresa de ventas y servicios, destaca la importancia de la asignación precisa de costos indirectos y no productivos. Su enfoque se centra en la identificación de costos indirectos de fabricación relacionados con los servicios proporcionados por la empresa, lo cual implica estrategias para la optimización de recursos y el mejoramiento de la gestión financiera.</p> <p>Gonzales y Vidal (2018), en su trabajo de investigación sobre la evaluación de los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad, abordan la determinación de los costos de producción y su influencia en la rentabilidad de la empresa. Identifican desafíos en el proceso de producción, incluyendo el aumento de precios de la materia prima debido a cambios climáticos y pérdidas operativas. La conclusión destaca la necesidad de reformular y ajustar los procesos de compra y producción,</p>	<p>Frente a la problemática en que la empresa se ha enfrentado un aumento en los costos fijos. El gerente general de la empresa plantea que se han implementado estrategias para incentivar a los clientes mediante promociones y ofertas para optimizar la producción. Además, se está manejando la estrategia de mantener los precios de materias primas de manera variable para no afectar los ingresos ni los beneficios de la empresa.</p>	<p>Se evidencian notables coincidencias en cuanto a la importancia asignada a la gestión precisa de los costos y la implementación de estrategias para optimizar la rentabilidad. Montoya (2021) destaca la necesidad de asignación precisa de costos indirectos y no productivos, mientras que Gonzales y Vidal (2018) subrayan la importancia de reformular procesos y tomar decisiones estratégicas para mejorar la eficiencia y competitividad en medio de desafíos de costos. La respuesta del gerente general de INVERSIONES AB MASTER S.A.C. revela una estrategia coherente al enfrentar un aumento en los costos fijos mediante la implementación de incentivos a los clientes y la variabilidad de los precios de materias primas, buscando no afectar ingresos y beneficios. Este contraste de los autores y lo mencionado en la entrevista, sugiere un alineamiento entre las estrategias generales propuestas por los antecedentes y las prácticas específicas adoptadas por la empresa en estudio para hacer frente a los desafíos relacionados con los costos y mejorar su rentabilidad.</p>

<p>así como tomar decisiones estratégicas para mejorar la eficiencia y competitividad. Ambos autores coinciden en la importancia de implementar estrategias y ajustar procesos para abordar desafíos relacionados con los costos y mejorar la rentabilidad de la empresa.</p>		
<p>Huaynacaqui y Ramírez (2022), en su trabajo relacionado con la gestión de costos y su impacto en la rentabilidad de las pequeñas empresas, proporcionando información relevante sobre cómo la gestión de costos puede afectar la rentabilidad, lo que podría tener implicaciones en situaciones de fluctuación de precios, como los relacionados con el dólar y materiales de construcción. Estos autores ofrecen perspectivas generales sobre la importancia del control de costos y la gestión para mejorar la rentabilidad.</p> <p>Meza y Mondragón (2020) en su investigación sobre la mejora de la cadena de abastecimiento para incrementar la rentabilidad en una empresa, destacan la importancia de controlar procesos de abastecimiento y compras, almacenamiento, inventarios y comercialización al cliente. También mencionan la aplicación de un modelo de gestión con indicadores logísticos.</p>	<p>Frente a la problemática de la fluctuación diaria en el precio del dólar incide en los costos del fierro y el cemento, el gerente general de la empresa indica que se han implementado estrategias para atenuar el impacto de las fluctuaciones, como incentivos durante festividades. Además, la empresa ha adoptado estrategias centradas en incentivar al consumidor a través de un plan de trabajo para adaptarse a condiciones cambiantes.</p>	<p>Se destaca una alineación en cuanto a la importancia atribuida al control eficiente de costos y a la identificación de oportunidades para mejorar la rentabilidad. Huaynacaqui y Ramírez (2022) proporcionan una perspectiva general sobre la gestión de costos y su impacto en la rentabilidad, resaltando la relevancia en situaciones de fluctuación de precios, como los relacionados con el dólar y materiales de construcción. Meza y Mondragón (2020), por otro lado, enfocan su investigación en la mejora de la cadena de abastecimiento, subrayando la importancia de controlar procesos desde la adquisición hasta la comercialización para incrementar la rentabilidad. La respuesta del gerente general de INVERSIONES AB MASTER S.A.C. revela una estrategia coherente al identificar el uso eficiente de recursos y aumentar las ventas mediante ofertas sin afectar costos fijos, buscando así mejorar la eficiencia y controlar gastos. Ambos puntos de vista, de los autores y del gerente, sugieren un paralelismo entre los antecedentes y las prácticas específicas de la empresa en estudio, reforzando la importancia de la gestión de costos y la identificación de oportunidades para potenciar la rentabilidad en un entorno empresarial dinámico.</p>

<p>Gonzales y Vidal (2018) en su estudio sobre las estrategias de control de costos para mejorar la rentabilidad en pequeñas empresas aportan estrategias específicas relacionadas con el control de costos. Esto es valioso para entender cómo las pequeñas empresas pueden implementar prácticas efectivas de control de costos para mejorar la rentabilidad, lo que se alinea con la necesidad de identificar oportunidades de ahorro.</p> <p>Palacios y Soto (2020) en su trabajo sobre la gestión de costos y rentabilidad en pequeñas empresas proporcionan información sobre la gestión de costos en un sector que a menudo enfrenta desafíos específicos en términos de costos de producción, ofreciendo ideas sobre cómo abordar estos desafíos para mejorar la rentabilidad, señalando conexiones indirectas con la identificación de oportunidades de ahorro.</p> <p>Huamán y Mendoza (2021) en su investigación acerca del análisis de la rentabilidad en pequeñas empresas ofrece información sobre los factores que impactan la rentabilidad en el sector, y señala una correlación indirecta con la eficiencia operativa y, por ende, con la identificación de oportunidades de ahorro de costos.</p>	<p>Ante la problemática frente a la necesidad de identificar oportunidades de ahorro de costos y mejorar la eficiencia, el gerente general manifiesta que se ha identificado el uso eficiente y razonable de recursos que contribuirán al crecimiento de la empresa. Además, se cuenta con la estrategia de aumentar las ventas mediante ofertas sin afectar costos fijos para garantizar de manera consistente el control de gastos.</p>	<p>Se identifican conexiones y alineaciones significativas. Gonzales y Vidal (2018) ofrecen estrategias específicas de control de costos para mejorar la rentabilidad en pequeñas empresas, lo cual se relaciona directamente con la necesidad manifestada por el gerente general de INVERSIONES AB MASTER S.A.C. de identificar oportunidades de ahorro y mejorar la eficiencia. Palacios y Soto (2020) aportan información valiosa sobre la gestión de costos en un sector específico, ofreciendo ideas aplicables para abordar desafíos de costos de producción, estableciendo así una conexión indirecta con la identificación de oportunidades de ahorro. Huamán y Mendoza (2021) profundizan en los factores que impactan la rentabilidad en pequeñas empresas, señalando una correlación indirecta con la eficiencia operativa, aspecto que el gerente general también aborda al hablar de la identificación del uso eficiente de recursos. En conjunto, estos resultados sugieren una convergencia entre las estrategias propuestas en los investigadores y las prácticas y perspectivas específicas de la empresa en estudio, resaltando la importancia de la eficiente gestión de costos para potenciar la rentabilidad en el contexto de las pequeñas empresas.</p>
--	---	--

Elaborado por: Irigoyen Camones, Noemi Rocío

4.2. Discusión

4.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01

Montoya (2021) destaca la importancia estratégica de una asignación precisa de costos para mejorar la rentabilidad, proponiendo el sistema ABC como una herramienta eficaz para este propósito. Esta perspectiva encuentra similitudes con la investigación de Palacios y Soto (2020), quienes también exploran la gestión de costos en pequeñas empresas, aunque desde un enfoque más general. Ambos autores reconocen la relevancia de una gestión detallada de los costos para optimizar recursos y mejorar la eficiencia financiera. Por otro lado, la investigación de Gonzales y Vidal (2018), mientras aborda la evaluación de costos en la producción, podría diferir en el enfoque específico, ya que Gonzales y Vidal se centran en la producción y no en servicios no productivos. Sin embargo, comparten la noción fundamental de que entender y controlar los costos es esencial para mejorar la rentabilidad. Así, Montoya (2021) se alinea tanto con perspectivas más específicas como las de Palacios y Soto (2020) como con enfoques más amplios, aunque potencialmente divergentes, como el de Gonzales y Vidal (2018), evidenciando la complejidad del tema en la literatura revisada.

Huamán y Mendoza (2021) resaltan la importancia crítica de una asignación precisa de costos para la gestión efectiva de la rentabilidad en pequeñas empresas. Su énfasis en la necesidad de identificar con precisión gastos relacionados con la mano de obra y costos indirectos de fabricación encuentra similitudes con la investigación de Montoya (2021), quien propone un sistema ABC para una asignación más detallada de costos. Ambos autores reconocen que una gestión detallada de los costos es esencial para conocer el margen de beneficio real y mejorar la eficiencia. Además, la propuesta de Huamán y Mendoza de implementar un sistema de costos de producción se alinea con la sugerencia de Meza y Mondragón (2020) sobre mejorar la cadena de abastecimiento para aumentar la rentabilidad. Ambos enfoques sugieren que una gestión precisa de los costos, ya sea en producción o abastecimiento, puede contribuir significativamente a mejorar la rentabilidad de las pequeñas empresas. Sin embargo, podrían diferir en los métodos específicos, ya que Huamán y Mendoza se centran en la identificación precisa de costos, mientras que Meza y Mondragón exploran la mejora de procesos logísticos. Estas perspectivas combinadas subrayan la diversidad de estrategias para abordar la relación entre costos y rentabilidad en la literatura revisada.

Morales (2019) destaca la influencia directa de un sistema de costos preciso en la rentabilidad de las empresas, resaltando la importancia de contar con información confiable sobre costos y gastos para una toma de decisiones efectiva. Su énfasis en la falta de consistencia entre el costeo y los informes financieros se relaciona con la propuesta de Montoya (2021) sobre la importancia de una asignación precisa de costos, ya que ambas investigaciones subrayan la necesidad de alinear los sistemas de costos con la realidad financiera de la empresa. Además, la observación de Morales sobre la falta de consistencia podría ir de la mano con la idea de Meza y Mondragón (2020) sobre la mejora de la cadena de abastecimiento para aumentar la rentabilidad. Ambos abogan por la coherencia en los procesos internos de la empresa para garantizar un rendimiento financiero sólido. Sin embargo, donde Morales resalta la duplicación y asignación inapropiada de costos, Montoya se centra en la identificación precisa de costos indirectos, destacando una diferencia en el enfoque específico para mejorar la gestión financiera. Estas investigaciones refuerzan la idea de que la gestión de costos efectiva es esencial para maximizar la rentabilidad de las pequeñas empresas, aunque difieren en los métodos precisos para lograrlo.

Palacios y Soto (2020) ofrecen una perspectiva valiosa sobre cómo los costos, tanto corrientes como diferidos, afectan directamente la rentabilidad operativa de las empresas. Su enfoque en la variación de los márgenes operativos entre estados de resultados presentados y reformulados destaca la importancia crítica de la gestión efectiva de costos en el rendimiento financiero. Esta observación puede conectarse con lo mencionado por Huamán y Mendoza (2021) en la asignación precisa de costos relacionados con la mano de obra y costos indirectos de fabricación. Ambas investigaciones subrayan la necesidad de una identificación precisa de los gastos para calcular márgenes de beneficio reales y mejorar la eficiencia operativa. Sin embargo, donde Huamán y Mendoza se centran en la falta de identificación precisa de gastos, Palacios y Soto se centran en la consideración de costos corrientes y diferidos. Esto sugiere que, aunque comparten la preocupación sobre la importancia de una gestión de costos efectiva, se centran en aspectos específicos dentro de este ámbito. Además, la noción de que ciertos costos no fueron inicialmente considerados o se subestimaron, destacada por Palacios y Soto, podría relacionarse con la idea de Morales (2019) sobre la influencia directa de un sistema de costos preciso en la rentabilidad de las empresas, especialmente cuando hay una falta de reconocimiento adecuado de los costos. Estas investigaciones subrayan la complejidad y la diversidad de

factores dentro de la gestión de costos que impactan directamente en la rentabilidad operativa de las pequeñas empresas.

Sánchez (2020) ofrece una visión esclarecedora sobre la relación directa entre el sistema de costo directo y la rentabilidad de la empresa. Su enfoque en la adopción de un sistema de costeo más preciso y detallado coincide con la propuesta de Montoya (2021) sobre la importancia de la asignación precisa de costos, especialmente en servicios no productivos, para mejorar la rentabilidad. Ambos autores abogan por una gestión más precisa de los costos para obtener una visión clara de la rentabilidad de la empresa. Además, la experiencia de Sánchez destaca la influencia del sistema de costeo en los resultados financieros, lo cual puede vincularse con la observación de Morales (2019) sobre cómo una gestión inadecuada de los costos puede afectar negativamente la capacidad de la empresa para generar utilidades. Por otro lado, la mejora sustancial en la rentabilidad bruta con la implementación del sistema de costo directo también puede relacionarse con la discusión de Palacios y Soto (2020) sobre la variación en los márgenes operativos debido a una gestión efectiva de los costos. Estos hallazgos subrayan la importancia de elegir y aplicar un sistema de costeo adecuado para optimizar la rentabilidad de la empresa.

Huaynacaqui y Ramírez (2022) resaltan la importancia crucial de la gestión efectiva de los costos de servicio para mejorar la rentabilidad, estableciendo una conexión directa entre estos costos y la capacidad de la empresa para generar ingresos netos positivos. Este enfoque encuentra paralelismos con el trabajo de Montoya (2021), quien propone un enfoque detallado de asignación de costos, subrayando la importancia estratégica de comprender y gestionar eficientemente los costos para mejorar la rentabilidad. Ambos autores abogan por un manejo preciso de los costos, pero Huaynacaqui y Ramírez se centran específicamente en los costos relacionados con la entrega de productos o servicios. Esta perspectiva se vincula con la discusión de Sánchez (2020) sobre la relación directa entre el sistema de costo directo y la rentabilidad de la empresa, sugiriendo que la elección del sistema de costeo puede afectar significativamente los resultados financieros. Además, la idea de que un enfoque eficaz en la gestión de costos puede ser un factor determinante en el éxito financiero a largo plazo de una empresa, planteada por Huaynacaqui y Ramírez, encuentra similitud en la discusión de Palacios y Soto (2020) sobre la influencia crítica de la gestión de costos en la rentabilidad de las pequeñas

empresas. Estos hallazgos destacan la necesidad de abordar estratégicamente los costos de servicio para mejorar la posición financiera y la rentabilidad de la empresa.

Gonzales y Vidal (2018) ofrecen una perspectiva valiosa sobre la relación entre los costos de producción y la rentabilidad, destacando la influencia directa de la gestión de estos costos en el rendimiento financiero de una empresa. Su enfoque en los desafíos del proceso de producción, como el aumento de precios de la materia prima y pérdidas operativas, se asemeja a la discusión de Palacios y Soto (2020) sobre cómo ciertos costos no considerados o subestimados pueden afectar directamente la rentabilidad operativa. Ambos trabajos subrayan la importancia de considerar y gestionar adecuadamente los costos para evitar impactos negativos en la rentabilidad. Además, la experiencia de Gonzales y Vidal (2018) resalta la necesidad de tomar decisiones estratégicas para mejorar la eficiencia y competitividad, un tema que coincide con la discusión de Montoya (2021) sobre la necesidad de identificar áreas de la organización con mayores gastos y corregir ineficiencias para mejorar la gestión financiera. Estos hallazgos refuerzan la idea de que una gestión adecuada y estratégica de los costos de producción puede contribuir a un rendimiento financiero positivo, incluso en medio de desafíos operativos.

Autores como Montoya (2021), Huamán y Mendoza (2021), Morales (2019), Palacios y Soto (2020), y Sánchez (2020), están intrínsecamente relacionados con la Teoría de Costos. Montoya destaca la importancia de una asignación precisa de costos, particularmente en servicios no productivos, como un medio estratégico para comprender y gestionar eficientemente los costos, resaltando así la influencia de la teoría de costos en su enfoque. Huamán y Mendoza subrayan la crítica asignación precisa de costos en la gestión de la rentabilidad de las pequeñas empresas, indicando una conexión directa entre la teoría de costos y la toma de decisiones empresariales. Morales evidencia cómo una gestión inadecuada de costos afecta negativamente la capacidad de una empresa para generar utilidades, subrayando la importancia de la teoría de costos en la rentabilidad. Palacios y Soto abordan cómo los costos, tanto corrientes como diferidos, afectan directamente la rentabilidad operativa, resaltando la relevancia de la teoría de costos en la optimización del rendimiento financiero. Finalmente, Sánchez destaca la influencia directa de un sistema de costos preciso en la rentabilidad de la empresa, mostrando cómo la elección del sistema de costeo puede afectar significativamente los resultados

financieros. Estos autores contribuyen a la comprensión y aplicación de los principios de la teoría de costos en diversos contextos empresariales.

También hay conexiones evidentes entre algunos autores y la teoría de la rentabilidad. Tanto Montoya (2021) como Huamán y Mendoza (2021) abordan la importancia de la asignación precisa de costos en relación con la rentabilidad, lo cual se alinea con los principios de la teoría de la rentabilidad. Montoya destaca cómo una asignación precisa de costos, especialmente en servicios no productivos, mejora la evaluación de la rentabilidad y abre oportunidades para corregir ineficiencias. Huamán y Mendoza resaltan cómo la falta de identificación precisa de gastos puede impactar la capacidad de una empresa para calcular su margen de beneficio real, enfatizando la conexión entre la gestión de costos y la rentabilidad en pequeñas empresas. La investigación de Morales (2019) también tiene implicaciones para la teoría de la rentabilidad al demostrar cómo una gestión inadecuada de costos puede afectar negativamente la capacidad de la empresa para generar utilidades. Además, Palacios y Soto (2020) subrayan cómo la gestión efectiva de costos, tanto corrientes como diferidos, es esencial para el rendimiento financiero y, por ende, para la rentabilidad operativa de la empresa. Estos autores proporcionan perspectivas que complementan y respaldan la teoría de la rentabilidad al resaltar la importancia de la gestión de costos precisa y estratégica para mejorar la rentabilidad de las empresas.

4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 02

El planteamiento del gerente general sobre la problemática de aumento en los costos fijos y las estrategias implementadas para enfrentarla guarda similitudes con las perspectivas de varios autores mencionados en los antecedentes. Montoya (2021), al proponer un enfoque de asignación de costos más preciso mediante un sistema ABC, estarían respaldando la idea de optimización de la producción al identificar áreas con mayores gastos. Huamán y Mendoza (2021), al destacar la importancia crítica de la asignación precisa de costos en la gestión de la rentabilidad de las pequeñas empresas, estarían respaldando la estrategia de incentivar a los clientes mediante promociones, ya que la falta de identificación precisa de gastos puede afectar el cálculo del margen de beneficio real. Por otro lado, la estrategia de mantener los precios de materias primas de manera variable para no afectar los ingresos ni beneficios de la empresa se alinea con la visión de Morales (2019), quien resalta la influencia directa de un sistema de costos preciso en la

rentabilidad, indicando que una gestión inadecuada de costos puede impactar negativamente la capacidad de la empresa para generar utilidades. Sin embargo, se podrían identificar discrepancias en relación con Palacios y Soto (2020), quienes subrayan la importancia de considerar los costos corrientes y diferidos para mantener un margen operativo saludable, sugiriendo que, a pesar de las estrategias, es fundamental tener en cuenta diversos aspectos de costos para optimizar el rendimiento financiero. La implementación de estrategias para incentivar a los clientes y mantener precios de materias primas variables refleja una combinación de principios propuestos por distintos autores, mostrando la complejidad de las estrategias empresariales en el contexto de la gestión de costos y rentabilidad.

La respuesta del gerente general ante la problemática de la fluctuación diaria en el precio del dólar y las estrategias implementadas para atenuar su impacto guarda similitudes y discrepancias con los enfoques de varios autores mencionados en los antecedentes. La adopción de estrategias para incentivar al consumidor en condiciones cambiantes se asemeja a la perspectiva de Huaynacaqui y Ramírez (2022), quienes resaltan la importancia de gestionar eficazmente los costos de servicio para mejorar el rendimiento financiero, indicando que un manejo eficiente de estos costos es esencial para generar ingresos netos positivos. No obstante, se podrían identificar discrepancias con Montoya (2021), quien aborda la importancia de una asignación precisa de costos y podría argumentar que la gestión del impacto del dólar en los costos podría requerir un enfoque más detallado, posiblemente mediante la implementación de sistemas como el ABC. Por otro lado, la estrategia de incentivos durante festividades para mitigar las fluctuaciones del dólar podría ser respaldada por Sánchez (2020), quien destaca la relación directa entre el sistema de costo directo y la rentabilidad de la empresa, sugiriendo que una gestión más precisa y detallada de los costos puede contribuir a mejorar los márgenes de utilidad. La estrategia del gerente general refleja una combinación de principios propuestos por distintos autores, mostrando la complejidad de las estrategias empresariales en el contexto de la gestión de costos y adaptación a condiciones cambiantes en el mercado.

La respuesta del gerente general ante la necesidad de identificar oportunidades de ahorro de costos y mejorar la eficiencia refleja similitudes y posibles discrepancias con los enfoques de varios autores previamente mencionados. La identificación del uso eficiente y razonable de recursos para contribuir al crecimiento de la empresa se alinea con la

perspectiva de Barreto (2022), quien aborda el concepto de economías de escala y destaca la importancia de reducir costos unitarios a medida que la producción aumenta. No obstante, el énfasis en aumentar las ventas mediante ofertas sin afectar costos fijos para controlar gastos podría ser discutido desde la perspectiva de Palacios y Soto (2020), quienes destacan la variación considerable en los márgenes operativos entre estados financieros presentados y reformulados, sugiriendo que ciertos costos no inicialmente considerados pueden impactar directamente en la rentabilidad operativa. Además, la estrategia de aumentar las ventas mediante ofertas podría coincidir con la propuesta de Huamán y Mendoza (2021), quienes subrayan la importancia de una identificación precisa de los gastos para calcular y conocer el margen de beneficio real de una empresa. La estrategia del gerente general refleja la integración de principios de distintos autores, evidenciando la complejidad de abordar la eficiencia y el control de costos en un entorno empresarial.

Basado en la información expuesta, en la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C., se ha identificado una marcada incidencia de los costos en su rentabilidad, esta incidencia se manifiesta principalmente en la necesidad de la empresa de enfrentar desafíos relacionados con el aumento de costos fijos y la volatilidad en los precios de las materias primas, especialmente influenciada por la fluctuación diaria del dólar. Esta situación ha requerido la implementación de estrategias adaptativas para contrarrestar estos efectos negativos en la rentabilidad. Frente al aumento en los costos fijos, el gerente general ha implementado tácticas como promociones y ofertas para estimular a los clientes y optimizar la producción. La variabilidad de precios de materias primas, especialmente afectada por la fluctuación diaria del dólar, se aborda mediante estrategias que buscan atenuar el impacto de estas fluctuaciones, incluyendo incentivos durante festividades. La necesidad de identificar oportunidades de ahorro y mejorar la eficiencia llevó a la empresa a identificar un uso eficiente de recursos y una estrategia de aumentar las ventas mediante ofertas, sin afectar costos fijos, garantizando así un control de gastos consistente. Estos resultados subrayan la complejidad de la gestión de costos en el sector ferretero y destacan la importancia de estrategias adaptativas para optimizar la rentabilidad en un entorno empresarial dinámico.

4.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03

Las coincidencias representadas por Montoya (2021) y Gonzales y Vidal (2018), y las estrategias expuestas por el gerente general de INVERSIONES AB MASTER S.A.C. revelan una convergencia en la importancia atribuida a la gestión efectiva de los costos para mejorar la rentabilidad. Tanto Montoya como Gonzales y Vidal resaltan la necesidad de asignar de manera precisa los costos indirectos y ajustar los procesos operativos para enfrentar desafíos, coincidiendo con la estrategia del gerente general de implementar incentivos y mantener la variabilidad de los precios de materias primas para mitigar el impacto de los costos fijos. Estas similitudes sugieren una aplicación práctica de principios teóricos, alineándose con la Teoría de Costos, que destaca la importancia de entender y gestionar los costos para optimizar la rentabilidad. Asimismo, la Teoría de la Rentabilidad respalda estas acciones al subrayar la necesidad de estrategias efectivas para mejorar la capacidad de generar ganancias en medio de desafíos de costos. La estrategia de INVERSIONES AB MASTER S.A.C. refleja una respuesta práctica a las teorías abordadas, destacando la coherencia entre los fundamentos teóricos y la implementación estratégica en el entorno empresarial. Se destaca que la coincidencia entre las estrategias propuestas por los autores y la práctica empresarial subraya la universalidad de los principios de gestión de costos y la importancia de adaptar estrategias a las condiciones específicas de cada empresa. La flexibilidad en las estrategias, como la implementación de incentivos y la variabilidad de precios de materias primas, resalta la necesidad de soluciones personalizadas para abordar desafíos únicos, lo cual es coherente con la idea de que no hay enfoques universales en la gestión empresarial.

También existe una convergencia notable entre las perspectivas teóricas de Huaynacaqui y Ramírez (2022) y Meza y Mondragón (2020), así como las prácticas específicas de INVERSIONES AB MASTER S.A.C., enfocadas en la gestión de costos y la mejora de la rentabilidad. Huaynacaqui y Ramírez destacan la importancia de la gestión de costos, particularmente en contextos de fluctuación de precios, como los relacionados con el dólar y materiales de construcción. Meza y Mondragón se centran en la cadena de abastecimiento, subrayando la relevancia de controlar procesos desde la adquisición hasta la comercialización para incrementar la rentabilidad. La estrategia del gerente general de la empresa en estudio, al implementar medidas para atenuar el impacto de las fluctuaciones en el precio del dólar y adoptar estrategias centradas en incentivar al

consumidor, refleja la aplicación práctica de estas perspectivas teóricas. Además, la Teoría de la Rentabilidad se manifiesta a través de la adaptabilidad de la empresa para mantener y aumentar las ventas mediante ofertas sin afectar costos fijos, buscando mejorar la eficiencia y controlar gastos, lo cual alinea con los principios fundamentales de la rentabilidad empresarial. Estos enfoques coincidentes refuerzan la idea de que una gestión eficiente de costos y la identificación de oportunidades estratégicas son fundamentales para potenciar la rentabilidad de las pequeñas empresas en un entorno empresarial dinámico. La implementación de incentivos durante festividades y la adaptación a condiciones cambiantes mediante un plan de trabajo demuestran una respuesta proactiva ante factores externos que podrían afectar los costos, evidenciando una aplicación dinámica de las Teorías de Costos y Rentabilidad en situaciones prácticas. Además, la estrategia de la empresa para incentivar al consumidor y aumentar las ventas sin afectar costos fijos destaca la búsqueda de un equilibrio entre la eficiencia operativa y la generación de ingresos, alineándose con los principios de la rentabilidad a largo plazo. En este contexto, la interacción entre la teoría y las prácticas empresariales subraya la importancia de la flexibilidad y la adaptabilidad como componentes esenciales para mejorar la rentabilidad en entornos empresariales dinámicos y desafiantes.

Así también, la congruencia entre las estrategias propuestas por Gonzales y Vidal (2018), Palacios y Soto (2020), Huamán y Mendoza (2021), y las prácticas delineadas por el gerente general de INVERSIONES AB MASTER S.A.C. indica la pertinencia y aplicabilidad de las teorías de costos en el entorno empresarial específico. Gonzales y Vidal (2018) ofrecen directrices específicas para el control de costos, y la respuesta del gerente general refleja una identificación proactiva de oportunidades de ahorro y eficiencia, alineándose con la necesidad señalada por los autores. Palacios y Soto (2020), al abordar desafíos específicos en la gestión de costos de producción, establecen una conexión indirecta con la estrategia de la empresa de identificar el uso eficiente de recursos, evidenciando la aplicación práctica de las ideas presentadas en la teoría. Huamán y Mendoza (2021) subrayan la importancia de la eficiencia operativa, factor que el gerente general también destaca al hablar de la identificación del uso eficiente de recursos. Estos hallazgos respaldan la relevancia de las teorías de costos al proporcionar orientación práctica y estratégica para mejorar la rentabilidad en pequeñas empresas, consolidando así la importancia de una gestión eficiente de costos como piedra angular para el éxito empresarial.

V CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico N° 01

Se concluye que, los costos tienen una gran influencia en la rentabilidad de las pequeñas empresas del Perú. Los estudios presentes en esta investigación destacan la necesidad crítica de un enfoque preciso de asignación de costos, especialmente en servicios no productivos, como un medio estratégico para mejorar la rentabilidad. Además, refuerzan esta perspectiva al subrayar la importancia de una identificación precisa de gastos, especialmente relacionados con la mano de obra y costos indirectos de fabricación. Profundizan en la influencia directa de un sistema de costos preciso en la rentabilidad, evidenciando cómo una gestión inadecuada puede afectar negativamente los márgenes brutos y netos de una empresa. Enfatizan en la conexión directa entre costos, tanto corrientes como diferidos, y la rentabilidad operativa, destacando la necesidad de una gestión efectiva para mantener márgenes operativos saludables. Aportan una perspectiva valiosa sobre la relación entre el sistema de costo directo y la rentabilidad, subrayando cómo una implementación adecuada puede mejorar la representación de los costos y, por ende, la rentabilidad. Resaltan la relación crítica entre costos de servicio y rentabilidad, instando a las empresas a considerar estrategias efectivas de gestión de costos. Finalmente, ofrecen una visión clave sobre los desafíos en los costos de producción, demostrando que una gestión estratégica puede resultar en un rendimiento financiero positivo a pesar de las dificultades operativas. Estos enfoques respaldan la premisa fundamental de que una gestión eficiente de costos es esencial para mejorar la rentabilidad de las pequeñas empresas en el entorno empresarial peruano actual.

5.2 Respecto al objetivo específico N° 02

Se concluye que, la empresa enfrenta múltiples desafíos relacionados con los costos que impactan directamente en su rentabilidad. Frente al aumento en los costos fijos, se observa una estrategia proactiva orientada a incentivar a los clientes mediante promociones y ofertas, buscando no solo optimizar la producción sino también preservar los márgenes de ingresos y beneficios. La gestión de los precios de materias primas de manera variable emerge como una táctica clave para contrarrestar las fluctuaciones diarias en el precio del dólar, una problemática que incide directamente en los costos de productos fundamentales como el hierro y el cemento. La implementación de estrategias para atenuar el impacto de estas fluctuaciones, junto con incentivos durante festividades y una adaptación continua

a condiciones cambiantes, reflejan una respuesta ágil y centrada en el consumidor para mantener la rentabilidad en un entorno económico volátil. Asimismo, ante la necesidad de identificar oportunidades de ahorro de costos y mejorar la eficiencia, el gerente general destaca la importancia de un uso eficiente y razonable de recursos. La estrategia de aumentar las ventas mediante ofertas sin afectar costos fijos subraya el compromiso de la empresa con el control de gastos y la maximización de ingresos. Este enfoque coherente con la estrategia general de la empresa busca equilibrar el crecimiento con la sostenibilidad financiera, reconociendo la importancia de identificar oportunidades de eficiencia operativa y ahorro de costos para contribuir al desarrollo y crecimiento organizacional. Las respuestas del gerente general evidencian una gestión integral y estratégica de los costos, donde la empresa no solo se enfrenta a los desafíos directos, como el aumento en los costos fijos y la fluctuación del dólar, sino que también implementa tácticas específicas para mantener la rentabilidad.

5.3 Respecto al objetivo específico N° 03

Se concluye que, se evidencian notables coincidencias y alineaciones en las estrategias propuestas por los autores y las prácticas adoptadas por INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Las empresas resaltan la importancia de una gestión precisa de costos, ya sea a través de la asignación precisa de costos indirectos o mediante estrategias específicas para mejorar la eficiencia y competitividad. Este enfoque encuentra eco en la respuesta de INVERSIONES AB MASTER S.A.C., que, frente al aumento en los costos fijos, implementa estrategias coherentes, como incentivar a los clientes y variar los precios de materias primas, buscando preservar los ingresos y beneficios. La alineación entre lo que hacen las empresas y las prácticas específicas de INVERSIONES AB MASTER S.A.C. convergen cuando reconocen la importancia de gestionar costos, especialmente en situaciones de fluctuación de precios, como las relacionadas con el dólar y los materiales de construcción. A su vez, sobre la mejora de la cadena de abastecimiento, se destaca la relevancia de controlar procesos desde la adquisición hasta la comercialización para incrementar la rentabilidad, un aspecto que encuentra similitud en la estrategia de la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C., que aborda la necesidad de identificar el uso eficiente de recursos y aumentar las ventas mediante ofertas sin afectar costos fijos. Estas conexiones y alineaciones subrayan la importancia crítica de la eficiente gestión de

costos para potenciar la rentabilidad en el entorno empresarial dinámico de las pequeñas empresas.

5.4 Respecto al objetivo general

Se concluye que, a través de la exhaustiva investigación sobre la influencia de los costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, con un enfoque específico en el caso de INVERSIONES AB MASTER S.A.C. de Huaraz, se han identificado patrones y prácticas que arrojan luz sobre la dinámica crítica entre los costos y la rentabilidad en las pequeñas empresas. Se destaca que la gestión eficiente de costos no solo es esencial teóricamente, sino que también se traduce en estrategias operativas tangibles aplicadas por INVERSIONES AB MASTER S.A.C. La respuesta del gerente general de INVERSIONES AB MASTER S.A.C., frente a desafíos como el aumento de los costos fijos y la fluctuación en los precios del dólar, revela una implementación coherente de estrategias, como incentivos a clientes, variabilidad en los precios de materias primas y ofertas para aumentar las ventas sin afectar costos fijos. Estas estrategias se alinean con las propuestas en la literatura académica, destacando la importancia de la asignación precisa de costos, la identificación de oportunidades de ahorro y la eficiencia en la gestión de la cadena de abastecimiento. Se confirma que un enfoque estratégico en la gestión de costos puede ser un factor determinante en la rentabilidad y el éxito financiero de las pequeñas empresas en el sector ferretero del Perú. Este estudio subraya la relevancia práctica y operativa de las teorías y estrategias propuestas por los antecedentes, brindando una visión integral de cómo estas se aplican y adaptan a un contexto empresarial específico, proporcionando así una base sólida para futuras investigaciones y prácticas empresariales en el ámbito de la gestión financiera de pequeñas empresas.

VI RECOMENDACIONES

Ante la problemática del incremento en los costos fijos que enfrenta la empresa, se recomienda continuar y fortalecer la implementación de estrategias proactivas orientadas a incentivar a los clientes mediante promociones y ofertas. Estas acciones no solo tienen el potencial de estimular la demanda y aumentar las ventas, sino que también pueden contribuir a la fidelización de los clientes existentes y a la captación de nuevos clientes en un mercado competitivo. Asimismo, se sugiere seguir evaluando y ajustando estas estrategias en función de la respuesta del mercado y de la evolución de los costos, asegurando así su efectividad continua. Se debe profundizar en el manejo variable de los precios de materias primas como una estrategia para mitigar el impacto de los costos en los ingresos y beneficios de la empresa. Este enfoque ofrece flexibilidad en un entorno donde los costos pueden experimentar fluctuaciones, como se mencionó en relación con la variabilidad en los precios del dólar. Se aconseja realizar análisis detallados de los costos asociados con las materias primas y establecer mecanismos ágiles para ajustar los precios en respuesta a cambios en el mercado o condiciones económicas. La implementación de herramientas de monitoreo constante y sistemas de alerta temprana puede facilitar la toma de decisiones informada y permitir adaptaciones oportunas a las dinámicas del mercado y los costos.

Considerando la problemática relacionada con la fluctuación diaria en el precio del dólar y su impacto en los costos del fierro y el cemento, se recomienda fortalecer y diversificar las estrategias implementadas para atenuar estos efectos. En primer lugar, se sugiere explorar la posibilidad de utilizar instrumentos financieros de cobertura, como contratos de futuros o opciones, que puedan proporcionar una protección más estructurada y a largo plazo contra las variaciones en el tipo de cambio. Estos instrumentos pueden brindar estabilidad en los costos de las materias primas, reduciendo la exposición a las fluctuaciones del dólar y permitiendo una planificación más precisa. Se debe mantener un monitoreo constante de los mercados financieros y de divisas para anticipar posibles movimientos y ajustar estrategias en consecuencia. La implementación de un sistema de alertas tempranas basado en indicadores relevantes puede facilitar la toma de decisiones informada y proactiva ante cambios en las condiciones del mercado. Asimismo, se aconseja establecer relaciones sólidas con proveedores de materias primas y evaluar

acuerdos a largo plazo que incluyan cláusulas específicas para manejar la volatilidad del tipo de cambio, proporcionando así estabilidad en el suministro y precios.

Considerando la necesidad de identificar oportunidades de ahorro de costos y mejorar la eficiencia en la empresa, se recomienda fortalecer y expandir las estrategias ya implementadas para asegurar un uso aún más eficiente de los recursos. En primer lugar, se sugiere realizar un análisis detallado de los procesos internos y de la cadena de suministro para identificar áreas específicas donde se puedan realizar mejoras adicionales. La implementación de tecnologías de automatización y sistemas de gestión eficientes puede contribuir significativamente a optimizar los procesos operativos, reducir tiempos y minimizar desperdicios. Se debe evaluar la posibilidad de implementar prácticas de gestión de inventarios más precisas y ajustadas a la demanda, lo que puede reducir los costos asociados al almacenamiento y mejorar la rotación de productos. La adopción de herramientas de análisis de datos puede facilitar la toma de decisiones informada en relación con la gestión de inventarios, permitiendo una planificación más estratégica y la identificación oportuna de oportunidades de ahorro. Se debe continuar innovando en estas ofertas y explorar nuevas formas de promoción que no solo impulsen las ventas sino que también generen un valor agregado para los clientes. Se sugiere considerar la implementación de programas de lealtad, paquetes combinados o asociaciones estratégicas que puedan ampliar la base de clientes y mejorar la retención.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adnani, L., Jusuf, E., Alamsyah, K., Jamaludin, M. (2023). The role of innovation and information sharing in supply chain management and business performance of halal products in tourism destinations. *Uncertain Supply Chain Management*, 11(1), 195-202. <https://doi.org/10.5267/j.uscm.2022.10.007>
- Aparicio, J. (2018). *Costos de venta y rentabilidad de las empresas comercializadoras de vehículos automotores en el distrito de Wanchaq-Cusco, 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/38642>
- Avolio, B. & Zambrano, G. (2022). Definición de costo. CENTRUM https://vcentrum.pucp.edu.pe/promomails/Costo_Gasto/definicion-de-costos.html
- Barreto, H. (2022). *Curvas de Costo*. LibreTexts. <https://bit.ly/49puD9U>
- BCRP (2011). Glosario de Términos Económicos. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Glosario/Glosario-BCRP.pdf>
- Bittán, M. (2023). *La PYME en la economía global*. <https://moisesbittan.com/la-pyme-en-la-economia-global/>
- Bravo, M. (2021). *Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Obcitrus SRL, Chiclayo 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8523>
- Caiza, E., Valencia, E. & Bedoya, M. (2020). Decisiones de inversión y rentabilidad bajo la valoración financiera en las empresas industriales grandes de la provincia de Cotopaxi, Ecuador. *Revista Universidad y Empresa*, 22(39), 201-229. <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.8099>
- CERTUS (2020). *Descubre los principales tipos de costo en una empresa*. <https://www.certus.edu.pe/blog/tipos-costo-empresa/>
- COMEXPERU (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2020*. <https://bit.ly/424SuqI>
- Congreso del Perú (2022). La legislación de las PYMES en el Perú. <https://bit.ly/47pBZZt>

- Cuofano, G. (2023). ¿Qué Es La Teoría De La Dependencia De Los Recursos? Teoría de la dependencia de los Recursos en pocas palabras. FourWeekMBA. <https://fourweekmba.com/es/teoría-de-la-dependencia-de-los-recursos/>
- Gonzales, F. (2021). *Los costos de operación y mantenimiento del activo fijo vinculado a la producción y la rentabilidad de SEDAPAL 2017 – 2019* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/61213>
- Damián, V. (2020). Emprendedores y Pymes en el Perú. *Economía & Negocios*, 2(1), 11-14. <https://doi.org/10.33326/27086062.2020.1.903>
- Daneri, N. (2020). *La importancia de las PYMES*. LinkedIn. <https://es.linkedin.com/pulse/la-importancia-de-las-pymes-nicolas-daneri-raffo>
- Diario Oficial El Peruano (2023). Ley que crea el registro nacional de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) acreedoras del estado. <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/2146514-2>
- Dobaño, R. (2023). *ROA Y ROE: qué son y cómo calcularlos*. Quipu. <https://getquipu.com/blog/que-es-el-roa-y-el-roe/>
- Durán, M., Zolano, M. & Encinas, L. (2019). Importancia de la Gestión De Costos en Las PYMES Del Sector Servicio de Hermosillo, Sonora. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, 11(28), 1-22. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.v0i28.202>
- Exact (2022). *¿Cómo calcular la rentabilidad de un proyecto?* <https://www.exact.com/es/blog/negocios/como-calcular-la-rentabilidad-de-un-proyecto>
- FAO (2022). *Costos de producción*. Organización de las Naciones Unidas para la alimentación y la Agricultura. <https://www.fao.org/3/v8490s/v8490s06.htm>
- Farge, J. & Trujillo, Y. (2020). *Costos por procesos y rentabilidad en la producción de piedra chancada de la empresa Chancadora Chachapoyas. Tarapoto, año 2019* [Tesis de Licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56349>

- Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta. Ed.). McGRAW-HILL. <https://bit.ly/40v7KxG>
- Gajardo, F. (2023). *El impacto del manejo inadecuado de costos en la toma de decisiones empresariales*. LinkedIn. <https://es.linkedin.com/pulse/el-impacto-del-manejo-inadecuado-de-costos-en-la-toma-felipe>
- García, J. & Ramírez, E. (2019). *Control logístico de materiales para la mejora de costos de producción empresa Servial Perú S.A.C. Huaraz, 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/38947>
- González, R. (2023). *Las pymes españolas, de las más optimistas del mundo en 2023*. El País. https://cincodias.elpais.com/cincodias/2023/05/09/pyme/1683655236_936010.html
- Gonzales, W. & Vidal, D. (2018). *Evaluación de los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad del periodo 2016 y 2017 de la empresa "T & Q 21 S.A.C.", Chimbote* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/29685>
- Hoyos, S. & Sastoque, J. (2020). Marketing Digital como oportunidad de digitalización de las PYMES en Colombia en tiempo del COVID19. *Revista Científica Anfíbios*. 3(1), 39-46. <http://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/60>
- Huamán, J. & Mendoza, C. (2021). *Evaluación de los costos del Restaurant "Ancestral Cocina Tradicional - Contemporánea", Huaraz – 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75400>
- Huaynacaqui, S. & Ramírez, C. (2022). *Costos de servicio y su relación en la rentabilidad de la empresa Construcción Minera Giraldo S.R.L., Huaraz, 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96597>
- Iniesta, G. (2023). *Creación de valor para el accionista: dividendos vs. cotización de acciones*. LinkedIn. <https://bit.ly/47m1ryL>

- Lucena, M. (2023). *La relación entre sostenibilidad y rentabilidad en el largo plazo y cómo las empresas pueden equilibrar estos dos objetivos*. LinkedIn. <https://es.linkedin.com/pulse/la-relación-entre-sostenibilidad-y-rentabilidad-en-el-martín-lucena>
- Martínez, J. (2023). *Teorías de la innovación*. ECONOSUBLIME. <https://www.econosublime.com/2023/08/52-teorias-de-la-innovacion.html?m=1>
- Martínez, M. (2022). *Costos directos por tipo de servicios sanitarios en hospitales privados de Guayaquil, 2022* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/98097>
- Melo, Y. (2023). *Nueva ministra de la Producción apunta a fortalecer el sistema de compras públicas para pymes*. Infobae. <https://www.infobae.com/peru/2023/09/07/nueva-ministra-de-la-produccion-apunta-a-fortalecer-el-sistema-de-compras-publicas-para-pymes/>
- Meza, R. & Mondragón, P. (2020). *Mejora de la cadena de abastecimiento para incrementar la rentabilidad en la empresa Repalsa S.A., Chimbote 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/55285>
- Minhaz, M. (2021). *Teorías del emprendimiento. Comprender el crecimiento empresarial*. iEduNote. <https://www.iedunote.com/es/teorias-del-emprendimiento>
- Montoya, A. (2021). *Análisis de costos y propuestas de un sistema de costos ABC para la empresa de Servicios Corporación HORUS MAS SAC, Chimbote 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81837>
- Morales, S. (2019). *Incidencia del sistema de costos en la rentabilidad de la Empresa Hotelera Morales E.I.R.L., del distrito de Huaraz, periodo 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/76930>
- Navas, G., Peña, D., Silva, N. & Mayorga, M. (2021). Costos de producción y la determinación de precios del chocolate de la asociación “Las Delicias del Triunfo”.

Dilemas contemporáneos: educación, política y valores, 9(114), 1-28.
<https://bit.ly/3sovze8>

Noriega, G. (2022). *Niveles de rentabilidad de la cadena de gimnasio aventura Gym en la ciudad de Chimbote, durante el periodo del 2019, 2020 y 2021* (Tesis de maestría, Universidad César Vallejo).
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/106965>

Núñez, C. (2021). *Control de los costos de servicio y su influencia en la rentabilidad de la Empresa de Transporte Interprovincial B & L Tours S.A.C., Trujillo - Paiján, año 2019* [Tesis de Licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/67776>

Ochoa, C., Marrufo, R. & Ibáñez, L. (2020). Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas. *Revista Espacios*, 41(50), 287-298.
<http://es.revistaespacios.com/a20v41n50/20415020.html>

Ortega, C., Vásquez, S., Villanueva, S. (2021). Crecimiento Empresarial y su Influencia Sobre la Rentabilidad en las Empresas de la Cámara de Industria de Huaycán Perú. *Diagnóstico FACIL Empresarial*, (16), 20–26.
<https://dfe.cucea.udg.mx/index.php/dfe/article/view/98>

Osorio, S. (2019). *Incidencia de los costos en la rentabilidad en las empresas fabricantes de productos plásticos en el distrito de Comas, período 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65314>

Palacios, D. & Soto, C. (2020). *Incidencia del sistema de costos en la rentabilidad de la empresa operadora terrestre JBJ S.A.C. Huaraz, periodos 2017 - 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52075>

Pérez, E. (2021). *Los costos de producción y su influencia en la fijación de precios en la empresa maderera "Pérez Quiroz S.A.C.", Chimbote - 2021* [Tesis de Licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/84017>

- Polluveer, K. (2022). *Las pequeñas y medianas empresas*. Fichas temáticas sobre la Unión Europea - Parlamento Europeo. <https://www.europarl.europa.eu/factsheets/es/sheet/63/las-pequenas-y-medianas-empresas>
- Quintana, C. (2022). Estructura de costos: qué es, cómo se hace y ejemplos. Oberlo. <https://www.oberlo.es/blog/estructura-de-costos>
- Revista Economía (2023). *Cerca de 1.130 pymes al día se declaran en quiebra en Perú ¿qué medidas debe tomar un emprendedor?* <https://www.revistaeconomia.com/cerca-de-1-130-pymes-al-dia-se-declaran-en-quiebra-en-peru-que-medidas-debe-tomar-un-emprendedor/>
- Reyes, F. (2022). *Costo de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Contrastes Authentic Fashion SAC Agustino-Lima, periodo 2019-2021* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/101016>
- Rodriguez, N. (2023). *Qué es una pyme, cuáles son sus características y qué tipos existen*. HubSpot. <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-pyme>
- Rojas, V. (2022). *Sistema de costos ABC y rentabilidad de Inversiones Keropy EIRL, Tarapoto 2018-2021* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/116106>
- Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa, recuperado en: http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2223-25162019000100008&script=sci_abstract
- Sánchez, M. (2020). *Incidencia del sistema de costo directo en la rentabilidad de la empresa CEDITEV S.A.C – Huaraz, periodo 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65510>
- Sevilla, A. (2020). *Rentabilidad*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Sordo, A. (2022). *Pymes en México: qué son, qué importancia tienen y ejemplos*. HubSpot. <https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-mexico>

- Soto, E., y García, X. (2020). Production costs through the ABC Costing system and its effect on profitability. *Cumbres*, 6(2), 53-64. <https://doi.org/10.48190/cumbres.v6n2a4>
- Trenza, A. (2022). *Ciclo de Vida de una Empresa: Qué es y Etapas*. <https://anatreza.com/ciclo-de-vida-de-una-empresa/>
- ULADECH (2023). Reglamento de Integridad Científica en la Investigación, versión 001. 2023. <https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos-de-la-universidad/reglamento-de-integridad-cientifica-en-la-investigacion-v001.pdf>
- Vargas, N. (2019). *Sistema de costos para la mejora en la rentabilidad de la empresa Agrotecsa S.A.C., Jaén 2017* [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6265>
- Westreicher, G. (2021). *Teoría de costos*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-costos.html>
- Zavaleta, O. (2022). *Costo de servicio y su influencia en la rentabilidad de la compañía de eventos KVC SAC, Trujillo, periodo 2020 - 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/114406>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Coherencia

Título: Los costos y su influencia en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, del sector ferretero: Caso INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023

Título del Proyecto	Formulación del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
<p>Los costos y su influencia en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, del sector ferretero: Caso Inversiones AB Máster S.A.C. Huaraz, 2023</p>	<p>¿De qué manera los costos influyen en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, del sector ferretero: Caso INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023?</p>	<p>Determinar la influencia de los costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, del sector ferretero: Caso INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia de los costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú 2023. 2. Analizar la influencia de los costos de venta en la rentabilidad de la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023. 3. Realizar una comparación entre la influencia de los costos en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú y de la empresa INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023.

Elaborado por: Irigoyen Camones, Noemi Rocio

Anexo 2: Instrumento de recolección de información



La técnica de la entrevista, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: **Los costos y su influencia en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, del sector ferretero: Caso INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023**, al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, nos responda con la claridad según la temática de investigación. Su aporte será de mucho interés en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

Preguntas:

Respecto a la variable: Costos

1. ¿Cómo se dividen los costos en la empresa, identificando las principales categorías de costos y su importancia relativa?
2. ¿Qué cambios significativos ha experimentado la estructura de costos en los últimos años y cómo han influido en la rentabilidad de la empresa?
3. ¿Cómo ha afectado la fluctuación de precios de materiales, como el fierro y el cemento, a la rentabilidad de la empresa?
4. ¿Qué estrategias específicas se han implementado para mitigar el impacto de las fluctuaciones de precios en los costos? ¿Han sido exitosas?
5. ¿Cuáles son las prácticas de control de gastos más efectivas en la empresa y cómo se aseguran de que se apliquen de manera consistente?
6. ¿Se han identificado oportunidades de ahorro de costos o eficiencia en la gestión de gastos que hayan contribuido a mejorar la rentabilidad?

Respecto a la variable: Rentabilidad

7. ¿Cuál es el margen de beneficio promedio de la empresa en los últimos años, y cuáles son los factores más influyentes en su variación?
8. ¿Qué estrategias se han implementado para mantener o aumentar el margen de beneficio, especialmente en momentos de volatilidad de costos?
9. ¿Cómo se determinan los precios de venta de los productos? ¿Se consideran factores como la competencia, la demanda del mercado y los cambios en los costos?
10. ¿Se han aplicado estrategias específicas de fijación de precios para lidiar con las fluctuaciones de costos? ¿Cuál ha sido su impacto en la rentabilidad?
11. ¿Qué medidas se toman para gestionar los riesgos financieros asociados con las fluctuaciones de precios de materias primas? ¿Se utilizan instrumentos financieros para proteger la rentabilidad?
12. ¿Cuál ha sido la experiencia de la empresa en el uso de contratos de futuros u otras estrategias de cobertura para minimizar el riesgo de variación de precios?

Chimbote, noviembre de 2023

Firma y sello del entrevistado

Instrumento de recolección de información



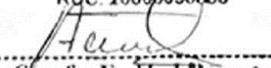
La técnica de la entrevista, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: **Los costos y su influencia en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, del sector ferretero: Caso INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023**, al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, nos responda con la claridad según la temática de investigación. Su aporte será de mucho interés en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

Preguntas:

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA
	Respecto a la variable: Costos	
1	¿Cómo se dividen los costos en la empresa, identificando las principales categorías de costos y su importancia relativa?	El dueño de la empresa manifiesta que se encuentran en costos fijos, mano de obra, alquiler de local, transporte. Así mismo manifiesta, que se encuentra los costos variables, servicio de luz, agua alimentación y publicidad.
2	¿Qué cambios significativos ha experimentado la estructura de costos en los últimos años y cómo han influido en la rentabilidad de la empresa?	El dueño de la empresa en estos últimos años ha experimentado el alza de los costos fijos de esta manera a incentivado a sus clientes con promociones y ofertas a su producción para maximizar su producción.
3	¿Cómo ha afectado la fluctuación de precios de materiales, como el fierro y el cemento, a la rentabilidad de la empresa?	El dueño nos hace conocer que la fluctuación que varía diario al precio del dólar, en tal sentido varía el precio de fierro y cemento, así afectando a la utilidad.
4	¿Qué estrategias específicas se han implementado para mitigar el impacto de las fluctuaciones de	Nos menciona que ha implantado mitigar el impacto de fluctuaciones mediante incentivos en fechas festivos como en navidad, 28 de julio a sus

	precios en los costos? ¿Han sido exitosas?	trabajadores, de tal manera se pueden ampliar el mercado de la empresa.
5	¿Cuáles son las prácticas de control de gastos más efectivas en la empresa y cómo se aseguran de que se apliquen de manera consistente?	El dueño nos hace el conocimiento que la estrategia que toma para asegurar de manera consistente en la práctica de control de gastos es vender más productos a través de ofertas sin afectar costos fijos producidos.
6	¿Se han identificado oportunidades de ahorro de costos o eficiencia en la gestión de gastos que hayan contribuido a mejorar la rentabilidad?	El dueño de la empresa nos indica, que se ha identificado el uso y eficiente y razonable de recursos que contribuyan al crecimiento de la empresa.
Respecto a la variable: Rentabilidad		
7	¿Cuál es el margen de beneficio promedio de la empresa en los últimos años, y cuáles son los factores más influyentes en su variación?	El margen de beneficio en los últimos años es el 5 % de ganancia de cada fierro u materia prima; así sea como cemento, clavos, llaves etc, en lo cual garantiza que la empresa siga activa.
8	¿Qué estrategias se han implementado para mantener o aumentar el margen de beneficio, especialmente en momentos de volatilidad de costos?	Se menciona que la estrategia que ha tomado es mantener el precio variadamente en sus materias primas, así sin afectar el ingreso o beneficios de la empresa como haciendo un plan de estudios del mercado día a día para ofrecer a sus clientes.
9	¿Cómo se determinan los precios de venta de los productos? ¿Se consideran factores como la competencia, la demanda del mercado y los cambios en los costos?	Se determina del costo de la compra más costos incurridos en su descargo de mercadería en los materiales y los costos incurridos en personal de venta.
10	¿Se han aplicado estrategias específicas de fijación de precios para lidiar con las fluctuaciones de	Nos menciona el dueño que ha tomado las estrategias como incentivando al consumidor mediante plan de

	costos? ¿Cuál ha sido su impacto en la rentabilidad?	trabajo, de esta manera el cliente se sienta satisfecho del precio, sin afectar ingreso de la empresa.
11	¿Qué medidas se toman para gestionar los riesgos financieros asociados con las fluctuaciones de precios de materias primas? ¿Se utilizan instrumentos financieros para proteger la rentabilidad?	Para gestionar los riesgos financiero en la empresa nos menciona que el dueño ha tomado medias estrategias como los préstamos del banco, prestamos familiar u apoyo familiar sin beneficios económicos.
12	¿Cuál ha sido la experiencia de la empresa en el uso de contratos de futuros u otras estrategias de cobertura para minimizar el riesgo de variación de precios?	La experiencia que tomo la dicha empresa asido de llegar un acuerdo mutuo mediante un contrato para que no afecte la productividad de ganancia dentro la mercadería de materia prima que ofrece la empresa.

INVERSIONES AB MASTER S.A.C.
RUC: 2030050288


Cerafin E. Abal Barreto
GERENTE GENERAL

Anexo 03: Validación de Instrumento

FICHA DE VALIDACIÓN								
Título: Los costos y su influencia en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, del sector ferretero: Caso INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023								
N°	Variables	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	
	Respecto a la variable: Costos							
1	¿Cómo se dividen los costos en la empresa, identificando las principales categorías de costos y su importancia relativa?	X		X		X		
2	¿Qué cambios significativos ha experimentado la estructura de costos en los últimos años y cómo han influido en la rentabilidad de la empresa?	X		X		X		
3	¿Cómo ha afectado la fluctuación de precios de materiales, como el hierro y el cemento, a la rentabilidad de la empresa?	X		X		X		
4	¿Qué estrategias específicas se han implementado para mitigar el impacto de las fluctuaciones de precios en los costos? ¿Han sido exitosas?	X		X		X		
5	¿Cuáles son las prácticas de control de gastos más efectivas en la empresa y cómo se aseguran de que se apliquen de manera consistente?	X		X		X		
6	¿Se han identificado oportunidades de ahorro de costos o eficiencia en la gestión de gastos que hayan contribuido a mejorar la rentabilidad?	X		X		X		
	Respecto a la variable: Rentabilidad							
1	¿Cuál es el margen de beneficio promedio de la empresa en los últimos años, y cuáles son los factores más influyentes en su variación?	X		X		X		

2	¿Qué estrategias se han implementado para mantener o aumentar el margen de beneficio, especialmente en momentos de volatilidad de costos?	X		X		X	
3	¿Cómo se determinan los precios de venta de los productos? ¿Se consideran factores como la competencia, la demanda del mercado y los cambios en los costos?	X		X		X	
4	¿Se han aplicado estrategias específicas de fijación de precios para lidiar con las fluctuaciones de costos? ¿Cuál ha sido su impacto en la rentabilidad?	X		X		X	
5	¿Qué medidas se toman para gestionar los riesgos financieros asociados con las fluctuaciones de precios de materias primas? ¿Se utilizan instrumentos financieros para proteger la rentabilidad?	X		X		X	
6	¿Cuál ha sido la experiencia de la empresa en el uso de contratos de futuros u otras estrategias de cobertura para minimizar el riesgo de variación de precios?	X		X		X	

Recomendaciones:

Opinión de experto: Aplicable (X) No aplicable ()

Nombres y Apellidos de experto: CPC. ALEJANDRO OCROSPOMA YANINA MELISA – DNI: 70787827


CPC. Alejandro Ocrosopoma Yanina Melisa
 MATRICULA: 05. 3470



Anexo 4: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por IRIGOYEN CAMONES, NOEMI ROCIO, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **Los costos y su influencia en la rentabilidad de las pequeñas empresas en el Perú, del sector ferretero: Caso INVERSIONES AB MASTER S.A.C. Huaraz, 2023.**

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: icamonesn@gmail.com o al número 944 387 538. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico cici@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<i>Ceratin Eugenio Abel Barreto</i>
Firma del participante:	<i>[Firma manuscrita]</i>
Datos de del investigador:	IRIGOYEN CAMONES, NOEMI ROCIO
Fecha:	31 - 11 - 2023

INVERSIONES AB MASTER S.A.C.
RUC: 20507050288

[Firma manuscrita]
Ceratin E. Abel Barreto
GERENTE GENERAL

Anexo 5. Fichas Bibliográficas

<p>Autor: Sanchez Blas, Mike Kiefer Título: Incidencia del sistema de costo directo en la rentabilidad de la empresa CEDITEV S.A.C – Huaraz, periodo 2018 Año: 2020</p>	<p>Ciudad: Huaraz País: Perú.</p>
<p>Tema: Sistema de costo directo en la rentabilidad</p> <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo evaluar cómo el sistema de costo directo influyó en la rentabilidad de una empresa de diagnóstico técnico vehicular. Para ello, se empleó un enfoque cualitativo, y se optó por un diseño de estudio de caso, en razón de la singularidad de la entidad en estudio. La recopilación de datos se caracterizó por su enfoque mixto, combinando información cualitativa y cuantitativa, lo que permitió obtener una comprensión integral de la dinámica de costos y rentabilidad en la empresa. Los resultados destacaron que, en el periodo analizado, la empresa operaba bajo un sistema de costeo empírico, lo que se traducía en una falta de clasificación y estructuración adecuada de los costos.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica Cachi, M. (2023) Factores relevantes del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Invernegocios Adrimer S.A.C. - Trujillo, 2022. Recuperado de: https://hdl.handle.net/20.500.13032/34726</p>	<p><i>Ficha N°1</i></p>

<p>Autor: Huaynacaqui Conco, Sandra Jurlysa Ramírez Bojórquez, Carla Juliana Título: Costos de servicio y su relación en la rentabilidad en una empresa de Huaraz Año: 2022</p>	<p>Ciudad: Huaraz País: Perú.</p>
<p>Tema: Costos de servicio y su relación en la rentabilidad</p> <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la relación existente entre los gastos relacionados con el servicio y la rentabilidad en una empresa de Huaraz. Los enfoques empleados se basaron en métodos cuantitativos no experimentales. La población objeto de estudio estuvo compuesta por 28 empleados de dicha empresa, y la muestra seleccionada consistió en la totalidad de sus colaboradores, además de utilizar los datos financieros disponibles de la empresa que se estudió.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica Huaynacaqui, S. & Ramírez, C. (2022). Costos de servicio y su relación en la rentabilidad de la empresa Construcción Minera Giraldo S.R.L., Huaraz, 2022 [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96597</p>	<p><i>Ficha N 2</i></p>

Anexo 6- Carta de autorización

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

CARTA DE AUTORIZACION

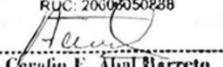
Señores
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Presente. -

Asunto: **AUTORIZACION PARA USO DE RAZON SOCIAL EN
TRABAJO DE TESIS DE INVESTIGACIÓN**

De mi consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a Ustedes para comunicarles, que en representación de mi empresa que tiene como razón social: **INVERSIONES AB MÁSTER S.A.C.** con número de **RUC: 20606050888**, AUTORIZA a la Bachiller **IRIGOYEN CAMONES, NOEMI ROCIO**, con código de Estudiante **1203181158**, el uso de la razón social de nuestra empresa como Persona Jurídica para su Trabajo de Tesis de Investigación que lleva como título: **LOS COSTOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL PERÚ, DEL SECTOR FERRETERO: CASO INVERSIONES AB MÁSTER S.A.C. HUARAZ, 2023**, así como su publicación en su Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Sin otro particular, me suscribo de ustedes.

INVERSIONES AB MASTER S.A.C.
RUC: 20606050888


Cerafin E. Abal Barreto
GERENTE GENERAL

Anexo 7. Evidencia Fotos

