

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Implementación de un sistema de costos ABC para mejorar la
rentabilidad en la empresa de confección de ropa deportiva en la
ciudad de Juliaca**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Lucy Gina Bernachea Noa

Hipólito Sánchez Calsin

Moisés Joel Condori Laura

Asesor:

Mtra. Ruth Chambi Zapana

Juliaca, marzo de 2025

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Ruth Chambi Zapana, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN UNA EMPRESA DE CONFECCIÓN DE ROPA DEPORTIVA EN EL SUR DEL PERÚ”** de los autores **Hipólito Sánchez Calsín, Lucy Gina Bernachea Noa y Moises Joel Condori Laura** tiene un índice de similitud de 19% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los 25 días del mes de Julio del año 2025.



Mtra. Ruth Chambi Zapana

Asesor



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Puno, Juliaca, Villa Chullunqui, a los 25 días del mes de marzo del año 2025, siendo las 10:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Filial Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente (a) Mg. Victor Vujia Suenalcomay el (la) secretaria(a) Mtra. Rodolfo Agustín Galli Sanco y los demás miembros Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva y el (la) asesor(a) Mtra. Ruth Chambi Zapana con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado Implementación de un sistema de Costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca, de(los) bachiller(es)

- a) Lucy Gina Bernachea Noa
b) Hipólito Sánchez Calsin
c) Moises Joel Condori Laura

conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a) Lucy Gina Bernachea Noa

Table with columns: CALIFICACIÓN, ESCALAS (Vigesimal, Literal, Cualitativa), and Mérito. Row 1: Aprobado, 16, B, Bueno, Muy Bueno.

Bachiller (b) Hipólito Sánchez Calsin

Table with columns: CALIFICACIÓN, ESCALAS (Vigesimal, Literal, Cualitativa), and Mérito. Row 1: Aprobado, 16, B, Bueno, Muy Bueno.

Bachiller (c) Moises Joel Condori Laura

Table with columns: CALIFICACIÓN, ESCALAS (Vigesimal, Literal, Cualitativa), and Mérito. Row 1: Aprobado, 16, B, Bueno, Muy Bueno.

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Handwritten signatures and printed names for: Presidenta, Secretaria, Asesora, Miembro, Bachiller (a), Bachiller (b), and Bachiller (c).

DEDICATORIA

A mi padre Damian y mi madre Elena por darme la vida y el apoyo, a Dios, por darme la oportunidad de poder revertir en su apoyo intelectual.

Hipólito Sánchez Calsín

Dedico con todo mi amor a mi esposa Thalía, por ser mi compañera incondicional, mi fuerza y mi inspiración. A mis hijos, Diego y Ghael, por dar sentido a cada esfuerzo y ser mi mayor motivación para seguir adelante. Este logro es para ustedes.

Moises Joel Condori Laura

Agradezco a mi familia por el apoyo recibido en distintas formas.

Lucy Gina Bernachea Noa

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento principalmente a Dios sobre toda la casa quien me ha guiado y me dio la fortaleza para seguir siempre adelante. A mi familia por su apoyo y estímulo constante, además el apoyo de mi compañera y compañero por su apoyo incondicional a lo largo de mis estudios. Y todas aquellas personas que de una y otra forma apoyaron en la realización de este trabajo.

Hipólito Sánchez Calsín

Agradezco a Dios por darme la fuerza y la sabiduría para llegar hasta aquí. A mi esposa, por su amor, paciencia y apoyo incondicional en cada etapa de este proceso. A mis padres, por su ejemplo, sus enseñanzas y por estar siempre conmigo. Y a mi hermano, por su compañía y constante aliento. Gracias a todos por ser parte de este logro.

Moises Joel Condori Laura

Agradezco a Nuestro señor por darme paciencia y fuerza para continuar con este proyecto, a mi gata por acompañarme en las largas noches de avance y trabajo, a madre, mi hermano y a mi cuñada por darme ánimos para continuar.

Lucy Gina Bernachea Noa

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCIÓN.....	xiv
Capitulo I. El problema	16
1.1. Planteamiento del problema	16
1.2. Formulación del problema	18
1.2.1. Problema general	18
1.2.2. Problemas específicos	18
1.3. Objetivos.....	18
1.3.1. Objetivo general	18
1.3.2. Objetivos específicos.....	19
1.4. Justificación	19
1.5. Limitaciones.....	21
Capitulo II. Marco Teórico.....	22
2.1. Antecedentes de la investigación.....	22
2.1.1. A nivel internacional	22
2.1.2. A nivel nacional	23
2.1.3. A nivel local	24

2.2.	Bases teóricas	26
2.2.1.	Sistemas de costos ABC	26
2.2.1.1.	Objetivos del sistema de costos ABC	27
2.2.1.2.	Características del sistema de costos ABC	28
2.2.1.3.	Ventajas y desventajas del sistema de costos ABC	29
2.2.1.4.	Dimensiones.....	29
2.2.2.	Rentabilidad	30
2.2.2.1.	Rentabilidad financiera	31
2.2.2.2.	Rentabilidad económica	32
2.3.	Marco conceptual	32
Capítulo III.	Marco Metodológico	35
3.1.	Diseño Metodológico	35
3.2.	Hipótesis.....	36
3.2.1.	Hipótesis general.....	36
3.2.2.	Hipótesis específica.....	36
3.3.	Variables.....	36
3.4.	Diseño muestral.....	37
3.4.1.	Población.....	37
3.4.2.	Muestra	37
3.4.3.	Muestreo	37
3.4.4.	Unidad de análisis	38
3.5.	Técnicas de Recolección de Datos.....	38
3.6.	Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información	38
3.7.	Aspectos Éticos	38
Capítulo IV.	Resultados	40
4.1.	Situación actual	40

4.2. Elementos del sistema de costo ABC	43
4.2.1. Modelo de costos ABC	43
4.2.2. Asignación de los costos a las actividades.....	44
4.2.3. Distribución de los Costos de los Procesos entre las actividades.....	56
4.2.4. Elección de los generadores del costo (cost-drivers).....	58
4.2.5. Reclasificación o reagrupación de las actividades.....	62
4.3. Análisis comparativo	65
4.4. Calculo de la rentabilidad.....	66
Conclusiones	74
Recomendaciones	75
Referencias Bibliográficas	76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Costos indirectos (monto en Soles S/)	45
Tabla 2. Porcentaje base de la distribución de los procesos	48
Tabla 3. Identificación y clasificación de actividades que realiza el proceso de producción	53
Tabla 4. Fases y etapas en el proceso de cálculo de costo basado en las actividades	56
Tabla 5. Distribución de Costos del Centro entre las actividades	56
Tabla 6. Distribución de Costos del Centro entre las actividades	58
Tabla 7. Actividades y generadores reagrupados	63
Tabla 8. Comparación de costos tradicionales y Sistema de Costos ABC	65
Tabla 9. Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023	67
Tabla 10. Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024	67
Tabla 11. Comparación Estado de situación financiera, años 2023 - 2024	67
Tabla 12. Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023	69
Tabla 13. Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024	70
Tabla 14. Comparación ROA ROE, años 2023 - 2024	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Costos ABC	41
Figura 2. Modelo de costos ABC.....	44
Figura 3. Base de distribución de los costos indirectos de fabricación	48
Figura 4. Identificación y clasificación de las actividades de los procesos	55
Figura 5. Elección de los generadores del costo (cost-drivers)	62

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Constancia de sumisión	81
Anexo 2 Instrumentos de Recolección de Datos	82
Anexo 3 Matriz de operacionalización de variables	83
Anexo 4 Matriz de consistencia.....	84
Anexo 5 Carta de autorización de la empresa	85
Anexo 6 Análisis de las respuestas del cuestionario	86
Anexo 7 Ventajas y desventajas del Sistema de Costos ABC	89
Anexo 8 Tabulación de las actividades que realiza el proceso de producción	90

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar cómo la implementación del sistema de costos ABC contribuye a mejorar la rentabilidad en una empresa dedicada a la confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo y diseño descriptivo, aplicando el método hipotético-deductivo. Se utilizaron como instrumentos una ficha de recolección de datos y un cuestionario estructurado. Para aplicar el sistema se determinaron los elementos fundamentales de la cadena de producción, utilizando el análisis de la confección de polos unisex de poli-algodón. Los resultados revelaron una mejora significativa en los indicadores de rentabilidad. La utilidad pasó de un 30% a un 42.95% tras la implementación del sistema ABC. Asimismo, el rendimiento sobre activos (ROA) se incrementó de 13.18% a 16.09%, lo que evidencia un uso más eficiente de los recursos disponibles, mientras que el rendimiento sobre el patrimonio (ROE) aumentó de 20.71% a 26.51%, reflejando una mayor rentabilidad del capital propio. Los resultados muestran que la organización no solo mejoró la rentabilidad neta, también perfeccionó la rentabilidad de sus operaciones y la de sus finanzas, asentando así la mejoría de su sistema económico. En conclusión, la adopción del sistema de costos ABC contribuyó de manera significativa a la mejora de la rentabilidad en la empresa de confección de ropa deportiva analizada, sentando las bases para un crecimiento más sostenible y estratégico en el tiempo.

Palabras claves: Costos tradicionales, costos ABC, rentabilidad, confección de ropa deportiva.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine how the implementation of the ABC costing system contributes to improving profitability in a company dedicated to the manufacture of sportswear in the city of Juliaca. The methodology used was quantitative and descriptive in design, applying the hypothetical-deductive method. A data collection form and a structured questionnaire were used as instruments. To apply the system, the fundamental elements of the production chain were determined, using the analysis of the manufacture of unisex poly-cotton polo shirts. The results revealed a significant improvement in profitability indicators. Profitability increased from 30% to 42.95% after the implementation of the ABC system. Likewise, return on assets (ROA) increased from 13.18% to 16.09%, evidencing a more efficient use of available resources, while return on equity (ROE) increased from 20.71% to 26.51%, reflecting greater profitability of equity capital. The results show that the organization not only improved its net profitability, but also improved the profitability of its operations and finances, thus establishing the improvement of its economic system. In conclusion, the adoption of the ABC costing system contributed significantly to the improvement of profitability in the sportswear manufacturing company analyzed, laying the foundations for more sustainable and stable growth.

Keywords: Traditional costs, ABC costs, profitability, sportswear manufacturing.

INTRODUCCIÓN

El ámbito empresarial se caracteriza por su dinamismo y alta competitividad, lo que convierte a la gestión eficiente de los costos en un factor crucial para garantizar el éxito y la sostenibilidad de las organizaciones. Las empresas, en consecuencia, se empeñan de forma sistemática en poner a prueba sus prácticas de gestión de costes para conocer suficientemente bien y por dentro el grado de uso de sus recursos. Con este conocimiento son capaces de tomar decisiones más adecuadas y más estratégicas.

En particular, la industria de confección de ropa deportiva en el sur de Perú se encuentra sujeta a una feroz competencia y una necesidad urgente de mejorar sus recursos. La implementación del Sistema de Costes Basado en Actividades (ABC) se convierte así, para un conjunto de empresas de confección de ropa deportiva, en una de las principales opciones estratégicas para poder obtener una gestión más efectiva de la gestión financiera.

El objetivo del presente trabajo es explicar la viabilidad, el proceso de implantación y los efectos de la implantación del sistema ABC en una empresa de confección de ropa deportiva en el sur de Perú, que fue consciente de su ajuste a una nueva técnica de cálculo de costes en un mercado que cambia aceleradamente, y del conocimiento que eso le permitió tener de su estructura de costes, con el objeto de detectar oportunidades de eficiencia y su capacidad para tomar decisiones estratégicas.

La finalidad fundamental de la investigación es estudiar específicamente el impacto que provoca la implementación del sistema ABC en la gestión de costos de la empresa en cuestión, considerando el proceso de implantación, las cuestiones a las que hay que hacer frente, los beneficios que genera y cómo afecta a la toma de decisiones tanto estratégicas como operativas.

La investigación, además de proporcionar un beneficio práctico para la empresa objeto de estudio, aporta a la academia sobre la utilización del sistema ABC en la práctica de la industria

del textil, ofreciendo una referencia a aquellas empresas que se planteen o que hayan analizado la posibilidad de implantar este modelo de costeo en la práctica de sus actividades.

El objetivo último es proporcionar una visión global sobre las repercusiones que ha tenido el sistema ABC sobre la confección de ropa deportiva gracias al análisis, que contribuirá en una mayor comprensión de cómo los instrumentos para la gestión de costes pueden adaptarse y optimizarse para abordar los requerimientos de esta industria en un contexto regional.

Capítulo I.

El problema

1.1. Planteamiento del problema

La feroz competencia en el sector de confección hace de la misma un ámbito muy competido y sensible a las oscilaciones del mercado. Unos elementos como márgenes de ganancia, precios de insumos y la rentabilidad real de la producción generan tensión vigorosa, principalmente a las pymes. La adecuada gestión de tales factores interdependientes resulta crucial para la toma de decisiones gerenciales. En este contexto, obteniendo costes de producción correctos, se tiene una de las claves fundamentales cuantificación del verdadero valor de los resultados de la operación del negocio, fijación de precios correctos y competitivos, cálculo del valor económico de los productos ofrecidos y vendidos.

Empresas que seguros diversos productos, a su vez se plantean el reto de repartir costos bien entre diferentes líneas de producción. Sin embargo, frecuentemente los métodos tradicionales de costeo tienen limitaciones por la gestión inadecuada de costes indirectos, que puede comprometer los resultados de los análisis económicos financieros. El sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC, por sus siglas en inglés) aparece como una alternativa viable ante estas limitaciones y permite realizar una asignación más ajustada de los costos en función de productos, actividades y clientes. Este sistema de costeo, que trabaja en dos fases y que destaca por la relación entre los recursos empleados en comparación con el tipo de tareas que las organizaciones tienen que llevar a cabo, ajusta la trazabilidad y asignación de los costos.

El sistema ABC fue creado específicamente para vencer las limitaciones del costeo tradicional, otorgando una ventaja comparativa al posibilitar un entendimiento más detallado de la manera en que se producen los costos en el seno de la organización. Este método toma en cuenta varios elementos, como el uso de recursos, el volumen de trabajo del personal, la utilización del espacio físico y las previsiones operativas, para distribuir los costos de forma lógica

entre los diferentes centros de costos. Además, posibilita la asignación de los salarios del personal en base al tiempo que se dedica realmente a cada actividad, lo cual mejora la exactitud del cálculo de costos.

El sistema de la ABCC no solamente hace un uso intensivo del proceso de la administración de los costos, sino que también ayuda desde la óptica del proceso administrativo a la toma de decisiones estratégicas en áreas clave como son la diversificación del producto, la fijación del precio, la externalización (outsourcing) de procesos o el decidir entre fabricación de componentes o adquisición de piezas. La limitación del costeo tradicional radica en que no considera las actividades que realmente se llevan a cabo y, por lo tanto, ello va a hacer que los costes se distribuyan de forma desproporcionada, es decir, favoreciendo a los productos de bajo volumen y cargándolos a consecuencia de los productos de elevado volumen. Pero debido a su capacidad para poder asociar los gastos indirectos con los servicios o productos a través de unos indicadores basados en datos reales de la actividad, ha permitido que el sistema de la ABC, y a la vez específicamente en sectores como el de la manutención industrial, adquiera un papel importante.

El costeo ABC surge como una solución viable ante el problema estructural y medioambiental del costeo crítico; el costeo crítico sigue utilizando bases de asignación arbitrarias y generales. Este método proporciona una representación más realista de los procesos al identificar claramente las fases productivas y distribuir los costos a las actividades que les corresponden. Así, se crea información esencial para disminuir los gastos innecesarios, aprovechar mejor los recursos y tomar decisiones fundamentadas con el objetivo de incrementar la rentabilidad.

Además, el sistema permite medir e identificar las actividades fundamentales del proceso de producción, lo que produce varios beneficios que, al interrelacionarse, generan sinergias y mejoran la eficiencia organizacional. El seguimiento de los gastos por cliente y la medición de la rentabilidad de segmentos específicos han demostrado ser beneficiosos gracias a su

implementación, incluso en áreas como la bancaria. Finalmente, el sistema ABC ayuda a aumentar la rentabilidad de las empresas al detectar sectores en los que es posible disminuir o eliminar costos, lo cual beneficia la consecución de objetivos estratégicos. El sistema se vuelve una herramienta esencial para la administración moderna y eficaz de los costos, ya que permite cuantificar con precisión tanto los costos laborales como los generales.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo un sistema de costos ABC permite mejorar la rentabilidad en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuáles son los elementos del sistema de costos ABC se deben tomar en cuenta en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca?
- ¿Qué diferencias existen entre los datos presentados por el sistema de costos actual y el sistema de costos ABC en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca?
- ¿Cuál es el nivel de rentabilidad de una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca, luego de implementar el sistema de costos ABC?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar de qué manera un sistema de costos ABC permite mejorar la rentabilidad en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca.

1.3.2. Objetivos específicos

- Identificar los elementos del sistema de costos ABC se deben tomar en cuenta en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca
- Establecer las diferencias existe entre los datos presentados por el sistema de costos actual y el sistema de costos ABC en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca.
- Describir el nivel de rentabilidad de una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca, luego de implementar el sistema de costos ABC

1.4. Justificación

La implementación del Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) no solo permite un análisis detallado de la generación de costos en las distintas actividades organizacionales, sino que también potencia significativamente la toma de decisiones estratégicas. Al proporcionar una comprensión precisa de la asignación de costos en cada etapa del proceso productivo, el sistema ABC facilita la identificación de oportunidades para reducir gastos sin comprometer la calidad del producto, al tiempo que contribuye a mejorar la eficiencia en áreas clave de la operación.

Desde el punto de vista de la competitividad y la rentabilidad, el sistema ABC es una herramienta fundamental para establecer precios con precisión. Al mostrar de manera precisa los gastos relacionados con cada producto, posibilita la fijación de precios que no solo garanticen márgenes de rentabilidad apropiados, sino que además consoliden la situación competitiva de la empresa en el mercado. Esta competencia en ciertas circunstancias permite trasladar algunos precios a partir de datos concretos y específicos, lo cual a la vez da más fortaleza a la estrategia de negocio y permite una adaptación mejor a las transformaciones del entorno económico.

El sistema ABC muestra grandes posibilidades de adaptación en un entorno como el de la confección de las prendas de ropa deportiva, donde abundan los productos y procedimientos. Comprender las relaciones que los diferentes tipos de prendas tienen sobre los costos a través de las etapas del proceso de producción permite configurar tanto la estrategia de negocio, como la de fabricación, y maximizar así la rentabilidad de la organización. En suma, la visión integral a la que permite acceder la cual aporta también diferentes elementos para la utilización de recursos, así como para mejorar la planificación y el control de los costos por línea de producto hace que el involucrarse con el sistema ABC sea aún más lógico.

Aprovechando el sistema ABC se mejora la transparencia en el reparto de costes que tiene que ser una premisa para poder desarrollar una buena administración interna; esta clarificación ayuda en la comunicación que se establece entre los diferentes niveles de la organización, favoreciendo así un estilo de trabajo colaborativo orientado a los resultados obtenidos. Y es que, por tanto, la cultura organizativa desde este punto se fortalecería, sustentada en una responsabilidad común, en la rentabilidad alcanzada y en la capacidad de tomar decisiones fundamentadas.

El sistema ABC ha traído consigo diversos beneficios en lo que hace referencia a la gestión del coste y de la rentabilidad de la empresa de confección de ropa deportiva de la ciudad de Juliaca, entre los que se señala: una mejor claridad en la distribución de los recursos, una optimización satisfactoria de los márgenes de rentabilidad, una superior capacidad para la variación del producto y una toma de decisiones más precisa. Así las cosas, ya que se integran todas estas cuestiones, el sistema ABC se sitúa, por tanto, como una rica alternativa frente a la mayoría de costes de la organización, que contribuye a mejorar una gestión financiera que puede ir unida a una elevada competitividad en el mercado actual.

1.5. Limitaciones

La validez y la posibilidad de contar con los datos de los costes indirectos a fin de poder realizar la asignación adecuada de los costes a las actividades concretas de la producción, así como la importante inversión en recursos humanos, tecnológicos y temporales que tal proceso supondría, son algunas de las limitaciones que supondría realizar la investigación. Adicionalmente, el reto adicional de formar adecuadamente a la parte del personal operativo y el reto de la resistencia cultural o a la resistencia interna al cambio, así como la necesidad constante de valorar, a través del tiempo, la validez en base a los costes del sistema instaurado, asegurando así la validez y la permanencia en el tiempo del sistema instaurado, son aspectos que hay que tener en cuenta.

Capítulo II.

Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

Esta sección incluye varios estudios que son utilizados como base metodológica. Se fundamentan en las experiencias documentadas para llevar a cabo la investigación planteada, que está alineada con los propósitos previamente fijados.

2.1.1. A nivel internacional

Al Hanini (2018) Intentó probar la capacidad del sistema ABC para disminuir gastos y aumentar la rentabilidad de las compañías industriales que cotizan en la Bolsa de Valores de Amán. Se constató que el ABC tiene impacto en mejorar la rentabilidad a través de una revisión minuciosa de los datos. Lo curioso es que el análisis también reveló que algunas empresas jordanas tenían la capacidad de adoptar una versión adaptada del sistema, mientras que otras no contaban con los componentes necesarios para su implementación. Con la finalidad de mejorar la gestión en las empresas, se sugiere la aplicación de este sistema de costeo que tiene por objetivo obtener las actividades adecuadas para asignar de manera correcta los gastos indirectos relacionados con la producción tomando como base los resultados obtenidos con el análisis del mismo.

Ordóñez y sus colegas (2021) realizaron una investigación única. Su propósito consistió en la implementación de un sistema ABC de costeo que proporcionara información pertinente sobre los costos de productos y de procesos. Finalmente, los investigadores tenían la intención de determinar el impacto que podría tener la aplicación de este sistema en Hummingbird, empresa dedicada a la producción de ropa deportiva ubicada en Santo Domingo de los Tsáchilas a cuyos resultados se llegaron a conclusiones dignas de mención como que permitieron a la dirección de la empresa el poder obtener resultados confiables como ajustar a los precios de

venta a las habilidades específicas y de los costos departamentales. Con el objetivo de maximizar los márgenes de ganancias, maximizar los recursos disponibles y alcanzar la máxima rentabilidad comercial. Esta experiencia de éxito, que se logra a partir del resultado obtenido, es testimonio del éxito de la metodología puesta en práctica. En el caso de las decisiones que se llevan a cabo en el seno de la competencia global que se vive en la actualidad, resulta de una importancia crucial poder medir de manera precisa los costos a los que se enfrentan las organizaciones. Para ello, pues, se hace uso de las metodologías más modernas, como el sistema ABC y la avanzada tecnología de información (TI); sin embargo, la implantación de ABC bajo un ERP no resulta sencilla y tiene necesidad de contar con recursos internos significativos, así como del compromiso tanto de los trabajadores como de la alta dirección. Para conocer de qué manera la incorporación de ERP se traduce en una merma del sistema ABC y del rendimiento general de la compañía, hay que realizar más investigaciones con métodos cuantitativos y cualitativos que vayan más allá de estudios de algunos casos.

Antón (2022) recogió un trabajo interesante en el que cabía ver cómo la metodología de Costos basados en actividades (ABC), puede ser utilizada para evaluar la rentabilidad de los clientes. Este trabajo profundizaba en cómo, bajo información proveniente de una empresa proveedora de servicios contables, se llegaron a encontrar beneficios de invitar a los clientes sobre la rentabilidad que tienen y lo que aportan al beneficio total de la propia compañía. El enfoque ABC, a diferencia de los métodos tradicionales, ofreció un resultado más preciso y objetivo que ayuda a tomar decisiones organizacionales con una mejor comprensión de los costos generales asignados al costo del producto.

A nivel nacional

En su investigación, Flores (2018) Se centró la atención en una microempresa que se especializa en el diseño y fabricación de calzado para niños. El grupo de trabajo propuso un esquema de almacenamiento con el método ABC, ya que este método era mejor a las formas

tradicionales del acumulado de costes. Implementar este método podría ser adecuado; permite que las empresas entiendan de forma detallada tanto los costes de producción como las ganancias por ventas. Y también el estudio determinó que, incorporando dicho procedimiento contable, más adelante la habilidad de la empresa de poder calcular con precisión los importes de los costes de producción y de la rentabilidad mejoraría.

Peña (2020), Para calcular el coste real de la venta de los productos, su estudio tenía que registrar y contrastar cuidadosamente los costes y gastos teniendo en cuenta las características propias de su proceso productivo. El aumentar su conocimiento sobre el precio de cada uno de los productos, le dio a RESELEC EIRL la posibilidad de poder aumentar su rentabilidad, así como plantearse nuevas metas. Este análisis les permitió mejorar sus operaciones y gestionar de manera más efectiva sus asuntos para un futuro más próspero.

Mendoza (2021), Con el fin de aumentar la eficacia de la toma de decisiones gerenciales y la rentabilidad, esta investigación analiza cómo aplicar un Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en una compañía dedicada a confecciones femeninas. Se resalta que los productos evaluados constituyen el 84% de la facturación y se critica el método clásico de costos absorbidos, que emplea una única tasa para repartir los costos indirectos. Se consigue una distribución más exacta de los costos al implementar el sistema ABC, que distribuye los costos indirectos a través de nueve tasas específicas por actividad. Esto hace posible detectar artículos con márgenes negativos y modificar los precios y descuentos para maximizar la rentabilidad, en particular de productos esenciales como chaquetas, blusas y vestidos.

2.1.2. A nivel local

Condori (2021), Esta tesis analiza dos componentes cruciales en M&C Contratistas Generales SAC, centrando la atención en cómo se manejan los costos y cómo estos afectan la gestión de la compañía. En primer lugar, se examina el procedimiento de costeo vigente en la compañía y se sugiere la elaboración de un sistema ABC para mejorar la estructura informativa.

En segundo lugar, se indaga la relación que existe entre este tipo de sistema y una adecuada administración empresarial. Este estudio, en un primer momento, mediante un procedimiento secuencial mixto no experimental, define y establece el sistema ABC y posteriormente estudia su correlato con la gestión correcta. Para ello, lleva a cabo un análisis cuantitativo de 128 ítems de un proyecto de intercambio vial en Juliaca, Puno. Los resultados del P.M.V. manifiestan que la empresa de intercambio vial implementa un sistema de costeo tradicional y existe una correlación de una influencia con un coeficiente significativo de 0.919 con respecto al ABC y la gestión empresarial correcta en la actividad constructiva. Se concluye que un sistema ABC influye de forma positiva en la administración empresarial, recomendando el cambio del costeo tradicional a la gestión por actividades para optimizar el proceso de toma de decisiones para incrementar la rentabilidad.

Perlas (2022), Se obtuvieron resultados que permiten afirmar que la organización hace uso del sistema de costeo convencional y que existe una correlación alta y significativa (0.919) entre el sistema de costeo basado en las actividades (ABC) y una buena gestión en lo constructivo; es decir, se establece que la aplicación del sistema de costeo ABC tiene un impacto positivo en la gestión empresarial; con lo que se corta la línea analizando el costeo convencional que habla desde la perspectiva centrada en las actividades para la toma de decisiones (orientado a la rentabilidad). Debe entenderse que el objetivo principal es implementar un sistema de costeo que nos permita disponer de información responsable y veraz, siendo importante de cara a una mejora continua de la administración de procedimientos del hotel. Entre los objetivos secundarios podemos encontrar el destacar que el no contar con un sistema de costos lleva aparejado el no poder calcular los costos de servicios con la exactitud que realmente se necesita, y captar la idea de que una buena administración de un proceso puede influir en las decisiones del hotel. Algunas de las más notorias conclusiones son la de dar cuenta del hecho que la falta de un sistema de costos resulta un problema a la hora de gestionar convenientemente los procesos de servicio. Esto hace que sea complicado determinar los costos y asignarlos correctamente a los diferentes

centros de costos. Además, se enfatiza que una gestión de procesos mejorada es un factor esencial para respaldar las decisiones gerenciales, lo que fomenta la mejora constante en el hotel.

Escobar et al, (2022) indica que la evaluación de este documento se basa en la utilidad que el sistema ABC tiene como herramienta para realizar la asunción de costes en la producción y en los servicios, fundamental para la determinación de costes competitivos y la mejora de la satisfacción del cliente. Analizando los resultados de un análisis de la literatura extensa en bases de datos como Scopus, Web of Science y PubMed se pudo observar que existía un creciente interés en la adopción del ABC y que este se manifestaba en un considerable número de publicaciones relacionadas, si bien, aunque tiene beneficios como la mejora de la competitividad de los precios o un cálculo más exacto de costes, la implementación del sistema presenta desafíos importantes sobre todo por la escasa experiencia práctica y la falta de recursos tecnológicos adecuados. El trabajo concluye que el ABC tiene que ser una herramienta que puede ser muy útil, sobre todo para las PYMES, si bien también es importante vencer las dificultades en su implementación para poder aprovechar sus beneficios y aumentar la eficiencia.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. *Sistemas de costos ABC*

Según Toro (2016), El sistema de costeo ABC (que es la forma abreviada en inglés de "Activity Based Costing") fue ofrecido por Kaplan y Cooper en la década de los 80, y este sistema se considera ser un método de costeo que busca determinar el costo del producto que ofertará la empresa, así como de las actividades y de la materia prima. Por tanto, se convierte en una herramienta útil para la solución de problemas que se encuentran en muchas organizaciones.

Escobar et al. (2021) bajo su prisma, consideran al sistema de costos ABC como un sistema que sirve para llevar a cabo el costeo detallado de productos, tomando como base la

idea de que son las actividades las que consumen recursos, y éstas se ejecutan para producir objetos del costo.

Dado que el sistema de costos tradicional asigna la cantidad que corresponderán a los costos indirectos, tomando como base el número de productos que se fabricarán, se diferencia del sistema de costos ABC, el cual identifica y asigna los costos indirectos que son parte de las actividades que deben ser ejecutadas para producir productos de costo (Padilla, 2021).

Así entonces, en la forma en que lo argumentan Tu y Thi (2022) el sistema de costes ABC es un sistema de costeo de los productos, además de repartiéndose los costes indirectos de fabricación, que se incorporarán como costes directos de producción.

El sistema de costes ABC da lugar a producir sistemas de costeo que se adapten a las nuevas condiciones competitivas, al impedir que se produzcan distorsiones en los precios por la válvula de escape habitual de los sistemas de costeo tradicionales, este sistema de costes es una herramienta que acompaña el proceso de la toma de decisiones de la gerencia, haciendo así que se pueda reducir a partir del proceso de mejora de procesos, y de ahí que podamos decir que la utilización de este sistema de costes constituye una oportunidad competitiva (Checca, 2022).

2.2.1.1. Objetivos del sistema de costos ABC

Almeida y Cunha (2017) manifiestan que este sistema representa un método que se enfoca, específicamente, en medir el costo, objeto de costo y actividades de producción; por lo tanto, sienta sus bases en tres premisas: fabricación de productos implica la realización de actividades; o requieren de recursos, los cuales cuestan dinero a la empresa.

En este marco, Checca (2022) resalta las metas que se indican a continuación del sistema de costos ABC:

- Conseguir datos concretos y minuciosos sobre los costos de los servicios ofrecidos o productos elaborados.

- Facilita la distribución de los costos indirectos entre los productos y/o servicios.
- Identificar los costos relativos y las razones de estos en las actividades.
- Es posible emplear la información obtenida de manera eficiente para tomar decisiones.
- Facilita el análisis de la rentabilidad.

2.2.1.2. Características del sistema de costos ABC

Según Isidro (2014), Las siguientes son las características del sistema ABC:

- Conocer el flujo de las tareas: Su contenido permite conocer de forma clara el flujo de las actividades que forman parte de una de una organización. Esta característica permite conocer cada actividad en forma individualizada. En el momento que se incorpora cada actividad al proceso de producción, se conoce el valor y la aportación de cada una de la misma, permitiendo así identificar los procedimientos que requieren mejora y optimización.
- Recogida de datos económicos verídicos: Acerca de los datos económicos que se obtienen los cuáles son y muy útiles para gestionar de una forma solvente la estructura de costes. En el momento en que el sistema identifica los costes específicos de actividades determinadas, se obtienen datos más precisos sobre cómo se distribuyen los costes de la empresa, haciendo que las decisiones tomadas a partir de los mismos sean más certeras.
- Métodos objetivos de asignación de costes: Proporciona métodos objetivos de asignación de costes. El ABC no asigna costes de forma arbitraria, sino que detecta el estudio de la actividad es la que genera costes; lo que permite una asignación más objetiva y racionalizada. Esta objetividad y estas restricciones se hacen más evidentes en el momento en el que el reparto de costos se hace explícito.

Por lo tanto, las características comentadas convierten al sistema ABC en una buena respuesta para las empresas que quieran llevar a cabo una gestión de los costes más eficiente y un mejor entendimiento de los procesos productivos.

2.2.1.3. Ventajas y desventajas del sistema de costos ABC

Llanos y Ruiz (2022) exponen los siguientes pros y contras. En el anexo F, se especifican en la tabla 1.

2.2.1.4. Dimensiones

En términos contables, el costo es entendido como la inversión de efectivo para fabricar un producto o desarrollar un servicio. En este marco, Ramos et al. (2020) describen los siguientes elementos del costo:

a) Materia prima

La materia prima representa un elemento indispensable para la producción de productos, siendo este un recurso de fácil identificación, puesto que sufre cambios de formación para la fabricación del producto a vender. El costo que genera la materia prima es la adquisición del material, por lo que es entendido como un costo directo.

b) Mano de obra

Es entendido como la remuneración que se paga a quienes participan o colaboran en el proceso que implica fabricar determinado producto, por tanto, se concibe como un recurso directo.

c) Costos indirectos

Tercer elemento fundamental del costo que hace referencia a aquellos gastos a los que se puede incurrir en la transformación del producto, adicional a los ya mencionados. Cabe resaltar que los gastos en ventas y de carácter administrativo no son considerados como costos indirectos.

2.2.2. Rentabilidad

Morillo (2001) concibe la rentabilidad como una medida que se enfoca en la medición de las utilidades obtenidas por una empresa, esta se consigue al comparar las utilidades netas logradas a partir de las ventas, con los fondos aportados por los propietarios de la empresa y la inversión realizada.

Castillo et al. (2021) entienden la rentabilidad como una acción económica que implica la movilización de recursos humanos, materiales y financieros, con el propósito de lograr resultados determinados. Entonces, puede entenderse la contabilidad como la medición del beneficio en un periodo específico para producir los capitales utilizados.

Mejía (2009) subraya que la rentabilidad es de vital importancia ya que constituye un parámetro de los resultados de la empresa en tanto que combina áreas y aspectos clave que permiten comparar distintas entidades de un mismo rubro o de rubros diferentes, al ser una clase de indicador de soporte para saber qué tendencias útiles a la toma de decisiones gerenciales son las que se encuentran en el plano estructural.

Por su parte, Vásconez (2015) se manifiesta, en torno a la gerencia, apuntando a que la rentabilidad constituye un elemento importante ya que abarca los indicadores que evidencian la exitosa realización y el rendimiento que obtienen las actividades de la empresa; es así que recurso imprescindible para calcular las tasas de competencia y eficacia.

Es un ratio financiero que expresa la capacidad de una inversión, activo, proyecto y/o empresa de generar rentabilidad en relación con el capital o los recursos empleados. La rentabilidad, por su parte, es la relación que existe entre el beneficio que se obtiene y la inversión o gasto que se realiza para conseguirlo. (Casanova, Núñez, Navarrete, & Proaño, 2021)

Expresa generalmente como un porcentaje y se utiliza como un indicador clave que sirve para la evaluación de la eficiencia y el rendimiento de una inversión o negocio. Cuanto mayor sea el porcentaje de rentabilidad, mayor será el retorno obtenido en comparación con la inversión realizada, lo que se considera positivo y deseable. (Chino & Chino, 2022)

Tsung et al. (2017) definen la rentabilidad como el beneficio obtenido por la empresa a partir de una inversión, la cual es medida mediante el análisis del nivel de pérdidas o ganancias sobre la inversión que se ha realizado. Fama y French (2006) señalan que la rentabilidad se obtiene al calcular un margen que evalúa el índice de ventas para generar ganancias y el retorno de las mismas, por lo que permite determinar el grado de eficacia de las inversiones realizadas en la empresa.

Por su parte, Morillo (2001) define la rentabilidad como una medida relativa a las utilidades de la empresa, por lo que se concibe como la comparación de las utilidades netas obtenidas y las ventas, con la inversión que se realizó, así como con los fondos que fueron aportados por los propietarios de la empresa.

Vásquez et al. (2017) conciben la rentabilidad como la productividad generada a partir del capital utilizado en un periodo de tiempo determinado, siendo concebido como un beneficio de la actividad. Mientras que, Benites y Chávez (2014) se sostiene que la rentabilidad evidencia la habilidad de una empresa para obtener utilidades, lo cual se manifiesta en los estados financieros. De este modo, se argumenta que existe una correlación entre los recursos disponibles de una empresa y sus resultados operativos.

2.2.2.1. Rentabilidad financiera

De acuerdo con Padilla (2021), la rentabilidad financiera (ROE) mide la proporción entre las utilidades previo a los impuestos y el patrimonio total de la empresa. Entonces, la rentabilidad financiera está asociado con la capacidad de una organización para obtener beneficios en función de la inversión realizada por sus accionistas.

Ramírez y Maldonado (2020) señalan que la rentabilidad financiera permite analizar si los ingresos son suficientes para la solvencia de la empresa o si los costos se encuentran bajo control, lo que permite explicar el crecimiento de activos circulantes.

En este marco, la rentabilidad financiera se obtiene a partir de la siguiente función (Padilla, 2021):

$$ROE = \frac{\textit{Beneficio neto}}{\textit{Total patrimonial}}$$

2.2.2.2. Rentabilidad económica

Padilla (2021) señala que la rentabilidad económica (ROI) se enfoca en la medición de la eficiencia de los activos en función a la inversión, y esta se constituye por la rotación del activo, el margen sobre ventas y el valor añadido. Adicionalmente, puede concebirse como la medida de la capacidad de los activos de una organización, los cuales generan valor de manera independiente de la forma en que se adquirieron.

Por su parte, Ramírez y Maldonado (2020) entienden la rentabilidad económica como un índice financiero que se enfoca en medir la capacidad de los activos de una entidad para generar beneficios, considerando el costo de inversión.

Para calcular la rentabilidad económica, se utiliza la siguiente función (Padilla, 2021):

$$ROA = \frac{\textit{Beneficio neto}}{\textit{Activos totales}}$$

2.3. Marco conceptual

a) Actividad

Los procesos que son de tipos de gasto al contemplar la construcción de un producto, que cumpla con las expectativas de los clientes. En el desarrollo de cada actividad se hacen varias tareas que ayudan para la implementación del sistema de costos, por tanto, hay que considerar la elección de actividades que contenga un conjunto de tareas. Por tanto, la

actividad se centra en la producción de un producto final, y la tarea es un elemento clave para la finalización de la actividad. (Benites y Chávez, 2014).

b) Costos

Representa el gasto financiero vinculado a la provisión de un servicio o a la fabricación de un bien determinado. Determinar el costo de producción es fundamental para establecer adecuadamente el precio al que se venderá al cliente. (Benites y Chávez, 2014).

c) Costos directos

Costos que pueden medirse o vincularse de forma directa con el producto final. En esta categoría se incluyen elementos como la materia prima y la mano de obra. (Benites y Chávez, 2014).

d) Costos indirectos

Gastos que no pueden fijarse de manera directa o sencilla al producto finalizado. En esta categoría se engloban conceptos como la mano de obra indirecta, los materiales indirectos, la energía, entre otros elementos. (Benites y Chávez, 2014).

e) Rentabilidad

Medida relativa de beneficios o utilidades que resulta al comparar las utilidades netas generadas en la entidad con las ventas, con la inversión que se ha realizado y con los fondos que fueron aportados por los propietarios de la empresa (Morillo, 2001).

f) Rentabilidad económica

Índice financiero que se enfoca en medir la capacidad de los activos de una entidad para obtener utilidades o beneficios, en función con el costo de inversión. Este tipo de rentabilidad se relaciona con el beneficio previo a impuestos e intereses (Morillo, 2001).

g) Rentabilidad financiera

Índice financiero que relaciona los beneficios o utilidades de una empresa luego de haber deducido los impuestos, intereses y gastos financieros (Morillo, 2001).

h) Sistema de costos

Conjunto de procesos contables, técnicos y administrativos que permiten determinar el registro y análisis de las operaciones de una empresa, a fin de evaluar inventarios y establecer resultados, tomar decisiones y establecer el valor de las operaciones realizadas (Checca, 2022).

i) Sistema de costos por actividades (ABC)

Sistema que sostiene la premisa de que los bienes consumen actividades y, a su vez, tienden a consumir recursos (costos). Por lo cual, esta herramienta resulta útil para calcular los costos con mayor precisión (Checca, 2022).

Capítulo III.

Marco Metodológico

3.1. Diseño Metodológico

Este trabajo corresponde a una investigación de tipo aplicado, ya que busca ofrecer soluciones concretas a una situación específica, basándose en teorías existentes y estudios previos. Se empleó un diseño no experimental de corte transversal, dado que no se manipularon las variables y los datos fueron recolectados en un único momento en el tiempo (Valderrama, 2020). Asimismo, el estudio se desarrolló con un nivel descriptivo, puesto que tuvo como finalidad determinar de qué manera el sistema de costos ABC contribuye a mejorar la rentabilidad de una empresa dedicada a la confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca (Arias, 2019).

El enfoque será cuantitativo, ya que se estudiarán datos numéricos y se realizarán análisis numéricos de los datos obtenidos, para luego analizarlos y dar respuestas a los objetivos e hipótesis planteadas. (Hernández et al., 2014).

Por otro lado, Behar (2008), El método hipotético-deductivo es una estrategia fundamental en la investigación científica, utilizada para verificar la validez de una hipótesis, ya sea confirmándola o refutándola. Este método parte de una hipótesis inicial que, a través del análisis de datos recolectados —generalmente cuantificables—, se somete a prueba mediante el contraste empírico. La información es obtenida de los informantes y transformada en variables medibles, lo que permite evaluar con objetividad si la hipótesis propuesta se sostiene o no frente a la evidencia. Así, el método no solo permite formular deducciones lógicas a partir de teorías previas, sino también someterlas a comprobación sistemática mediante la observación y análisis de los resultados. En síntesis, el método hipotético-deductivo facilita un proceso riguroso y fundamentado para determinar la validez de las hipótesis planteadas, apoyándose en datos empíricos y en un enfoque lógico y estructurado

3.2. Hipótesis

3.2.1. Hipótesis general

Un sistema de costos ABC permite mejorar la rentabilidad en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca.

3.2.2. Hipótesis específica

- Los elementos del sistema de costos ABC son determinantes en la rentabilidad en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca
- Existen diferencias entre el sistema de costos actual y el sistema de costos ABC en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca
- El nivel de rentabilidad de la empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca, luego de implementar el sistema de costos ABC es alta.

3.3. Variables

Variable independiente:

Sistema de costos ABC: según Bustamante (2015), actúa como una herramienta de gestión estratégica que favorece la evaluación del rendimiento de una empresa a fin de fortalecer u optimizar su competitividad en el mercado.

Variable dependiente:

Rentabilidad: es una medida relacionada con las ganancias, es la capacidad que tiene una empresa para generar ganancias a partir de las inversiones de los asociados, lo que incluye las ganancias retenidas. (Morillo, 2001)

3.4. Diseño muestral

3.4.1. Población

Se define a la totalidad de casos que comparten características en común, así como factores o aspectos que la diferencian del resto. (Pimienta et al., 2018).

La población no solo pueden ser personas, también pueden ser animales, objetos o sucesos que pueden ser medidos. (Toscano, 2018).

Para la investigación se tomaron las operaciones del área de producción y ventas de la Corporación Du Brasil JCA SAC.

3.4.2. Muestra

La recopilación de datos en los estudios cuantitativos se basa en una muestra, definida como un subconjunto estadísticamente significativo de la población o el universo del estudio, del que se puede extraer información confiable y generalizable. (Hernández y Mendoza, 2018)

En la investigación la muestra fueron las operaciones del área de producción y ventas de la Corporación Du Brasil JCA SAC, en el primer trimestre del año 2022.

3.4.3. Muestreo

Para recabar los datos necesarios en una investigación, es fundamental que la elección de la muestra se fundamente en teorías consolidadas que aseguren una selección adecuada. A este procedimiento se le conoce como "muestreo", que consiste en el proceso de determinar qué unidades de análisis formarán parte de la muestra. En esencia, el muestreo describe el método empleado para efectuar esta selección de manera correcta.

La técnica de muestreo de la investigación fue probabilística, determinada por posibilidad y especificaciones particulares.

3.4.4. Unidad de análisis

Se trataron de las actividades del área de producción y ventas en una empresa de confección de ropa deportiva ubicada en Juliaca durante el primer trimestre de 2023.

3.5. Técnicas de Recolección de Datos

Se utilizaron las técnicas de observación directa y entrevista semiestructurada, empleando como instrumentos la ficha de observación y un cuestionario estructurado. Estos permitieron recolectar información sobre los procesos operativos y percepciones del personal, con el fin de analizar la viabilidad e impacto del sistema de costos ABC en la rentabilidad.

3.6. Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información

Los datos recopilados de las fuentes de información y utilizando los procedimientos e instrumentos descritos anteriormente se procesarán a través de revisiones y análisis exhaustivos de documentos. La información procesada fue incluida en el análisis de la encuesta mediante los resultados, así como los resultados conseguidos mediante la utilización del sistema ABC. Se presentaron todos los hallazgos y se tomaron conclusiones basadas en su análisis.

3.7. Aspectos Éticos

El desarrollo de la ética científica puede atribuirse a la aplicación de principios morales y normas de conducta para dirigir e interpretar los resultados de la investigación científica. La integridad en la ciencia puede lograrse mediante la concepción, propuesta y ejecución de metodologías de investigación apropiadas, así como mediante el intercambio de resultados de investigación y el desarrollo de relaciones cooperativas y de tutoría. (CONCYTEC, 2019).

Todos los procedimientos involucrados en la actividad científica deben realizarse con base en las siguientes normas:

- Honestidad y confiabilidad en la realización de investigaciones científicas y deberes administrativos

- La integridad intelectual de las áreas de investigación dentro de la comunidad científica
- Imparcialidad y objetividad en todas las relaciones con otros individuos, considerando su punto de vista y también se tomará en cuenta el profesional.

- Honestidad, equidad y responsabilidad por las propias acciones en el desarrollo y distribución de hallazgos científicos.

- Honestidad e integridad en todas las actuaciones realizadas, sin conflictos de interés de ningún tipo.

Capítulo IV. Resultados

4.1. Situación actual

Este análisis se realizó mediante la aplicación de instrumentos dirigidos al personal encargado de la empresa. Las respuestas obtenidas se encuentran en el anexo E.

Con base en la información recopilada, se advierte que la organización carece de un sistema de costeo debidamente estructurado, lo que genera inquietud en la gerencia respecto al control y uso eficiente de los recursos económicos. Aunque no se dispone de conocimientos técnicos sólidos sobre los distintos métodos de costeo, la empresa calcula sus costos principalmente a partir de la suma del gasto en materia prima y en mano de obra directa involucrada en la producción. Estos costos se asignan directamente a cada modelo de polo elaborado.

En lo que respecta a los gastos que no se relacionan de forma directa con la fabricación comúnmente denominados costos indirectos en el ámbito contable, la organización aplica un criterio general basado en el total de unidades producidas. Si bien esta práctica resulta funcional, ha sido objeto de cuestionamientos internos debido a que su carácter generalista impide reflejar adecuadamente las particularidades asociadas a cada producto.

Existe un énfasis notorio en el cálculo de los costos directos, debido a la facilidad con que pueden ser vinculados a unidades específicas. Sin embargo, se hace necesario aclarar otra de las inquietudes a este respecto que se tiene también en cuanto a los gastos indirectos, puesto que la forma de gestionar estos gastos no se corresponde con la pluralidad de los productos ni con la variedad de los diseños que la compañía, que se especializa en la producción de ropa deportiva, viene gestionando.

En este contexto, se evidencian la necesidad de una gestión de los gastos indirectos más estricta y más diferenciada, gestionando, por ejemplo, el nivel de dificultad del diseño o el tiempo utilizado en confeccionar.

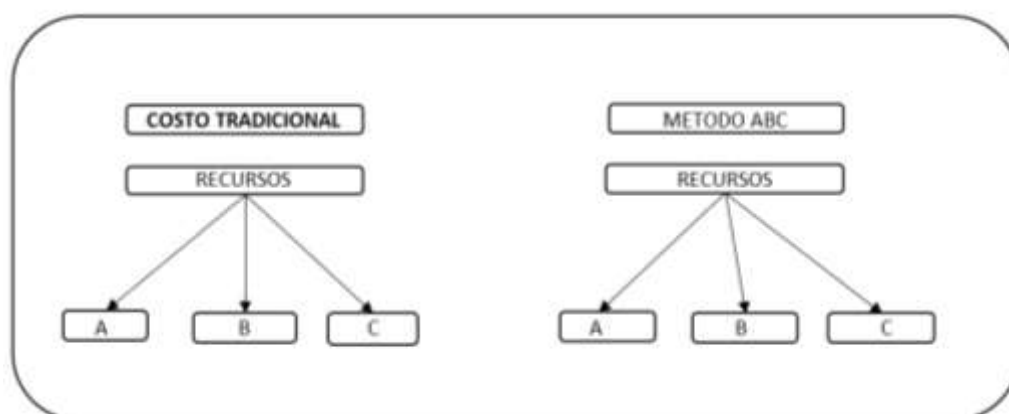
La alta dirección ha manifestado, no obstante, las restricciones desde la dirección de producción, la voluntad de mejorar la gestión de gastos de forma progresiva. En cuanto a la política de precios establece la compañía, se denota que la organización no tiene precios fijos, sino que se sientan en función de los precios marcados en el mercado, los precios fijados por la competencia. Lo cual vuelve a dar fuerza a la idea de la necesidad de repensar la política de precios para mejorar la competitividad y asegurar la rentabilidad.

Los resultados obtenidos a partir de las encuestas realizadas a los empleados administrativos logran reflejar, efectivamente, una precisa distribución funcional de la organización. Asimismo, se realiza un control exhaustivo de la manufactura de prendas, del flujo de desechos y del uso de materia prima. No obstante, existen variaciones en la periodicidad de los registros: las prendas terminadas y los residuos se registran de forma trimestral al cerrar cada colección mientras que la materia prima se registra de forma semanal.

Por otro lado, la política de fijación de precios aplicada se basa en una lógica esencialmente empírica, fundamentada en el estudio de las tarifas del mercado y de los registros de años anteriores. Según la normativa interna, se establece un margen de ganancia por prenda correspondiente al 50%, lo cual representa una estrategia fundamentada en consolidar una posición competitiva en el mercado en el que se encuentra inmersa la empresa; sin embargo, esta política podría ser mejorada mediante un análisis técnico más profundo orientado al coste de producción real y a las características del público objetivo.

Figura 1.

Costos ABC



Nota: Chambergo (costos ABC)

La delimitación de los costos, tal cual lo indica y configura la NIC 2 (Norma Internacional de Contabilidad N.º 2), que propone una adecuada distinción entre gastos y costos, ha de ser parte del proceso que determina los costos de producción, el cual ha de ser explícito, ha de incluir tanto la parte ocupada por la fabricación como la referida a la venta del producto obtenido del proceso de fabricación.

El sistema clásico de costeo asigna los costes indirectos al producto total y de forma global, sin atender con rigor a las actividades que provocan los mismos, mientras que el sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) permite una asignación más adecuada de los costes indirectos, distribuyéndolos entre las distintas actividades que se manifiestan en el proceso de producción, permitiendo una mayor transparencia para los costes que se manifiestan y también para aquellos que se espera que se presenten.

Los sistemas de costeo tradicionales asignan el coste del inventario en función del precio medio del producto sin mantener un control estricto de las actividades que forman parte del mismo; la falta de control impide identificar las actividades que no aportan valor o que bien tienen una importancia estratégica para la empresa.

El costeo ABC, por su parte, es una herramienta de gestión que se enfoca en la toma de decisiones estratégicas. Su implementación hace posible el análisis del rendimiento de las diferentes actividades operativas dentro de la organización, lo que favorece la detección de oportunidades para mejorar y aumentar la eficiencia general. (Chambergo, 2014).

4.2. Elementos del sistema de costo ABC

Elementos de costo de producción:

a) Materiales directos:

La materia prima, bien que será transformado

b) Mano de obra directa:

Esfuerzo de una persona para realizar la producción.

c) Costos indirectos de fabricación

Se dividen en tres grupos:

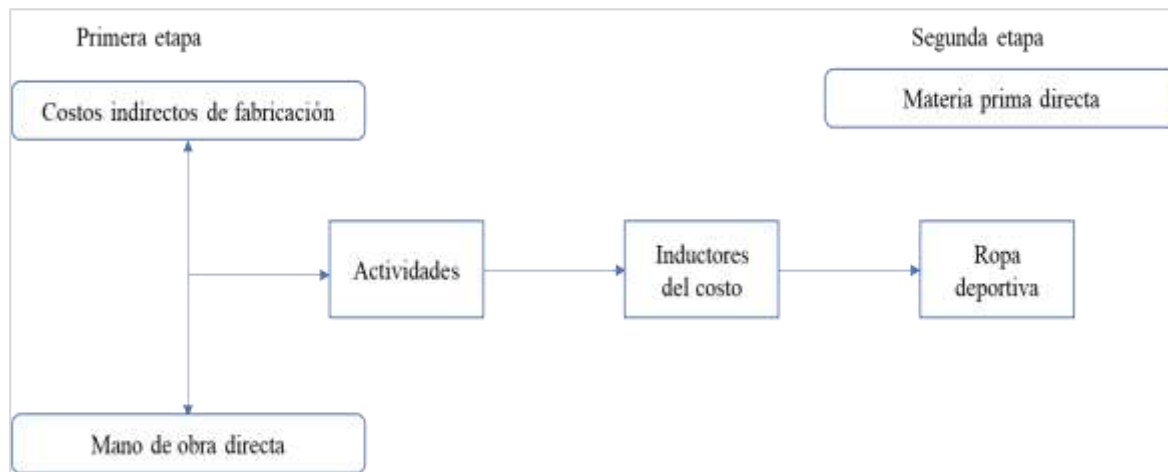
1. **Materiales indirectos:** Materiales que se distribuyen en distintas áreas de producción.
2. **Mano de obra indirecta:** Esfuerzo de una persona que realiza apoyo en distintas actividades.
3. **Costos adicionales:** Gastos generales de fabrica

4.2.1. Modelo de costos ABC

Este modelo será propuesto en dos etapas:

Figura 2.

Modelo de costos ABC



Nota: Elaboración propia sobre el modelo de costos ABC

Se utiliza para la asignación de costos a determinados productos según las actividades que generan dichos costos. En tu caso, este sistema se empleó para establecer el costo por unidad de producción de 800 polos de polialgodón unisex en diferentes tallas y colores, producidos en el transcurso de un mes.

Este método detallado del Costeo ABC típicamente segmenta los costos en diversas actividades, tales como diseño, corte de tela, costura, acabados, entre otros. Cada una de estas actividades incurre en sus propios costos, los cuales son asignados a los productos según el volumen de recursos que cada uno utiliza en las distintas actividades.

4.2.2. Asignación de los costos a las actividades.

Los costos se asignan a las distintas actividades realizadas en los diversos procesos, estas últimas representan la base fundamental del modelo que se implementará en la fábrica de ropa deportiva.

4.2.2.1. Costos indirectos

Tabla 1.

Costos indirectos (monto en Soles S/)

Proceso	Mano de obra	CIF	Total
Diseño	600.00	942.00	1542.00
Patronaje y corte	532.00	835.24	1367.24
Confección	950.00	1491.50	2441.50
Acabados	504.00	791.28	1295.28
Total	2586.00	4060.02	6646.02

Nota: Elaboración de los costos indirectos montos en soles de la producción

En la tabla 3, se aprecia, la correcta segmentación de la planta en distintas etapas de producción permite la asignación de costos al proceso específico donde se realiza cada actividad, simplificando así la distribución de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) en cada etapa.

En este escenario, la fábrica se ha organizado principalmente en cuatro etapas de costeo: diseño, creación de patrones y corte, ensamblaje y acabados finales. Por consiguiente, la distribución de los CIF se efectuará a lo largo de estas cuatro etapas. Para calcular los CIF en cada etapa, se utiliza el criterio de distribución más adecuado, tomando en cuenta variables como el espacio utilizado, el número de empleados, las horas de uso de las máquinas, el consumo energético y el valor de los activos fijos, considerando las razones específicas que originan los costos.

El costo total de mano de obra producir polos en tela polialgodón unisex asciende a S/ 2586.00. La fase de confección es la que más dinero cuesta (S/ 950.00), lo cual supone una parte importante del costo total de mano de obra. Esto puede ser ocasionado por la cantidad de trabajo y el tiempo que se necesita en esta etapa. En comparación, las etapas de patronaje y corte tienen un costo laboral más bajo (S/ 532.00) y el diseño tiene un costo de S/ 600.00, lo que sugiere que estas fases exigen menos tiempo o trabajo especializado. La etapa de acabados es la menos costosa con S/ 504.00, lo cual puede reflejar una menor complejidad o menor cantidad de trabajo

manual necesario. Este análisis sugiere que la empresa podría enfocarse en optimizar la eficiencia en la etapa de confección para aminorar costos laborales sin comprometer la calidad del producto.

El total de costos indirectos de fabricación (CIF) para el proceso es de S/ 4060.02. Similar al análisis de mano de obra, la etapa de confección tiene el CIF más alto con S/ 1491.50, seguida por el diseño con S/ 942.00. Estos elevados costos pueden estar relacionados con el uso intensivo de maquinaria, mantenimiento, y otros gastos generales asociados a estas actividades. En contraste, las etapas de patronaje y corte y acabados tienen costos indirectos más bajos, S/ 835.24 y S/ 791.28 respectivamente. Esto sugiere que las etapas iniciales y finales del proceso de producción incurrir en menos gastos generales, posiblemente debido a la menor utilización de recursos intensivos. Para mejorar la rentabilidad, la empresa debería investigar formas de reducir los CIF en la etapa de confección, quizás a través de la inversión en maquinaria más eficiente o mejoras en el flujo de trabajo para reducir el tiempo de inactividad y el desperdicio.

El costo total del proceso de producción es de S/ 6646.02. La etapa de confección nuevamente emerge como la más costosa con un total de S/ 2441.50, lo que resalta su impacto significativo en el costo global de producción. La siguiente etapa más costosa es el diseño con un total de S/ 1542.00, lo que sugiere que, aunque esta fase no es tan costosa como la confección, aún representa una parte considerable del presupuesto debido a los costos indirectos asociados. Las etapas de patronaje y corte y acabados son menos costosas, con totales de S/ 1367.24 y S/ 1295.28 respectivamente. Este análisis enfatiza la importancia de cada etapa en el costo total de producción y propone que, a lo largo del proceso de confección, la organización podría alcanzar mejoras significativas en cuanto a gestión de costos y eficiencia operativa.

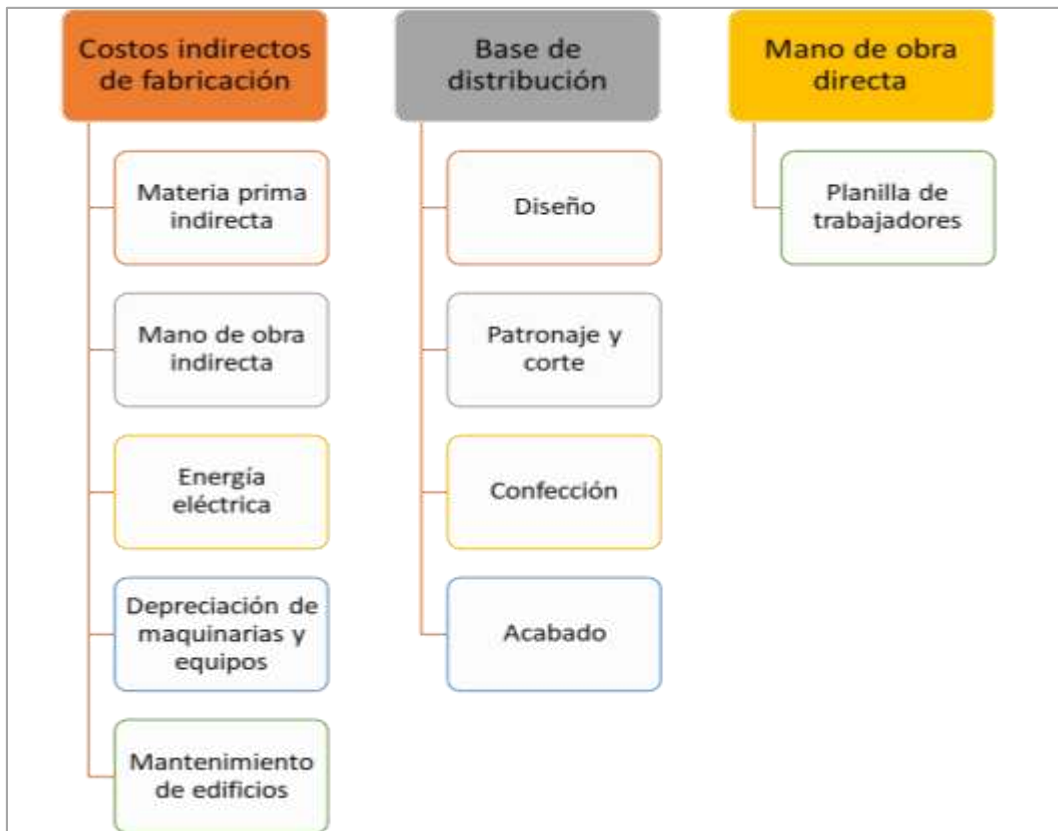
La gran cantidad de costos en la fase de confección señala una oportunidad importante para optimizar. La adopción de tecnologías de vanguardia, la implementación de programas de capacitación para los trabajadores y el análisis de los procedimientos laborales pueden contribuir a disminuir estos gastos. Asimismo, la optimización de los costos indirectos a través de una

gestión más eficiente de los recursos, negociaciones con proveedores y mejoras en la ejecución y planificación del mantenimiento de maquinaria podría conducir a un ahorro significativo. Un análisis de valor agregado en cada etapa del proceso permitirá identificar actividades que no aportan valor y podrían ser eliminadas o mejoradas. En conjunto, estas estrategias ayudarán a mejorar la rentabilidad general de la empresa de confección de ropa deportiva en Juliaca.

Durante esta etapa, el sistema ABC fomenta la integración de la mano de obra directa dentro de las actividades, asegurando su asignación justa hacia los productos a partir de estas. Este método se apoya en elementos clave para la generación de costos, como los salarios del personal en cada proceso. Es esencial incluir la mano de obra directa en el cálculo de las actividades, dado que representa un segmento importante del costo vinculado a varias actividades. Ignorar este aspecto podría conducir a una distorsión en el costo total de las mismas.

Figura 3.

Base de distribución de los costos indirectos de fabricación



Nota: Elaboración de los costos base de distribución de los costos indirectos de fabricación

En la figura 3, se observa el formato detalla la asignación de los costos indirectos de fabricación y el criterio de distribución entre las actividades involucradas en la producción de determinado producto en la organización. Tras establecer el porcentaje correspondiente para cada proceso, se asignan los costos indirectos basándose en los valores de los recursos empleados. Las actividades de cada proceso se registran en una tabla siguiendo el formato predefinido.

Asimismo, en la tabla 4, se detalla el porcentaje base de la distribución de los procesos.

Tabla 2.*Porcentaje base de la distribución de los procesos*

Proceso	Valor maquinaria		Áreas ocupadas		Valor del computo		Kilovatios de consumo		Horas maquina	
	%	Valor (S/)	%	Metros (m)	%	Valor (S/)	%	Cantidad (kWh)	%	Cantidad (h)
Diseño	0	0.00	16	18	100	1100.00	15	134.25	18	17.10
Patronaje y corte	5	461.20	25	28	0	0.00	20	179	12	11.40
Confección	58	5349.92	38	43	0	0.00	50	447.50	45	42.75
Acabados	37	3412.88	21	24.15	0	0.00	15	134.25	25	23.75
Total	100	9224.00	100	113.15	100	1100.00	100	895	100	95

Nota: Elaboración de los porcentajes en base a los procesos de distribución**Valor de Maquinaria**

La etapa de confección absorbe la mayor parte del valor de la maquinaria con un 58%, seguido por acabados con un 37%. El diseño no tiene valor asignado a la maquinaria, lo que es consistente con la naturaleza de su trabajo que es más intelectual y menos dependiente de maquinaria.

Áreas Ocupadas

La confección ocupa el 38% del área total, lo que refleja su complejidad y necesidad de espacio para la maquinaria y el personal. El patronaje y corte ocupa el 25%, lo que también es significativo, dado el espacio requerido para mesas de corte y patrones.

Valor del Cómputo

El diseño consume el 100% del valor del cómputo, S/ 1100.00, indicando la alta dependencia de esta etapa en herramientas digitales para crear y ajustar diseños. Las otras etapas no utilizan cómputo.

Kilovatios de Consumo

La confección también lidera en el consumo de energía con un 50% del total, lo cual es esperado dado el uso intensivo de máquinas de coser y otros equipos eléctricos. El patronaje y corte sigue con un 20%, reflejando el uso de máquinas de corte.

Horas Máquina

Las horas máquina están dominadas por la confección con un 45%, que requiere el mayor tiempo de operación de maquinaria. Los acabados requieren un 25%, lo que es significativo pero menor en comparación con la confección.

La confección, al ser la fase que más utiliza maquinaria, consume energía y requiere horas de máquina, es una oportunidad clave para aumentar la eficiencia general y reducir costos. Esta mejora podría lograrse si se implementa un programa de mantenimiento preventivo, se capacita al personal en el uso eficiente de las máquinas y se evalúa la modernización de la maquinaria.

Las áreas ocupadas y el consumo de energía indican posibles áreas de optimización. El diseño, aunque no utiliza maquinaria, tiene un alto valor de cómputo. Evaluar la necesidad de actualizar software o hardware para mejorar la eficiencia en el diseño puede ser una inversión valiosa.

El análisis de la distribución de recursos indica que etapas como el diseño y los acabados podrían beneficiarse de una revisión para detectar y erradicar aquellas actividades que no aportan valor. Esto mejoraría la asignación de recursos y aumentaría la rentabilidad. Optimizar

las fases de confección y diseño, optimizar la eficiencia en el uso de recursos y eliminar procesos innecesarios son estrategias clave para incrementar la rentabilidad de la empresa de confección de ropa deportiva en Juliaca.

Por otro lado, en el Anexo G, se detalla la tabulación de las actividades que realiza el proceso de producción

Análisis de la Distribución de Actividades

Materia Prima Indirecta

- Confección: Representa el mayor porcentaje (45%) y cantidad (90.00) de materia prima indirecta, reflejando la intensidad del uso de materiales en esta fase del proceso.
- Acabados: Sigue con un 25% y cantidad de 50.00, indicando una significativa pero menor utilización en comparación con la confección.
- Diseño y Patronaje y Corte: Con un 18% y 12% respectivamente, estas etapas tienen un uso relativamente menor de materia prima indirecta.

Mano de Obra Indirecta

- Confección: También lidera en este aspecto con un 45% y cantidad de 292.50, subrayando la importancia del trabajo indirecto en esta etapa.
- Acabados: 25% y 162.50, reflejando un uso considerable de mano de obra indirecta.
- Diseño y Patronaje y Corte: Con 18% y 12%, respectivamente, muestran un menor pero importante uso de mano de obra indirecta.

Depreciación del Edificio

- Confección: Con un 38% y 19 metros, esta fase ocupa la mayor área del edificio.
- Patronaje y Corte: 25% y 12.50 metros, también una parte significativa del área.
- Diseño y Acabados: 16% y 21% respectivamente, con menores áreas ocupadas.

Energía Eléctrica

- Confección: Consumo del 50% y 7.50 kWh, lo que es consistente con su alta dependencia de maquinaria.
- Patronaje y Corte: 20% y 3.00 kWh.
- Diseño y Acabados: Ambos con 15% y 2.25 kWh cada uno.

Depreciación de Maquinaria

- Confección: 58% y valor de 14.50, la fase más intensiva en maquinaria.
- Acabados: 37% y 9.25.
- Patronaje y Corte: 5% y 1.25.
- Diseño: No tiene depreciación de maquinaria.

Depreciación del Equipo de Cómputo

- Diseño: 100% y valor de 8.00, debido a su total dependencia de herramientas digitales.

Mantenimiento

- Confección: 45% y cantidad de 3.15, el mayor consumo de mantenimiento.
- Acabados: 25% y 1.75.
- Diseño y Patronaje y Corte: 18% y 12%, respectivamente.

Impuestos Predial

- Confección: 38% y 0.76 metros, reflejando el área significativa ocupada.
- Patronaje y Corte: 25% y 0.50.
- Diseño y Acabados: 16% y 21% respectivamente.

La etapa de confección es la que más recursos consume, abarcando materia prima indirecta, energía eléctrica, mano de obra indirecta, mantenimiento y depreciación de maquinaria. Mejorar esta fase puede reducir significativamente los costos y aumentar la eficiencia.

Las etapas de diseño y patronaje y corte, aunque menos intensivas en recursos, aún representan áreas donde se puede mejorar la eficiencia, especialmente respecto a mano de obra

y energía eléctrica. Evaluar los procesos de acabados y patronaje y corte para identificar posibles mejoras en el uso de recursos puede contribuir a una mejor rentabilidad general. Invertir en el mantenimiento regular y la posible actualización de maquinaria y equipo de cómputo puede reducir costos a largo plazo y mejorar la eficiencia operativa.

Este análisis detalla cómo se distribuyen los recursos en cada etapa del proceso productivo, señalando áreas clave para mejorar la eficiencia y rentabilidad de la empresa de confección de ropa deportiva en Juliaca.

4.2.2.2. Identificación y clasificación de las actividades

El momento decisivo en el enfoque del ABC se concreta al identificar y catalogar los distintos procesos vinculados a cada actividad. Esta fase se realiza apoyándose en el manual de procedimientos y los formatos de seguimiento, dado que es esencial contar con información precisa sobre cómo se lleva a cabo cada proceso, el tiempo que toma realizar cada actividad y la periodicidad o repetición de estas tareas. En la tabla 6, se identifican y clasifican las actividades que se realizan en el proceso de producción

Tabla 3.

Identificación y clasificación de actividades que realiza el proceso de producción

Proceso	Actividades	
	Explora las últimas tendencias en moda	A1
	Elige la materia prima y los insumos	A2
Diseño	Crea el diseño de una próxima prenda	A3
	Adquiere la materia prima y los insumos	A4
	Supervisa el proceso de confección de las prendas.	A5

	Elabora el patrón base para la toma de muestras.	A6
Patronaje y corte	Realiza el escalonado de tallas en el patrón base.	A7
	Realiza el corte de tela.	A8
	Lleva a cabo el control de calidad.	A9
	Acondiciona las máquinas.	A10
Confección	Fabrica las prendas.	A11
	Supervisa la labor mediante informes de producción.	A12
	Realiza la verificación de calidad.	A13
	Trabajo industrial	A14
	Trabajo manual	A15
Acabados	Control mediante informes de producción	A16
	Control de calidad	A17

Nota: Identificación y clasificación de actividades que realiza el proceso de producción

Clasificación de Actividades por Proceso

Diseño:

A1, A2: Actividades relacionadas con la investigación y selección de materia prima e insumos.

A3: Actividad central de creación y diseño de prendas.

A4: Proceso de adquisición de materia prima e insumos.

A5: Supervisión del proceso de confección para garantizar la calidad y que se cumpla con el diseño.

Patronaje y Corte:

A6: Elaboración del patrón base, crucial para el desarrollo de las prendas.

A7: Escalonado de tallas para adaptar el diseño a diferentes medidas.

A8: Etapa de corte de tela, preparando los materiales para la confección.

A9: Control de calidad inicial durante el proceso de corte.

Confección:

A10: Preparación y ajuste de las máquinas para la fabricación.

A11: Producción efectiva de las prendas siguiendo los patrones y diseños establecidos.

A12: Supervisión continua mediante informes de producción para mantener la eficiencia.

A13: Verificación final de calidad para asegurar estándares antes de la etapa de acabados.

Acabados:

A14: Trabajo industrial para los acabados automáticos o mecanizados.

A15: Procesos manuales que requieren habilidades específicas para detalles finos.

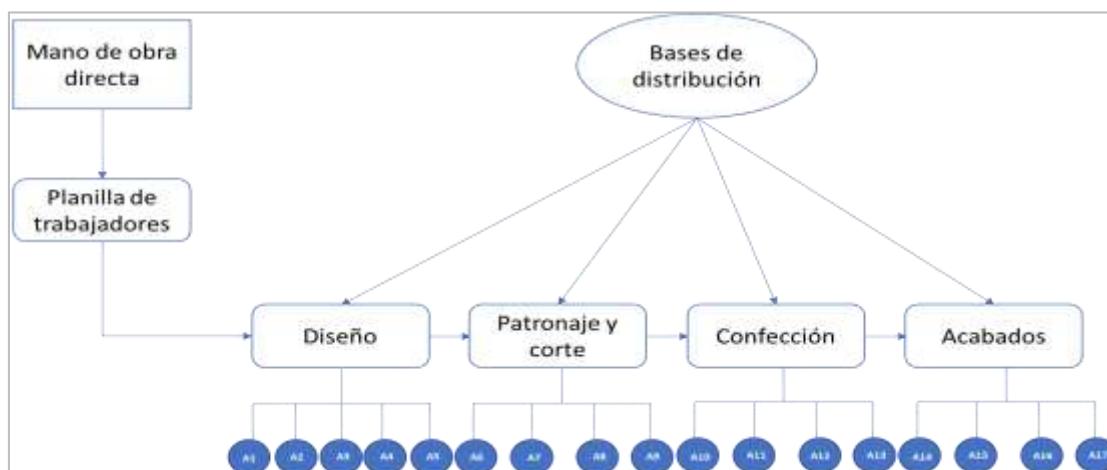
A16: Control de proceso mediante informes para mantener la consistencia.

A17: Control de calidad final para garantizar que las prendas cumplan con los estándares establecidos.

Estas actividades son esenciales en cada fase del proceso de producción, garantizando la calidad y eficiencia en la fabricación de los polos de polialgodón unisex (ver figura 3).

Figura 4.

Identificación y clasificación de las actividades de los procesos



Nota: Identificación de y clasificación de las actividades de los procesos

4.2.3. Distribución de los Costos de los Procesos entre las actividades. -6

Tabla 4.

Fases y etapas en el proceso de cálculo de costo basado en las actividades

FASES	ETAPAS
a) DETERMINACION DEL COSTO DE LAS ACTIVIDADES DE CADA CENTRO	1. LOCALIZACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS EN LOS CENTROS 2. IDENTIFICACION EN ACTIVIDADES 3. ELECCION DE LOS GENERADORES DE COSTOS 4. ELECCION DE ACTIVIDADES 5. REPARTO DE LOS COSTOS ENTRE ACTIVIDADES 6. CALCULO DE LOS COSTOS DE LOS GENERADORES DE COSTOS
b) DETERMINACION DE LOS COSTOS DE LOS PRODUCTOS	7. ASIGNACION DE LOS COSTOS DE LAS ACTIVIDADES A LOS MATERIALES Y A LOS PRODUCTOS 8. ASIGNACION DE LOS COSTOS DIRECTOS A LOS PRODUCTOS

Nota: Chambergo Costos ABC 2018 el cual desarrolla los procesos de cálculo de costos

a) Se identifican los costos indirectos asociados a cada producto a lo largo de las diferentes etapas del proceso productivo, permitiendo así una distribución detallada de dichos costos para cada tipo de prenda elaborada en la planta de producción.

b) Una vez determinadas las actividades que se desarrollan en la planta, los costos son asignados de manera proporcional en función del consumo de recursos que cada actividad implica.

En la tabla 4, se detalla la asignación de costos en cada etapa del proceso se realiza considerando el porcentaje de tiempo/esfuerzo dedicado a cada actividad. Este porcentaje será determinado por el responsable de producción, basándose en la información recogida a través de los formatos de seguimiento.

Tabla 5.

Distribución de Costos del Centro entre las actividades

Actividades	%	Diseño	Patronaje y corte	Confección	Acabados
Explora las últimas tendencias en moda	20	232.00			

Elige la materia prima y los insumos	10	116.00			
Crea el diseño de una próxima prenda	50	580.00			
Adquiere la materia prima y los insumos	3	34.80			
Supervisa el proceso de confección de las prendas.	17	197.20			
Elabora el patrón base para la toma de muestras.	5		55.20		
Realiza el escalonado de tallas en el patrón base.	10		110.40		
Realiza el corte de tela.	70		772.80		
Lleva a cabo el control de calidad.	15		165.60		
Acondiciona las máquinas.	2			50.24	
Fabrica las prendas.	80			2009.60	
Supervisa la labor mediante informes de producción.	8			200.96	
Realiza la verificación de calidad.	10			251.20	
Trabajo industrial	30				380.40
Trabajo manual	55				697.40
Control mediante informes de producción	5				63.40
Control de calidad	10				126.80
Total		1160.00	1104.00	2512.00	1268.00

Nota: Elaboración de la distribución de Costos del Centro entre las actividades

En la clasificación de actividades, una de ellas llamada actividad repetitiva que menciona lo siguiente:

La actividad repetitiva es la que se realiza continuamente y que están dentro del costo por actividades como, por ejemplo: seleccionar un proveedor. (Chambergos costos ABC 2018).

Para la distribución de los costos del centro entre las actividades del proceso de producción de polos en tela polialgodón unisex en la empresa de confección de ropa deportiva en Juliaca, se utilizaron porcentajes específicos asignados a cada actividad dentro de los procesos de diseño, patronaje y corte, confección, y acabados. Estos porcentajes se aplicaron sobre los totales de costos indirectos correspondientes a cada fase del proceso.

En el diseño, las actividades como explorar tendencias en moda, selección de materia prima, creación de diseños y supervisión del proceso de confección absorbieron costos directos según los porcentajes asignados: 20%, 10%, 50%, y 17% respectivamente.

El patronaje y corte se distribuyó principalmente entre la elaboración de patrones, escalonamiento de tallas y corte de tela, representando el 5%, 10% y 70% de los costos respectivamente.

En la etapa de confección, los mayores costos se destinaron a la fabricación de prendas (80%) y la supervisión mediante informes de producción (8%).

Finalmente, en los acabados, donde se realizan trabajos industriales y manuales, control de calidad y supervisión mediante informes, los costos se repartieron según el 30%, 55%, 5% y 10% respectivamente.

Este enfoque permite una asignación eficiente de recursos, asegurando que cada actividad contribuya proporcionalmente a los costos totales del proceso de producción, optimizando así la rentabilidad y la gestión financiera de la empresa.

4.2.4. Elección de los generadores del costo (cost-drivers)

Se seleccionaron los generadores de costos más significativos, priorizando aquellos que resultan de mayor facilidad de medición e identificación, y que reflejan con mayor precisión la relación entre el uso de recursos, las actividades realizadas y el producto final. El formato también considera el total de costos distribuidos entre las diferentes actividades del proceso.

Tabla 6.

Distribución de Costos del Centro entre las actividades

Actividades	Generador		Costo total
Explora las últimas tendencias en moda	Horas * hombre	G1	232.00
Elige la materia prima y los insumos	Insumos seleccionados	G2	116.00
Crea el diseño de una próxima prenda	Horas * hombre	G3	580.00
Adquiere la materia prima y los insumos	N° de ordenes de compra	G4	34.80
Supervisa el proceso de confección de las prendas.	Horas * hombre	G5	197.20
Elabora el patrón base para la toma de muestras.	Horas * hombre	G6	55.20

Realiza el escalonado de tallas en el patrón base.	N° de patrones elaborados	G7	110.40
Realiza el corte de tela.	N° de piezas cortadas	G8	772.80
Lleva a cabo el control de calidad.	N° de piezas aceptadas	G9	165.60
Acondiciona las máquinas.	Horas * hombre	G10	50.24
Fabrica las prendas.	N° de piezas confeccionadas	G11	2009.60
Supervisa la labor mediante informes de producción.	Horas * hombre	G12	200.96
Realiza la verificación de calidad.	N° de piezas aceptadas	G13	251.20
Trabajo industrial	N° de piezas acabadas	G14	380.40
Trabajo manual	N° de piezas acabadas	G15	697.40
Control mediante informes de producción	Horas * hombre	G16	63.40
Control de calidad	N° de piezas aceptadas	G17	126.80
Total			6044.00

Nota: Distribución de Costos del Centro entre las actividades

Para examinar cómo se asignan los costos en el centro entre las actividades determinadas, se emplearon diversos generadores de costos vinculados a cada etapa del proceso de producción de polos de polialgodón unisex. A continuación, se presenta un detalla de la distribución de los costos totales de 6044.00 unidades monetarias:

- Explora las últimas tendencias en moda (G1): Este proceso consumió 232.00 unidades monetarias, basado en horas hombre dedicadas a explorar tendencias actuales en moda.
- Elige la materia prima y los insumos (G2): Se destinaron 116.00 unidades monetarias para seleccionar la materia prima y los insumos necesarios.
- Crea el diseño de una próxima prenda (G3): La actividad de diseño consumió 580.00 unidades monetarias, calculadas en función de las horas hombre dedicadas a la creación de nuevos diseños.
- Adquiere la materia prima y los insumos (G4): Se asignaron 34.80 unidades monetarias para adquirir la materia prima y los insumos mediante el número de órdenes de compra realizadas.

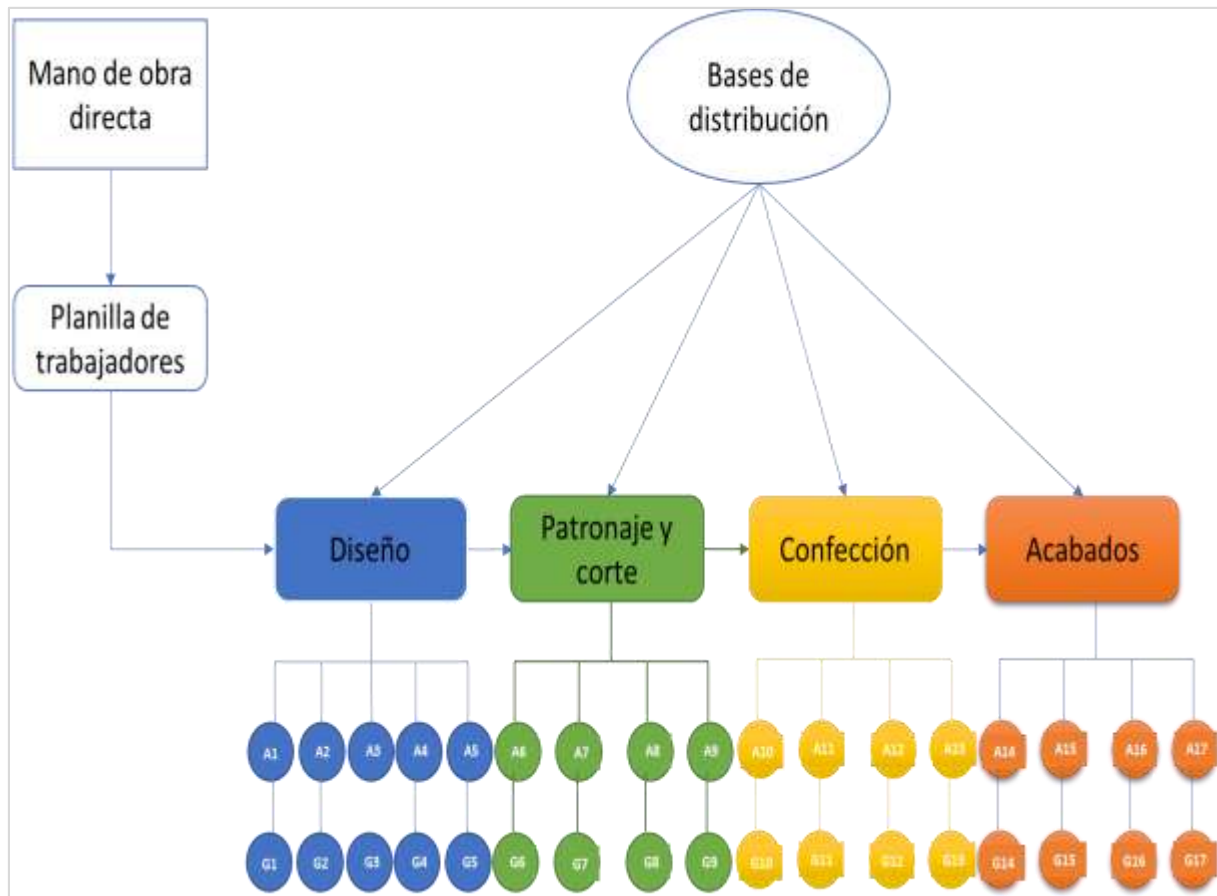
- Supervisa el proceso de confección de las prendas (G5): Esta actividad consumió 197.20 unidades monetarias, basado en horas hombre dedicadas a supervisar el proceso de confección.
- Elabora el patrón base para la toma de muestras (G6): Se destinaron 55.20 unidades monetarias para elaborar el patrón base, calculadas en función de las horas hombre dedicadas a esta tarea específica.
- Realiza el escalonado de tallas en el patrón base (G7): Esta actividad consumió 110.40 unidades monetarias, basado en el número de patrones elaborados para diferentes tallas.
- Realiza el corte de tela (G8): Se destinaron 772.80 unidades monetarias para realizar el corte de tela, calculadas en función del número de piezas cortadas.
- Lleva a cabo el control de calidad (G9): Se asignaron 165.60 unidades monetarias para realizar el control de calidad, basado en el número de piezas aceptadas durante el proceso.
- Acondiciona las máquinas (G10): Esta actividad consumió 50.24 unidades monetarias, basado en horas hombre dedicadas al acondicionamiento de las máquinas.
- Fabrica las prendas (G11): Se destinaron 2009.60 unidades monetarias para la fabricación de las prendas, calculadas en función del número de piezas confeccionadas.
- Supervisa la labor mediante informes de producción (G12): Esta actividad consumió 200.96 unidades monetarias, basado en horas hombre dedicadas a supervisar la labor mediante informes de producción.
- Realiza la verificación de calidad (G13): Se asignaron 251.20 unidades monetarias para realizar la verificación de calidad, basado en el número de piezas aceptadas durante esta fase.

- Trabajo industrial (G14): Se destinaron 380.40 unidades monetarias para el trabajo industrial, calculadas en función del número de piezas acabadas mediante procesos industriales.
- Trabajo manual (G15): Esta actividad consumió 697.40 unidades monetarias, basado en el número de piezas acabadas mediante procesos manuales.
- Control mediante informes de producción (G16): Se destinaron 63.40 unidades monetarias para el control mediante informes de producción, basado en horas hombre dedicadas a esta tarea.
- Control de calidad (G17): Se asignaron 126.80 unidades monetarias para el control de calidad, basado en el número de piezas aceptadas durante el proceso de verificación.

Este desglose de costos entre las actividades ofrece una visión precisa de la asignación de recursos financieros en cada fase del proceso de producción, facilitando una gestión más eficiente y centrada en la mejora de costos en la empresa de confección de ropa deportiva en Juliaca (ver figura 4).

Figura 5.

Elección de los generadores del costo (cost-drivers)



Nota: Elección de los generadores del costo

4.2.5. Reclasificación o reagrupación de las actividades

Al reconocer actividades que comparten propósitos similares y un mismo generador de costos en diversos procesos de la planta, se decidió agruparlas para facilitar el proceso de asignación de costos. Mediante la consolidación o agrupación de estas actividades, se acumulan los costos y se aplica el formato subsiguiente:

Tabla 7.*Actividades y generadores reagrupados*

Actividades reagrupadas	Generador reagrupado	Costo total
A1+A3+A5+A6+A10+A12+A16	G1+G3+G5+G6+G10+G12+G16	1379.00
A2	G2	116.00
A4	G4	34.80
A7	G7	110.40
A8	G8	772.80
A9+A13+A17	G9+G13+G17	543.60
A11	G11	2009.60
A14+A15	G14+G15	1077.80
Total		6044.00

Nota: Actividades y generadores reagrupados

La tabla 7, se presentan las actividades reagrupadas y sus generadores de costos, junto con el costo total asignado a cada grupo:

- **Actividades reagrupadas:**

- A1, A3, A5, A6, A10, A12, A16: Engloba actividades relacionadas con explorar tendencias en moda, diseño de prendas, supervisión de confección, elaboración de patrones, acondicionamiento de máquinas, supervisión mediante informes de producción y control mediante informes de producción.
- A2: Actividad relacionada con la selección de materia prima e insumos.
- A4: Actividad relacionada con la adquisición de materia prima e insumos mediante órdenes de compra.
- A7: Actividad relacionada con el escalonado de tallas en el patrón base.
- A8: Actividad relacionada con el corte de tela.

- A9, A13, A17: Incluye actividades de control de calidad basadas en el número de piezas aceptadas.
- A11: Actividad relacionada con la fabricación de prendas, basada en el número de piezas confeccionadas.
- A14, A15: Agrupa actividades de trabajo industrial y manual basadas en el número de piezas acabadas.
- **Generador reagrupado:**
 - G1 + G3 + G5 + G6 + G10 + G12 + G16: Se refiere a los costos generados por horas hombre dedicadas a explorar tendencias, diseñar prendas, supervisar la confección, elaborar patrones, acondicionar máquinas, supervisar mediante informes de producción y controlar mediante informes de producción.
 - G2: Costo generado por la selección de materia prima e insumos.
 - G4: Costo generado por la adquisición de materia prima e insumos mediante órdenes de compra.
 - G7: Costo generado por el escalonado de tallas en el patrón base.
 - G8: Costo generado por el corte de tela.
 - G9 + G13 + G17: Costos generados por el control de calidad basado en el número de piezas aceptadas.
 - G11: Costo generado por la fabricación de prendas basado en el número de piezas confeccionadas.
 - G14 + G15: Costos generados por el trabajo industrial y manual basados en el número de piezas acabadas.
- **Total:** El costo total asignado a todas las actividades reagrupadas es de 6044.00 unidades monetarias.

Esta organización facilita una comprensión y gestión más efectiva de los costos relacionados con las diversas actividades en el proceso de producción de polos de polialgodón unisex en la empresa de confección de ropa deportiva en Juliaca.

4.3. Análisis comparativo

La diferencia clave entre el sistema de costos tradicional y el sistema de costos por órdenes de producción radica en su influencia sobre el margen de utilidad. Utilizar un sistema de costos específico permite optimizar los tres elementos esenciales en el proceso de producción.

Tabla 8.

Comparación de costos tradicionales y Sistema de Costos ABC

PRODUCTO	COSTOS TRADICIONALES						SISTEMA DE COSTOS ABC					
	Costo de producción	Cantidades producidas	Costo unitario	Margen de utilidad	Precio de venta unidad	SUBTOTAL	Costo de producción	Cantidad es producidas	Costo unitario	Margen de utilidad	Precio de venta unidad	SUBTOTAL
Polo en tela polialgodón unisex	6,646.02	800	8.31	30.00%	10.80	8,639.83	6,044.00	800	7.56	42.95%	10.80	8,639.83
TOTAL-COSTO TRADICIONAL						8,639.83	TOTAL-COSTO ÓRDENES DE PRODUCCIÓN					8,639.83
DIFERENCIA												-

Nota: Elaboración de la comparación de costos tradicionales y sistema de costos ABC

Al comparar los resultados del sistema de costeo tradicional con los obtenidos mediante la aplicación del sistema ABC en la elaboración del producto *Polo de polialgodón unisex*, se identifican diferencias sustanciales en cuanto a la asignación y distribución de los costos de producción.

Con el método tradicional, el costo de fabricación del polo se estima en S/ 6,646.02. Sobre este valor, el propietario de la empresa aplica un margen de ganancia del 30%, determinado de manera empírica con base en referencias del mercado y precios de colecciones anteriores. Como resultado, se establece un precio de venta de S/ 8,639.83.

Por otro lado, al emplear el sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC), el costo de producción disminuye a S/ 6,044.00. Esto permite alcanzar un margen de utilidad

considerablemente mayor, correspondiente al 42.95%, manteniéndose el mismo precio de venta de S/ 8,639.83. Esta diferencia evidencia que el modelo ABC proporciona una estimación más exacta de los costos asociados a cada actividad, mejorando así la rentabilidad del producto y fortaleciendo el proceso de toma de decisiones estratégicas.

A continuación, se presenta el cálculo comparativo del margen de utilidad obtenido con ambos sistemas:

PRECIO UNITARIO	—	COSTO UNITARIO	=	UTILIDAD
S/. 10.80		S/. 7.56		S/. 3.25

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD} = \text{S/. } 3.25 \times 100 / \text{S/. } 7.56$$

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD} = 42.95\%$$

La distinción clave se encuentra en el costo de producción, que resulta ser menor, bajo el sistema ABC. Esta diferencia se puede atribuir a la eficacia del sistema ABC para detallar y atribuir los costos directamente a las actividades específicas que incurren en la fabricación del Polo, mientras que el sistema tradicional, al utilizar tarifas generales para todos los productos, podría no capturar con precisión las variaciones en las actividades que conlleva la producción del polo.

4.4. Cálculo de la rentabilidad

Para analizar la rentabilidad es necesario tener el estado de resultados y el estado de situación financiera de los años 2023 y 2024.

Tabla 9.*Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023*

Concepto	Monto (S/.)
Ventas netas	110,000.00
(-) Costo de ventas (70%)	77,000.00
= Utilidad bruta	33,000.00
(-) Gastos operativos (15%)	16,500.00
= Utilidad operativa	16,500.00
(-) Impuesto a la renta (29.5%)	2,000.00
= Utilidad neta del ejercicio	14,500.00

*Nota: Resumen de la situación financiera al 31 de diciembre de 2023***Tabla 10.***Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024*

Concepto	Monto (S/.)
Ventas netas	131,250.00
(-) Costo de ventas (70%)	91,875.00
= Utilidad bruta	39,375.00
(-) Gastos operativos (15%)	19,687.50
= Utilidad operativa	19,687.50
(-) Gastos financieros	0.00
= Utilidad antes de impuestos	19,687.50
(-) Impuesto a la renta (tasa 29.5%)	-5,799.34
= Utilidad neta del ejercicio	20,140.66

*Nota: Resumen de la situación financiera al 31 de diciembre de 2024***Tabla 11.***Comparación Estado de situación financiera, años 2023 - 2024*

Concepto	2023 (S/.)	2024 (S/.)	Variación (S/.)	Variación (%)
Activo corriente	70,000.00	85,000.00	+15,000.00	+21.43%
Activo no corriente	40,000.00	40,156.50	+156.50	+0.39%

Total activo	110,000.00	125,156.50	+15,156.50	+13.78%
Pasivo corriente	35,000.00	40,000.00	+5,000.00	+14.29%
Pasivo no corriente	5,000.00	9,222.09	+4,222.09	+84.44%
Total pasivo	40,000.00	49,222.09	+9,222.09	+23.06%
Patrimonio	70,000.00	75,934.41	+5,934.41	+8.48%

Nota: Resumen de la comparación de la situación financiera al 31 de diciembre de 2023-2024

En el año 2023, la empresa presentaba un total de activos ascendentes a S/ 110,000.00, mientras que en el año 2024 este monto creció hasta alcanzar los S/ 125,156.50, lo cual representa un aumento del 13.78%. Este crecimiento es un indicio de que la empresa logró expandir su capacidad económica en el periodo evaluado. Este aumento se explica principalmente por el incremento del activo corriente, que pasó de S/ 70,000.00 en 2023 a S/ 85,000.00 en 2024, lo que significa una variación del 21.43%. Este incremento es positivo, ya que sugiere una mejora en la liquidez de la empresa y, por tanto, en su capacidad para cubrir obligaciones a corto plazo. En contraste, el activo no corriente se mantuvo prácticamente estable, subiendo apenas de S/ 40,000.00 a S/ 40,156.50, lo cual indica que no hubo un cambio significativo en las inversiones de largo plazo ni en activos fijos.

En cuanto al pasivo total, se observa un aumento más pronunciado. En 2023, el pasivo ascendía a S/ 40,000.00, mientras que en 2024 creció a S/ 49,222.09, lo cual representa un crecimiento del 23.06%. Este incremento fue mayor al del patrimonio, lo que sugiere que la empresa recurrió en mayor medida al financiamiento externo. Este aumento en el endeudamiento fue impulsado especialmente por el crecimiento del pasivo no corriente, que pasó de S/ 5,000.00 a S/ 9,222.09, evidenciando un alza del 84.44%. Este comportamiento podría estar relacionado con la contratación de nuevas obligaciones financieras a largo plazo, posiblemente con el objetivo de financiar la expansión operativa o cubrir necesidades de capital de trabajo sin afectar la liquidez inmediata.

Respecto al patrimonio, se observa un crecimiento más moderado. El capital pasó de S/ 70,000.00 en 2023 a S/ 75,934.41 en 2024, lo que representa un aumento del 8.48%. Aunque este incremento es positivo, resulta inferior al crecimiento del pasivo, lo que indica una ligera disminución en la participación del capital propio dentro de la estructura financiera de la empresa. A pesar de ello, el patrimonio sigue representando la principal fuente de financiamiento, ya que continúa siendo mayor al total del pasivo.

Al calcular la estructura financiera

$$\text{Razón de endeudamiento: } \frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Razón de endeudamiento 2023: } \frac{40000}{70000} = 0.57$$

$$\text{Razón de endeudamiento 2024: } \frac{49222.09}{75934.41} = 0.65$$

Al analizar la estructura financiera, se puede observar que la razón de endeudamiento aumentó de 0.57 en 2023 a 0.65 en 2024. Esto significa que, en el primer año, por cada sol de capital propio, la empresa tenía S/ 0.57 de deuda, mientras que en el segundo año esta proporción se elevó a S/ 0.65. Este cambio refleja un mayor apalancamiento financiero, lo cual puede incrementar los riesgos si no se acompaña de una adecuada rentabilidad. En este caso, sin embargo, dicho apalancamiento fue respaldado por un crecimiento en la utilidad neta, lo que sugiere que la estrategia fue viable y generó valor.

Tabla 12.

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023

ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO	S/.
Activo corriente	70,000.00	Pasivo corriente	35,000.00
Activo no corriente	40,000.00	Pasivo no corriente	5,000.00
Total activo	110,000.00	Total pasivo	40,000.00

Patrimonio (Capital)	70,000.00
Total pasivo + patrimonio	110,000.00

Nota: Resumen del Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023

Tabla 13.

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024

ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO	S/.
Activo corriente	85,000.00	Pasivo corriente	40,000.00
Activo no corriente	40,156.50	Pasivo no corriente	9,222.09
Total activo	125,156.50	Total pasivo	49,222.09
		Patrimonio (Capital)	75,934.41
		Total pasivo + patrimonio	125,156.50

Nota: Resumen del Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024

En el año 2023, la empresa registró un total de activos de S/ 110,000.00, mientras que en el año 2024 estos aumentaron a S/ 125,156.50. Este incremento representa un crecimiento del 13.78%, reflejando una expansión patrimonial positiva. El aumento estuvo principalmente impulsado por el crecimiento del activo corriente, que pasó de S/ 70,000.00 a S/ 85,000.00, es decir, un 21.43% más que el año anterior. Esto indica que la empresa mejoró su capacidad de liquidez, elevando su disponibilidad de efectivo, inventarios u otras cuentas por cobrar de corto plazo. Por otro lado, el activo no corriente experimentó una variación mínima, subiendo de S/ 40,000.00 a S/ 40,156.50, lo que sugiere estabilidad en las inversiones a largo plazo o en activos fijos.

En lo que respecta al pasivo, se observa un crecimiento importante. El pasivo total aumentó de S/ 40,000.00 en 2023 a S/ 49,222.09 en 2024, representando una variación de 23.06%. Esta alza fue liderada por el pasivo no corriente, que prácticamente se duplicó al pasar de S/ 5,000.00 a S/ 9,222.09, lo que evidencia que la empresa recurrió a financiamiento a largo

plazo, probablemente para sostener su crecimiento sin comprometer el capital circulante. El pasivo corriente también creció, de S/ 35,000.00 a S/ 40,000.00, lo que podría estar asociado a mayores compromisos operativos o de proveedores, pero aún dentro de niveles manejables.

En cuanto al patrimonio, la empresa presentó un aumento del 8.48%, pasando de S/ 70,000.00 en 2023 a S/ 75,934.41 en 2024. Si bien este crecimiento es positivo, fue menor en proporción al incremento del pasivo, lo que señala una ligera tendencia a depender más del endeudamiento. A pesar de ello, el capital sigue siendo la fuente principal de financiamiento, lo cual contribuye a mantener una estructura financiera sólida y balanceada.

El análisis de la rentabilidad fue realizado mediante el análisis de ratios financieros:

ROA

$$ROA: \frac{Utilidad\ neta}{Patrimonio} \times 100$$

$$ROA\ 2023: \frac{14500}{70000} \times 100 = 20.71\%$$

$$ROA\ 2024: \frac{20140.66}{75934.41} \times 100 = 26.51\%$$

ROE

$$ROE: \frac{Utilidad\ neta}{Activo\ total} \times 100$$

$$ROE\ 2023: \frac{14500}{110000} \times 100 = 13.18\%$$

$$ROE\ 2024: \frac{20140.66}{125156.50} \times 100 = 16.09\%$$

Tabla 14.

Comparación ROA ROE, años 2023 - 2024

Indicador	2023	2024	Variación
ROE	20.71%	26.51%	Mejora
ROA	13.18%	16.09%	Mejora

Utilidad neta	S/ 14,500.00	S/ 20,140.66	Incremento
---------------	--------------	--------------	------------

Nota: Resumen de la comparación entre el ROA y ROE del año 2023-2024

En el año 2023, la empresa alcanzó una utilidad neta de S/ 14,500.00, con activos totales por S/ 110,000.00 y un patrimonio de S/ 70,000.00. A partir de estos valores, se calcula un ROA de 13.18%, lo que significa que, por cada sol invertido en activos, la empresa generó aproximadamente trece céntimos de utilidad. Este resultado es razonablemente bueno y muestra un uso eficiente de los recursos disponibles. En cuanto al ROE, fue de 20.71%, lo que indica que por cada sol aportado por los propietarios, se generó una rentabilidad superior a veinte céntimos. Esto refleja una gestión adecuada del capital propio, aunque con márgenes aún con posibilidad de mejora.

En el año 2024, la rentabilidad de la empresa mejoró significativamente. La utilidad neta se elevó a S/ 20,140.66, los activos totales alcanzaron S/ 125,156.50 y el patrimonio se incrementó a S/ 75,934.41. Bajo estas condiciones, el ROA fue de 16.09%, superior al del año anterior. Este incremento indica una mejora en la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar beneficios. Asimismo, el ROE ascendió a 26.51%, evidenciando una mayor rentabilidad del capital propio. El aumento de este indicador sugiere que los propietarios obtuvieron un retorno más atractivo sobre su inversión, lo cual es especialmente destacable si se considera que el crecimiento del patrimonio fue moderado en relación con el incremento de la utilidad neta.

Tanto el ROA como el ROE muestran un desempeño creciente entre 2023 y 2024. Esta tendencia revela que la empresa ha logrado optimizar su estructura financiera y operativa, maximizando el uso de sus activos y mejorando el retorno para los propietarios. El crecimiento de ambos indicadores sugiere una combinación positiva de mayor eficiencia interna y adecuada estrategia de financiamiento, con niveles de apalancamiento que aún se mantienen dentro de

márgenes prudentes. Este comportamiento refuerza la solidez financiera de la empresa y su potencial para sostener el crecimiento en el mediano plazo.

Conclusiones

- Se determinaron los componentes clave del sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) relevantes para una empresa de fabricación de ropa deportiva en Juliaca, organizando las actividades esenciales en subactividades para lograr una distribución más efectiva de los costos.
- Se estableció que existen diferencias entre los datos presentados por el sistema de costos actual y el sistema de costos ABC en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca, ya que, con el sistema de costos tradicional, se obtuvo una utilidad del 30.00% y por el sistema ABC el 42.95%
- Se describió el nivel de rentabilidad de una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca, luego de implementar el sistema de costos ABC, obteniendo un ROA de 16.09% revela que la empresa está generando un rendimiento sólido respecto a su base de activos, lo que puede interpretarse como una eficiente gestión de recursos y un ROE del 26.52%, la empresa demuestra eficacia en la generación de rendimientos para los accionistas en relación con el patrimonio neto

Recomendaciones

- Implementa un sistema de monitoreo continuo para evaluar la efectividad del sistema ABC a lo largo del tiempo. Establece indicadores clave de rendimiento (KPIs) para medir la precisión de las asignaciones de costos, la eficiencia operativa y otros factores relevantes. Esto permitirá realizar ajustes y mejoras según sea necesario.
- Proporciona capacitación periódica al personal involucrado en el sistema ABC. Dado que las actividades y procesos de la empresa pueden evolucionar con el tiempo, es crucial mantener al personal actualizado sobre el sistema de costos y su importancia. Esto asegurará que sea utilizado de manera efectiva y que todos comprendan su rol en la recolección y registro de datos.
- Integrar la información generada por el sistema ABC en los procesos de toma de decisiones de la empresa. Asegúrate de que los informes generados sean fácilmente accesibles para los gerentes y tomadores de decisiones. La información precisa y detallada proporcionada por este sistema puede ser valiosa para mejorar la determinación de recursos, identificar áreas de mejora y respaldar decisiones estratégicas a largo plazo.

Referencias Bibliográficas

- Al Hanini, E. (2018). The impact of adopting Activity Based Costing (ABC) on decreasing cost and maximizing profitability in industrial companies listed in Amman Stock Exchange. . *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(5), 1–8.
doi:<https://www.proquest.com/openview/1a2eb316c513d96bd13d40425f5298f6/1?pq-origsite=gscholar&cbl=29414>
- Almeida, A., & Cunha, J. (2017). The implementation of an Activity-Based Costing (ABC) system in a manufacturing company. *Procedia manufacturing*, 13, 932-939.
doi:<https://doi.org/10.1016/j.promfg.2017.09.162>
- Anton, C. (2022). The Activity Based Costing Method Applied to the Analysis of the Clients' Profitability. *Bulletin of the Transilvania University of Brasov. . Series V: Economic Sciences*, 15(64)(1), 43–50. doi:<https://doi.org/10.31926/but.es.2022.15.64.1.5>
- Benites, C., & Chávez, T. (2014). *El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C.* [tesis de licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego]: Repositorio de Tesis Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/991>
- Cano, M., & Olivera, D. (2013). Rentabilidad y competitividad en la PYME. *Ciencia Administrativa*(2), 80-86. Obtenido de <https://www.uv.mx/iiesca/files/2014/01/11CA201302.pdf>
- Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (2021). Gestión de costos y producción: balances y perspectivas. *Revista de ciencias sociales*, 27(1), 302-314. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817700>
- Castillo, P., López, L., & Sánchez, A. (2021). Gestión de costo para mejorar la rentabilidad de los servicios brindados por la Empresa VIACRUZCA S.A. de la Ciudad de Manta. *REICOMUNICAR: Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación, Marketing y Empresa*, 4(8), 16-30. doi:<https://doi.org/10.46296/rc.v4i8.0029>
- Checca, Z. (2022). *Sistema de Costos ABC para determinar la rentabilidad de los productos lácteos en la empresa "Fundo Antapacha" – periodo 2020.* [tess de licenciatura, Universidad César Vallejo]: Repositorio Digital Institucional Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96377>

- Chino, M., & Chino, Y. (2022). *Costo de producción y la rentabilidad de Industrias D´Vacufer EIRL, Arequipa, periodo 2021*. [tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]: Repositorio Digital Institucional Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/91252>
- Condori, M. (2021). *Diseño de sistema de costos ABC como estructura de información para óptima gestión empresarial en industria de construcción en M&C SAC de Juliaca 2019*. Juliaca: Universidad Peruana Unión .
- Escobar, F., Argota, G., Ayaviri, V., Aguilar, S., Quispe, G., & Arellano, O. (2022). Costeo basado en actividades (ABC) en las PYMES e iniciativas innovadoras: ¿ opción posible o caduca?. . *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 23(3), 171-180.
- Escobar, M., Argota, G., Ayaviri, V., Aguilar, S., Quispe, G., & Arellano, O. (2021). Activity-based costing (ABC) in SMEs and innovative initiatives: possible option or expired? *Journal of High Andean Research*, 171–180.
- Fama, E., & French, K. (2006). Profitability, investment and average returns. *Journal of Financial Economics*, 82(3), 491-518. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.09.009>
- Flores, M. (2018). *El Sistema de Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas industriales dedicadas a la fabricación de calzado infantil de Arequipa, primer semestre año 2017–Caso: Empresa de Calzados Kend EIRL*. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/6981>
- Gonzales, N., Tanco, S., & Tipo, S. (2017). *Implementación de un sistema de costos por órdenes para determinar la rentabilidad y contribuir a la toma de decisiones en la empresa Hermoza S.A.C., Arequipa, año 2017*. [tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica del Perú]: Repositorio Institucional UTP. Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/1060>
- Isidro, G. (2014). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones - Aplicación Práctica*. Instituto Pacífico SAC.
- Llanos, W., & Ruiz, C. (2022). *Diseño del sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de una empresa ladrillera cerámica de la ciudad de Lmabyeque 2020*. [tesis de licenciatura, Universidad Católica Santo Antonio de Mogrovejo]: Repositorio de Tesis USAT. Obtenido de <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/5202>

- Lorenzana, D. (18 de junio de 2021). *Así se calcula el margen sobre ventas, uno de los indicadores más importantes en la pyme*. Obtenido de Hablemos de Empresas: <https://hablemosdeempresas.com/pymes/margen-sobre-ventas/>
- Mejía, C. (2009). La Importancia de Medir la Rentabilidad (I). *La estrategia del conocimiento*(4).
- Mendoza, M. (2021). *Propuesta de implementación de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad de los productos más comercializados en una empresa de confecciones*. Lima, Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos .
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable Faces*, 4(4), 35-48. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>
- Ordóñez, A., Arcos, M., & Peñate, M. (2021). Implementación de un sistema de costeo ABC y análisis de rentabilidad de la empresa Hummingbird para el año 2020. *South Florida Journal of Development*, 2(4), 5454-5471. doi:<https://doi.org/10.46932/sfjdv2n4-035>
- Padilla, E. (2021). *Sistema de costos ABC y su impacto en la rentabilidad de la empresa Industrias Jormen SRL, San Martin de Porres, 2018*. [tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]: Repositorio Institucional UPN. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/29695>
- Peña, S. (2020). *Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Reselec EIRL, 2016*. Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23750>
- Perlas, K. (2022). *Implementación del sistema de costos ABC para mejorar la gestión de procesos en el hotel Sillustani Inn S.C.R.L. ciudad de Puno, periodo 2018*. Perú: Universidad Nacional Del Altiplano.
- Ramirez, S., & Maldonado, I. (2020). Influencia de la liquidez en la rentabilidad financiera: Caso de la Compañía Goodyear S.A. *Revista Valor Contable*, 7(1), 65-78. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1397
- Ramos, E., Huacchillo, L., & Portocarrero, Y. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 178-183. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200178
- Toro, F. (2016). *Costos ABC y Presupuestos: Herramientas para la productividad*. ECOE ediciones.

- Tsung, L., Wang, S., Fang, M., & Tsung, F. (2017). Competitive Price Strategy with Activity-Based Costing – Case Study of Bicycle Part Price Strategy with Activity-Based Costing – Case Study of Bicycle Part Company. *Procedia CIRP*, 63, 14-20.
doi:<https://doi.org/10.1016/j.procir.2017.03.102>
- Tu, U., & Thi, H. (2022). Factors of application of activity-based costing method: Evidence from a transitional country. *Asia Pacific Management Review*, 1029-3132.
- Vásconez, B. (2015). *Análisis del proceso de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa INFOQUALITY S.A. en la ciudad Quito, año 2014*. [tesis de licenciatura, Universidad Internacional SEK]: Repositorio de la Universidad Internacional SEK Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uisek.edu.ec/handle/123456789/1683>
- Vásquez, A., Matus, J., Cetina, V., & Sangerman, D. (2017). Profitability analysis of an integrating company of pine wood utilization. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 649-659.

Anexos

Anexo 1

Constancia de sumisión

26/9/25, 12:39

Gmail - [RC-SAR] Editor Decision



lucy noa <ginabernachea@gmail.com>

[RC-SAR] Editor Decision

1 mensaje

Prof. José L. Zafra-Gómez via Scientific Journals of the University of Murcia

4 de diciembre de 2024,

<editum@um.es>

4:20 a.m.

Responder a: "Prof. José L. Zafra-Gómez" <jlzafra@ugr.es>

Para: lucy gina bernachea noa <ginabernachea@gmail.com>

Dear lucy gina bernachea noa:

Thank you for submitting your manuscript entitled "Implementation of an ABC cost system to improve profitability in the sportswear manufacturing company in the city of Juliaca" to the *Spanish Accounting Review* (SAR). We appreciate your interest in our journal and the effort you have invested in preparing your submission.

After a preliminary review, we regret to inform you that your manuscript does not meet the requirements to proceed to the THREE RECOMENDATION DESK for the following reasons:

- 1. Relevance to the Journal's Scope:** The focus of your manuscript does not sufficiently align with the primary themes and objectives of the *Spanish Accounting Review*. SAR prioritizes studies that present rigorous methodologies and innovative contributions to accounting research within our defined scope.
- 2. Preparation for Peer Review:** Upon initial evaluation, the manuscript does not meet the level of scholarly preparation required for double-blind peer review. Specific areas needing improvement include theoretical grounding, methodological rigor, and adherence to academic standards.
- 3. Formatting and Presentation:** The manuscript does not conform to the journal's formatting and submission guidelines. Proper adherence to these requirements is crucial to facilitate a smooth review process.

We recommend that you carefully revise your manuscript to address these issues. You may wish to consult the journal's submission guidelines and consider seeking feedback from colleagues or mentors to strengthen your study.

We thank you again for considering SAR as a venue for your research. We encourage you to make the necessary revisions and consider submitting a future manuscript that aligns more closely with the journal's objectives and requirements.

Sincerely,

José L. Zafra-Gómez

Editor *in chief*, Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review

Q2 JCI BUSINESS AND FINANCE AND *ABS JOURNAL RANKING CABS

[Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review](#)

Anexo 3

Matriz de operacionalización de variables

Variables	Dimensiones
Variable independiente: Sistema de costos ABC	Costos de materia prima
	Costos de mano de obra
	Costos indirectos
Variable dependiente: Rentabilidad	Rentabilidad financiera
	Rentabilidad económica

Anexo 4

Matriz de consistencia

Título: Implementación de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca.					
Problema	Objetivos	Hipótesis de estudio	Variables	Dimensiones	Metodología
General	General	General	Variable independiente: Sistema de costos ABC	Costos de materia prima	Enfoque: Cuantitativo
¿De qué manera un sistema de costos ABC permite mejorar la rentabilidad en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca?	Determinar de qué manera un sistema de costos ABC permite mejorar la rentabilidad en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca	Un sistema de costos ABC permite mejorar la rentabilidad en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca.		Costos de mano de obra	Tipo: Aplicado
				Costos indirectos	Nivel: descriptivo
Específicos	Específicos	Específicos	Variable dependiente: Rentabilidad	Rentabilidad financiera	Diseño: No experimental de corte trasversal
¿Qué elementos del sistema de costos ABC se deben tomar en cuenta en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca?	Identificar los elementos del sistema de costos ABC se deben tomar en cuenta en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca	Los elementos del sistema de costos ABC son determinantes en la rentabilidad en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca			Población, muestra o unidad de estudio: Operaciones del proceso productivo
¿Qué diferencia existe entre los datos presentados por el sistema de costos actual y el sistema de costos ABC en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca?	Establecer las diferencias que existe entre el sistema de costos actual y el sistema de costos ABC en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca	Existen diferencias entre el sistema de costos actual y el sistema de costos ABC en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca		Rentabilidad económica	Técnica: Observación y entrevista
¿Cuál es el nivel de rentabilidad en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca, luego de implementar el sistema de costos ABC?	Describir el nivel de rentabilidad en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca, luego de implementar el sistema de costos ABC	El nivel de rentabilidad en una empresa de confección de ropa deportiva en la ciudad de Juliaca, luego de implementar el sistema de costos ABC es alta.			Instrumento: Ficha de recojo y cuestionario estructurado
				Análisis: Estadística descriptiva e Inferencial	

Anexo 5

Carta de autorización de la empresa



CARTA DE AUTORIZACION

Juliaca 16 de setiembre del 2022

Por el presente documento, yo Juan Carlos Cruz Eguiluz. Identificado con DNI No 80670103 en mi calidad de representante legal de la empresa/entidad CORPORACION DU BRASIL JCA S.A.C. Autorizo a los Bachiller Lucy Gina Bernachea Noa, Hipolito Sanchez Calsin y Moises Joel Condori Luara en Contabilidad y Gestión Tributaria de la Universidad Peruana Unión (UPeU), a utilizar el nombre e información confidencial de la empresa/entidad, que represento, para el desarrollo de su tesis de Pregrado.

La empresa/entidad precisa que toda la información proporcionada será para uso exclusivamente académico.

CORPORACION
DU BRASIL JCA S.A.C.
RUC 2090960110

Juan Carlos Cruz Eguiluz
DUEÑOS

Anexo 6

Análisis de las respuestas del cuestionario

N°	Preguntas	Siempre		A veces		Nunca		Análisis
		f	%	f	%	f	%	
1	¿Existe una persona responsable de supervisar las entradas y salidas de materia prima?	1	25.00%	2	50.00%	1	25.00%	El 50% de las respuestas indican que a veces existe una persona designada para esta función. Esto indica una falta de coherencia en la asignación de responsabilidades, lo que podría perjudicar la eficiencia en la gestión de la materia prima.
2	¿Se mantienen registros detallados sobre la utilización de materia prima en la fabricación de prendas de vestir?	2	50.00%	1	25.00%	1	25.00%	La mitad de los encuestados afirma que sí existen registros detallados, mientras que el 25% responde que a veces. Este resultado destaca una cierta inconsistencia en la documentación de la utilización de la materia prima.
3	¿Se lleva a cabo algún control para reducir el desperdicio de materia prima?	0	0.00%	2	50.00%	2	50.00%	El 50% de las respuestas indican que a veces se lleva a cabo algún control para reducir el desperdicio. Este resultado sugiere una oportunidad para mejorar prácticas y reducir pérdidas.
4	¿La empresa cuenta con descripciones detalladas de los cargos y funciones de los trabajadores?	0	0.00%	0	0.00%	4	100.00%	El 100% de las respuestas revelan que la empresa carece de descripciones detalladas de cargos y funciones. Esto resalta una carencia de claridad en las responsabilidades laborales, lo que podría influir negativamente en la eficiencia y en la comunicación interna.
5	¿Se llevan registros que documenten el control del personal operativo en su	1	25.00%	2	50.00%	1	25.00%	El 50% de las respuestas indica que a veces existen registros sobre el control del personal operativo. Este resultado sugiere una oportunidad para mejorar

	participación en la fabricación de prendas de vestir?							la documentación y seguimiento de la participación del personal en la producción.
6	¿Cree que los costos adicionales en el proceso de producción están plenamente identificados y correctamente asignados?	1	25.00%	2	50.00%	1	25.00%	El 50% de las respuestas indican que los costos adicionales en el proceso de producción se identifican y asignan solo ocasionalmente. Esto sugiere una posible falta de claridad en la gestión de costos, lo que podría impactar en la rentabilidad.
7	¿Existe un control efectivo de los costos indirectos de fabricación?	0	0.00%	3	75.00%	1	25.00%	El 75% de las respuestas señala que el control de los costos indirectos de fabricación es efectivo solo en ocasiones. Esto resalta una oportunidad para mejorar la gestión de dichos costos.
8	¿Se emplean parámetros específicos para la asignación de los costos indirectos de fabricación?	0	0.00%	1	25.00%	3	75.00%	El 75% de las respuestas indica que a veces se emplea algún parámetro específico. Este resultado sugiere una falta de consistencia en la asignación de costos indirectos.
9	¿Qué factores considera la empresa para la fijación de precios?	0	0.00%	3	75.00%	1	25.00%	El 75% de las respuestas sugiere que la empresa considera diversos factores en la fijación de precios solo en ocasiones, lo que indica una oportunidad para optimizar su estrategia de precios.
10	¿Cree que los precios fijados actualmente son rentables?	1	25.00%	3	75.00%	0	0.00%	El 75% de las respuestas indica que a veces se considera que los precios fijados son rentables. Esto destaca la importancia de evaluar y ajustar estratégicamente los precios para garantizar la rentabilidad.
11	¿Considera que el porcentaje de utilidad	1	25.00%	2	50.00%	1	25.00%	El 50% de las respuestas indican que a veces se cree que el porcentaje de

	aplicado a los productos genera rentabilidad?							utilidad aplicado genera rentabilidad. Esto señala una percepción variable sobre la relación entre el porcentaje de utilidad y la rentabilidad.
12	¿Se han realizado análisis financieros para evaluar la rentabilidad de la empresa?	0	0.00%	2	50.00%	2	50.00%	El 50% de las respuestas indica que a veces se han realizado análisis financieros para evaluar la rentabilidad. Esto destaca la necesidad de una mayor consistencia en la evaluación financiera de la empresa.
13	¿Cree que la implementación de un sistema de costeo basado en actividades (ABC) mejoraría eficientemente la determinación de los costos reales de producción en la empresa?	3	75.00%	1	25.00%	0	0.00%	El 75% de las respuestas considera que la implementación de un sistema ABC mejoraría la precisión en la determinación de los costos reales de producción, indicando así un reconocimiento de su potencial para optimizar la gestión de costos.

Anexo 7

Ventajas y desventajas del Sistema de Costos ABC

Ventajas	Desventajas
<ul style="list-style-type: none">- Gestión de actividades indirectas: Una de las ventajas principales del sistema ABC es su capacidad para gestionar actividades que no afectan directamente la estructura funcional de la empresa, permitiendo optimizar procesos que, aunque indirectos, son cruciales para el rendimiento general.- Costeo equitativo: Facilita una asignación precisa de los costos de los productos, ajustándolos de acuerdo con las actividades que en realidad representan un consumo de recursos, logrando así un costeo justo.- Evaluación integral de costos: No solo analiza los costos de los productos, sino también de otros objetos de costo, proporcionando una visión completa de cómo se distribuyen los recursos en diversas áreas.- Análisis del comportamiento de costos: Permite identificar cómo se comportan los costos, lo que ayuda a mejorar la estimación y, en consecuencia, optimizar la eficiencia y rentabilidad de la empresa.- Dimensiones financieras y no financieras: Ofrece la posibilidad de elaborar tanto dimensiones financieras como no financieras para medir el rendimiento operativo y gestionar los costos de manera más completa.	<ul style="list-style-type: none">- Consumo de recursos en diseño e implementación: Algunos estudios indican que el sistema ABC puede consumir una cantidad considerable de recursos, especialmente durante las fases de diseño e implementación, lo que puede resultar costoso para la empresa.- Tiempo adicional para calcular costos: La obtención de costos requiere más tiempo debido al análisis detallado necesario de las actividades y su impacto en los productos.- Complejidad en la definición de factores: La identificación y definición de los factores o inductores que desencadenan las actividades puede ser complicada, lo que puede dificultar la implementación y el uso eficiente del sistema.- Determinación del alcance del sistema: Establecer el alcance del sistema y el nivel de detalle en la identificación de actividades puede ser un desafío, ya que un análisis demasiado amplio o demasiado específico puede afectar la eficacia y viabilidad del sistema ABC.

Nota: Realizado por Llanos y Ruiz (2022).

Anexo 8

Tabulación de las actividades que realiza el proceso de producción

Proceso	Materia prima indirecta		Mano de obra indirecta		Depreciación edificio		Energía eléctrica		Depreciación maquinaria		Depreciación equipo de computo		Mantenimiento		Impuestos predial	
	Horas maquina		Horas maquina		Áreas ocupadas		Kilovatios de consumo		Valor maquinaria		Valor maquinaria		Horas maquina		Áreas ocupadas	
	%	Cantidad	%	Cantidad	%	Metros	%	Cantidad	%	Valor	%	Valor	%	Cantidad	%	Metros
Diseño	18.00	36.00	18.00	117.00	16.00	8.00	15.00	2.25	0.00	0.00	100.00	8.00	18.00	1.26	16.00	0.32
Patronaje y corte	12.00	24.00	12.00	78.00	25.00	12.50	20.00	3.00	5.00	1.25	0.00	0.00	12.00	0.84	25.00	0.50
Confección	45.00	90.00	45.00	292.50	38.00	19.00	50.00	7.50	58.00	14.50	0.00	0.00	45.00	3.15	38.00	0.76
Acabados	25.00	50.00	25.00	162.50	21.00	10.50	15.00	2.25	37.00	9.25	0.00	0.00	25.00	1.75	21.00	0.42
Total	100.00	200.00	100.00	650.00	100.00	50.00	100.00	15.00	100.00	25.00	100.00	8.00	100.00	7.00	100.00	2.00

Nota: Elaboración de la tabulación de las actividades que realiza el proceso de producción