

INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR PRIVADO JOHN VON NEUMANN

**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE NIVEL FORMATIVO
PROFESIONAL TÉCNICO EN
CONTABILIDAD**



**“PROPUESTA DE MEJORA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN
SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA EMPRESA
CONFECCIONES INÉS E.I.R.L. EN LA CIUDAD DE TACNA, 2024”**

**TRABAJO DE APLICACIÓN PROFESIONAL PARA OPTAR EL TÍTULO A
NOMBRE DE LA NACIÓN DE:**

**PROFESIONAL TÉCNICO EN
CONTABILIDAD**

AUTORES:

**ADERLY JESUS APAZA MOLLISACA
ALEXANDRA MAMANI CONDORI**

MODALIDAD:

TAP – INVESTIGACIÓN APLICADA

ASESOR:

CPC. HERNÁN F. DÍAZ ZELADA

**TACNA – PERÚ
2024**

“El texto final, datos, expresiones, opiniones contenidas en este trabajo son exclusiva responsabilidad del (los) autor (es)”

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
ÍNDICE GENERAL.....	ii
DEDICATORIA	viii
AGRADECIMIENTOS.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
INTRODUCCIÓN	xvii
1. CAPÍTULO I: ANTECEDENTES DEL ESTUDIO	1
1.1. Título del tema.....	1
1.1.1. Origen del Tema.....	1
1.2. Planteamiento del Problema.....	1
1.2.1. Diagnostico	1
1.2.2. Pronóstico	2
1.2.3. Necesidad de Control	2
1.3. Objetivo General	2
1.4. Objetivos Específicos.....	3
1.5. Justificación.....	3
1.5.1. Justificación Teórica	3
1.5.2. Justificación Metodológica.....	4

1.5.3.	Justificación Práctica	4
1.5.4.	Justificación Contable.....	5
1.5.5.	Justificación Tributaria.....	9
1.6.	Definiciones Operacionales	10
1.6.1.	Costos	10
1.6.2.	Costo Basado en Actividades (ABC)	10
1.6.3.	Fundamentos del Costo Basado en Actividades (ABC)	10
1.6.4.	Actividades (Activity).....	10
1.6.5.	Recurso (Resource).....	11
1.6.6.	Proceso	11
1.6.7.	Inductor del Costo (Cost Driver).....	11
1.6.8.	Objeto de Costo	11
1.6.9.	Centros de Costos (Cost Centres)	11
1.6.10.	Grupos de Costos (Cost Pools).....	12
1.7.	Metodología.....	12
1.8.	Alcances y Limitaciones.....	12
1.8.1.	Alcances	12
1.8.2.	Limitaciones.....	13
2.	CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	15
2.1.	Antecedentes de la Investigación	15
2.1.1.	Antecedentes Internacionales	15

2.1.2.	Antecedentes Nacionales.....	18
2.2.	Bases Teóricas.....	21
2.2.1.	Contabilidad de Costos	21
2.2.2.	Costo.....	22
2.2.3.	Elementos de Costo de un Producto	23
2.2.4.	Sistemas de Costos.....	25
2.2.5.	Costo ABC	29
2.2.6.	Elementos del Sistema de Costos ABC.....	33
2.2.7.	Aplicaciones del Costeo ABC en Diversas Industrias	35
2.2.8.	Diferencias Entre Costo ABC y Costo Tradicional.....	39
2.2.9.	Importancia del Sistema de Costos ABC	43
2.2.10.	Beneficios del Sistema de Costos ABC	44
2.2.11.	Ventajas del Costo ABC	48
2.2.12.	Desventajas del Costo ABC	50
2.3.	Metodología.....	52
2.3.1.	La Metodología ABC en General según Toro (2023)	52
2.3.2.	Metodología para la implementación de costos ABC según Al-Mekhlafi y Eddin Othman (2023)	53
2.3.3.	Metodología para la implementación de costos ABC según Merino et al. (2021)	54
2.3.4.	Metodología para la implementación de costos ABC de Bhimani et al. (2019)	55

2.3.5. Metodología para la implementación de costos ABC según Chambergó	56
(2018)	
2.4. Análisis Comparativo de las Bases Teóricas	58
2.5. Análisis Crítico de las Bases Teóricas.....	68
3. CAPITULO III: MARCO REFERENCIAL.....	70
3.1. Reseña Histórica.....	70
3.1.1. Descripción de la Empresa.....	71
3.2. Filosofía Organizacional.....	73
3.2.1. Misión.....	73
3.2.2. Visión	73
3.2.3. Valores.....	74
3.3. Diseño Organizacional	74
3.4. Productos y/o Servicios Ofrecidos.....	75
3.4.1. Uniformes Escolares.....	75
3.4.2. Buzos	76
3.4.3. Complementos para la Vestimenta Escolar	77
3.4.4. Casacas	77
3.4.5. Polerones con Capucha	78
3.4.6. Polerones sin Capucha	79
3.4.7. Polos	79
3.4.8. Chompas.....	80
3.5. Diagnóstico Organizacional/Sector.....	81

3.5.1.	Análisis FODA	81
3.5.2.	Análisis Interno AMOFHIT	82
3.5.3.	Análisis Externo PESTEL	83
3.6.	Análisis Crítico Referencial	84
4.	CAPÍTULO IV: DESARROLLO DEL TEMA	87
4.1.	Identificación del Área o Variable a Mejorar	87
4.2.	Diagnóstico.....	88
4.2.1.	Población y Muestra	88
4.2.2.	Técnicas e Instrumentos	88
4.2.4.	Análisis de Resultados	90
4.2.5.	Conclusiones y Problemática Identificada	91
4.3.	Definición de Propuestas y Planes de Acción	92
4.3.1.	Costo de la Materia Prima por Unidad	93
4.3.2.	Costo de Mano de Obra Directa por Unidad.....	95
4.3.3.	Costo del Servicio Subcontratado	96
4.3.4.	Costos Indirectos de Fabricación	96
4.3.5.	Costo Unitario de Producción – Sistema de Costeo ABC	106
4.3.6.	Costo Unitario de Producción – Sistema de Costeo Tradicional.....	106
4.3.7.	Costo Unitario de Producción - Metodología que Usa la Empresa	108
4.3.8.	Cuadro de Resumen Comparativo.....	110
4.3.9.	Selección de Software de Costeo ABC.....	111

4.3.10. Plan de Implementación del Software Seleccionado.....	116
4.4. Definición de Mecanismos de Control	117
4.4.1. Indicadores de Rendimiento Clave (KPI)	117
4.4.2. Análisis Comparativo de Resultados	118
4.4.3. Auditoría Interna de Costos.....	119
4.4.4. Revisión de Informes e Indicadores con Power BI	119
5. CAPÍTULO V: SUGERENCIAS	121
5.1. Sugerencias de Estudios Complementarios.....	121
5.2. Sugerencias de Implementación	123
CONCLUSIONES	125
BIBLIOGRAFÍA	128
ANEXO.....	137

DEDICATORIA

A Dios por guiar mi camino hacia la carrera de Contabilidad que se ha convertido en una pasión. A mi familia, sin su apoyo no lo habría logrado.

Aderly Jesus Apaza Mollisaca

El presente trabajo va dedicado a Dios por ser el sustentador y guía en cada decisión, a mi familia por su apoyo incondicional, por motivarme e inspirarme en los momentos difíciles y siempre tener los mejores deseos para mí.

Alexandra Mamani Condori

AGRADECIMIENTOS

A Dios por guiar mi camino, por su bendición constante y fortalecerme en los momentos difíciles para poder continuar. A mi familia por confiar en mi, apoyarme y motivarme, a mi madre y a mi novia por su apoyo diario.

Aderly Jesus Apaza Mollisaca

Es fundamental mostrar nuestro profundo agradecimiento a nuestro profesor Hernán Díaz por ser un pilar en nuestra formación profesional, y la guía para el desarrollo del presente proyecto de mejora. Así también agradecemos a los profesionales visionarios que hacen posible que nuestro Instituto Neumann sea la casa de profesionales ambiciosos y de gran ética laboral que diariamente trabajamos en ser, a nuestros profesores por todo el conocimiento impartido durante estos 3 años.

Alexandra Mamani Condori

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuadro básico para la asignación de costos según la NIC 2.....	6
Tabla 2 Cuadro de asignación de costos según la NIIF para PYMES	7
Tabla 3 Componentes del costo de producción.....	23
Tabla 4 Elementos del costo	24
Tabla 5 Elementos de los costos de producción	25
Tabla 6 Sistemas de costos según Gamboa y Jiménez (2023)	26
Tabla 7 Elementos del costo ABC según Hooijer (2024)	33
Tabla 8 Elementos del costo ABC según Blocher et al. (2022).....	34
Tabla 9 Elementos del costo ABC según Chambergo (2018).....	34
Tabla 10 Diferencias entre costo ABC y costo tradicional según Serrano (2019)	41
Tabla 11 Diferencias entre costo ABC y costo tradicional según Franklin et al. (2019)	42
Tabla 12 Beneficios del sistema de costos ABC según Blocher et al. (2022)	45
Tabla 13 Beneficios del sistema de costos ABC según Langfield-Smith et al. (2022)	46
Tabla 14 Beneficios del sistema de costos ABC según Chambergo (2018).....	47
Tabla 15 Beneficios de los sistemas ABC según Datar y Rajan (2018)	48
Tabla 16 Ventajas del costo ABC según Hanif (2018)	50
Tabla 17 Limitaciones del sistema ABC según Langfield-Smith et al. (2022).....	51
Tabla 18 Metodología para la implementación de costos ABC según Toro (2023).....	52
Tabla 19 Metodología para la implementación de costos ABC según Al-Mekhlafi & Eddin Othman (2023).....	53
Tabla 20 Metodología para la implementación de costos ABC según Merino et al. (2021)	55
Tabla 21 Metodología para la implementación de costos ABC según Bhimani et al. (2019)	56
Tabla 22 Metodología para la implementación de costos ABC según Chambergo (2018)	57
Tabla 23 Análisis comparativo de contabilidad de costos según diversos autores	58
Tabla 24 Análisis comparativo de costos según diversos autores	59

Tabla 25 Análisis comparativo de elementos del costo de un producto según diversos autores	60
Tabla 26 Análisis comparativo de sistemas de costos según diversos autores	61
Tabla 27 Análisis comparativo de costos ABC según diversos autores	62
Tabla 28 Análisis comparativo de los elementos del sistema de costos ABC según diversos autores	63
Tabla 29 Análisis comparativo de la importancia del sistema de costos ABC según diversos autores	64
Tabla 30 Análisis comparativo de los beneficios del sistema de costos ABC según diversos autores	65
Tabla 31 Análisis comparativo de las ventajas del sistema de costos ABC según diversos autores	66
Tabla 32 Análisis comparativo de las desventajas del sistema de costos ABC según diversos autores	67
Tabla 33 Descripción de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.	71
Tabla 34 Análisis FODA de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.....	81
Tabla 35 Análisis interno AMOFHIT de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.	82
Tabla 36 Análisis externo PESTEL de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.....	83
Tabla 37 Estructura de la entrevista realizada al encargado del área de producción	88
Tabla 38 Prendas por campaña navideña	92
Tabla 39 Costos de materia prima para la confección de polos.....	93
Tabla 40 Resumen de costo de materia prima por unidad.....	94
Tabla 41 Resumen de costo de materia prima por unidad.....	95
Tabla 42 Resumen del costo del servicio de estampado DTF	96
Tabla 43 AFP Prima.....	96
Tabla 44 Planilla de Remuneraciones de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.	97

Tabla 45 Depreciación de maquinaria y equipo solo de producción	98
Tabla 46 Resumen de los costos indirectos de fabricación mensual.....	99
Tabla 47 Asignación de inductores de recursos	101
Tabla 48 Asignación de porcentajes de participación a los recursos de las actividades	102
Tabla 49 Distribución de los recursos en las actividades	103
Tabla 50 Actividad diseño.....	104
Tabla 51 Actividad corte	104
Tabla 52 Actividad confección.....	105
Tabla 53 Actividad acabado	105
Tabla 54 Resumen de la distribución	105
Tabla 55 Costo unitario de producción – Sistema de Costeo ABC	106
Tabla 56 Cuadro resumen de la distribución de los CIF.....	107
Tabla 57 Resultado del costeo tradicional	107
Tabla 58 Materia prima.....	108
Tabla 59 Mano de obra.....	108
Tabla 60 Servicios subcontractados - estampado.....	108
Tabla 61 CIF	109
Tabla 62 Costo unitario según metodología actual de la empresa	109
Tabla 63 Comparación de los resultados del Costo de la empresa vs. Costeo tradicional vs. Costeo ABC	110
Tabla 64 Selección de software de costeo ABC.....	111
Tabla 65 Características principales de Microsoft Dynamics 365 Business Central	112
Tabla 66 Beneficios de la implementación de Microsoft Dynamics 365 Business Central en Confecciones Inés E.I.R.L.	113
Tabla 67 Funcionalidades de Costeo ABC ofrecido por Microsoft Dynamics 365 Business Central y su aplicación en Confecciones Inés E.I.R.L.	114

Tabla 68 Plan de implementación para el software Microsoft Dynamics 365 Business Central en Confecciones Inés E.I.R.L.	116
Tabla 69 Indicadores de rendimiento clave (KPI)	118
Tabla 70 Análisis comparativo de resultados.....	118
Tabla 71 Auditoría interna de costos.....	119
Tabla 72 Revisión de informes e indicadores con Power BI	119

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ubicación de la empresa Confecciones Ines E.I.R.L. en Google Maps	13
Figura 2 Costeo absorbente o total vs. costeo directo o variable.....	27
Figura 3 Costos por órdenes vs. costos por procesos.....	28
Figura 4 Costos históricos vs. costos predeterminados	28
Figura 5 Asignación de costos basado en actividades según Sinisterra y Rincón (2024)	29
Figura 6 Costeo basado en actividades (ABC) según Ashar (2022).....	30
Figura 7 Costeo basado en actividades (ABC) según Warren y Tayler (2020)	31
Figura 8 Costeo basado en actividades ABC según Chambergo (2018).....	32
Figura 9 Método tradicional vs. método ABC según Sinisterra y Rincón (2024)	40
Figura 10 Comparación entre el método tradicional y método ABC según Chambergo (2018). 43	
Figura 11 Asignación de costos en procesos manufactureros con ABC	53
Figura 12 Logo de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.	72
Figura 13 Ubicación de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.	72
Figura 14 Frontis de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.	73
Figura 15 Organigrama de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.	75
Figura 16 Uniformes escolares para instituciones públicas y privadas de Tacna.....	76
Figura 17 Buzos para instituciones educativas de Tacna	76
Figura 18 Complementos para la vestimenta escolar.....	77
Figura 19 Casacas con diseño bordado o estampado	77
Figura 20 Polerones con capucha de franela reactiva.....	78
Figura 21 Polerones de franela con diseño bordado	79
Figura 22 Polos de algodón pima con bordado	79
Figura 23 Chompas tejidas en algodón reactivo.....	80
Figura 24 Polos navideños	93
Figura 25 Actividades en el proceso de elaboración de las prendas	100

RESUMEN

Este estudio examina la implementación de un sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) en Confecciones Inés E.I.R.L., una empresa textil en Tacna especializada en uniformes escolares. La investigación aborda los desafíos que enfrenta esta organización debido a la falta de un sistema de costeo estructurado, lo cual ha generado ineficiencias en la asignación de costos y dificultado la competitividad en precios. Al proponer un modelo ABC, este estudio busca proporcionar un enfoque más preciso para la gestión de costos, mejorando los procesos de toma de decisiones y la rentabilidad general de la empresa. Marco Teórico: Basado en contabilidad de costos, este estudio enfatiza el potencial del ABC para mejorar la asignación de costos y el control operativo en pequeñas y medianas empresas textiles. Método: Utilizando un enfoque descriptivo, el estudio recopiló datos a través de observaciones de producción, entrevistas y registros de costos para adaptar un modelo ABC a las necesidades de la empresa. Resultados y Discusión: Los hallazgos indican que el ABC puede mejorar la precisión en costos y la estrategia de precios, aunque las limitaciones de recursos y la capacitación del personal representan desafíos. La recolección precisa de datos y la consistencia en la asignación de costos son esenciales para el éxito del ABC. Implicancias de la Investigación: El estudio enfatiza la importancia de sistemas de costeo precisos en pequeñas empresas textiles y destaca la capacitación y precisión de datos como claves para maximizar el valor del ABC. Originalidad/Valor: Al combinar teoría y práctica, el estudio proporciona un marco práctico para pequeñas empresas que buscan perfeccionar su costeo y mejorar la rentabilidad mediante el ABC.

Palabras clave: Costeo basado en actividades (ABC), Asignación de costos, Industria textil, Pequeñas y medianas empresas (PYMES), Gestión de costos, Eficiencia operativa, Transparencia de costos

ABSTRACT

This study examines the implementation of an Activity-Based Costing (ABC) system in Confecciones Inés E.I.R.L., a textile company in Tacna specializing in school uniforms. The research addresses the challenges this organization faces due to the lack of a structured costing system, which has led to inefficiencies in cost allocation and hindered competitive pricing. By proposing an ABC model, this study seeks to provide a more accurate approach to cost management, enhancing the company's decision-making processes and overall profitability.

Theoretical Framework: Grounded in cost accounting, this study emphasizes ABC's potential to enhance cost allocation and operational control in small to medium-sized textile enterprises.

Method: Using a descriptive approach, the study gathered data through production observations, interviews, and cost records to tailor an ABC model for the company's needs.

Results and Discussion: Findings indicate ABC can improve cost precision and pricing, though resource limitations and staff training present challenges. Accurate data collection and consistency in cost allocation are essential for ABC's success.

Research Implications: The study emphasizes the importance of accurate costing systems in small textile businesses and highlights training and data accuracy as keys to maximizing the value of ABC.

Originality/Value: By combining theory with practice, the study provides a practical framework for small businesses aiming to refine their costing and enhance profitability through ABC.

Keywords: Activity-Based Costing (ABC), Cost allocation, Textile industry, Small and medium-sized enterprises (SMEs), Cost management, Operational efficiency, Cost transparency

INTRODUCCIÓN

La gestión adecuada de costos en la industria textil es esencial para la rentabilidad y sostenibilidad de cualquier empresa. Sin embargo, Confecciones Inés E.I.R.L., una empresa de Tacna especializada en la producción de uniformes escolares, enfrenta múltiples desafíos en este aspecto debido a la ausencia de un sistema formal de costeo. La implementación de un sistema de costeo basado en actividades (ABC) no solo promete una asignación más precisa de los costos directos e indirectos, sino que además representa una herramienta para mejorar la toma de decisiones estratégicas. En este contexto, el presente trabajo de investigación aborda la problemática de la falta de un control exhaustivo de costos, identificando el costeo ABC como una solución viable para optimizar el rendimiento económico de la empresa.

El interés en desarrollar esta investigación surge del impacto que una estructura de costos precisa podría tener en empresas del sector textil, especialmente en aquellas como Confecciones Inés E.I.R.L., que, a pesar de su trayectoria en el mercado local, aún depende de métodos empíricos para el registro de costos. Los beneficios del sistema ABC no solo se limitan a un registro de costos más detallado, sino que también permiten una asignación más equitativa de los gastos indirectos y ofrecen una perspectiva más realista de los márgenes de rentabilidad por producto. Este interés responde tanto a la necesidad de mejorar los sistemas de costeo en empresas similares como a la oportunidad de innovar en la gestión financiera de la industria textil local.

Para abordar este trabajo, se emplea una metodología de tipo descriptivo, centrada en el análisis de los procesos productivos y financieros de Confecciones Inés. La estrategia empleada incluye un diagnóstico detallado de las actividades que generan costos dentro del proceso de producción, así como la identificación de inductores de costos que permitan una asignación eficaz de los mismos en el sistema ABC. Este enfoque facilita una evaluación exhaustiva del estado actual de la empresa en cuanto a sus prácticas de costeo, destacando las deficiencias y áreas de oportunidad en el control de costos.

El objetivo principal de esta investigación es diseñar una propuesta de mejora para la implementación de un sistema de costeo ABC en Confecciones Inés, permitiendo una asignación de costos más precisa y una mayor capacidad de planificación financiera. Los objetivos específicos incluyen la identificación de costos directos e indirectos, el diseño de un modelo adaptado a las necesidades de la empresa y la elaboración de mecanismos de control que aseguren la correcta aplicación del sistema. La finalidad última es contribuir a la sostenibilidad y crecimiento de la empresa mediante una gestión de costos eficiente y competitiva en el sector.

La estructura de este trabajo se organiza en cinco capítulos. En el Capítulo 1: Antecedentes del Estudio, se detalla la situación actual de Confecciones Inés y la necesidad de un sistema de costeo formal. El Capítulo 2: Marco Teórico presenta el sustento académico del sistema de costeo ABC, diferenciándolo de otros métodos de costeo y argumentando su aplicabilidad en la industria textil. En el Capítulo 3: Marco Referencial, se ofrece una descripción general de la empresa, incluyendo su filosofía organizacional, productos y análisis de sus procesos actuales. El Capítulo 4: Desarrollo del Tema se enfoca en la identificación de las áreas de mejora, el diseño del sistema de costeo propuesto y los mecanismos de control sugeridos. Finalmente, el Capítulo 5: Sugerencias presenta recomendaciones adicionales para facilitar la adopción del sistema ABC y superar las barreras identificadas.

1. CAPÍTULO I: ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

1.1. Título del tema

Propuesta de mejora para la implementación de un sistema de costeo ABC para la empresa "Confecciones Inés E.I.R.L." en la ciudad de Tacna, 2024.

1.1.1. Origen del Tema

El origen del tema para la presente investigación nace de la necesidad observada en Confecciones Inés E.I.R.L., una empresa tacneña dedicada a la confección de uniformes escolares. Con más de 20 años en el mercado, la empresa ha crecido considerablemente, lo que ha generado nuevos desafíos en la gestión de sus costos de producción. Actualmente, la asignación de costos se realiza de manera intuitiva, lo que ha derivado en ineficiencias que afectan tanto la rentabilidad como la competitividad en el mercado local.

Además, la falta de un sistema formal para la distribución de costos impide un control detallado sobre los gastos indirectos que se generan durante el proceso de producción, como el consumo de energía y el mantenimiento de maquinaria. Esta situación ha motivado la búsqueda de una solución más precisa y efectiva, siendo el sistema de costeo ABC una alternativa que permitirá a la empresa mejorar la exactitud de la asignación de costos.

Finalmente, la importancia de abordar este tema radica en el impacto positivo que podría tener la implementación de dicho sistema en la optimización de recursos y en la toma de decisiones estratégicas para el futuro crecimiento de la empresa. Por estas razones, se propone la investigación de un modelo de costeo ABC, adaptado a las necesidades particulares de Confecciones Inés.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Diagnostico

La empresa Confecciones Inés E.I.R.L. es una empresa tacneña con más de 20 años de experiencia en la confección y venta de uniformes escolares para instituciones públicas y privadas. A pesar de su consolidada trayectoria, la empresa no cuenta con un sistema

estructurado y formal para la asignación de costos. En su lugar, utiliza un método tradicional basado en la experiencia de su personal, lo que ha generado imprecisiones en la determinación de los costos de producción. Además, no se realiza un seguimiento adecuado de los costos indirectos, como la energía eléctrica, mantenimiento de maquinaria y otros gastos relacionados con el proceso productivo.

1.2.2. Pronóstico

Si la empresa Confecciones Inés continúa sin implementar un sistema formal de costeo, las inexactitudes en la asignación de costos seguirán afectando su capacidad para fijar precios de manera competitiva. Esto podría resultar en una subvaloración o sobrevaloración de sus productos, afectando la rentabilidad y competitividad de la empresa en el mercado local. Además, la falta de claridad en la asignación de costos indirectos dificultará la identificación de áreas de mejora en el proceso productivo, limitando las oportunidades de optimización y reducción de costos.

1.2.3. Necesidad de Control

Ante el diagnóstico de imprecisión en la asignación de costos y las proyecciones negativas si no se aborda el problema, es necesario implementar un sistema de costeo basado en actividades (ABC). Este sistema permitirá a Confecciones Inés identificar y asignar de manera precisa los costos directos e indirectos a cada producto, mejorando así la fijación de precios y optimizando la utilización de los recursos. La implementación de mecanismos de control asegurará la correcta ejecución y monitoreo de este sistema, proporcionando información clave para evaluar su efectividad y realizar ajustes cuando sea necesario.

1.3. Objetivo General

- Elaborar una propuesta de mejora para la implementación de un sistema de costeo ABC para la empresa Confecciones Inés E.I.R.L. en la ciudad de Tacna, 2024.

1.4. Objetivos Específicos

- Evaluar sus procesos actuales y deficiencias en el sistema de costeo que realiza la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.
- Diseñar la propuesta de implementación del sistema de costeo basado en actividades (ABC) en Confecciones Inés E.I.R.L.
- Elaborar mecanismos de control para la supervisión de la efectividad de la implementación de sistema de costeo ABC en Confecciones Inés E.I.R.L.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación Teórica

El presente trabajo propone la implementación de un sistema de costeo basado en actividades (ABC) para la empresa "Confecciones Inés E.I.R.L.", con el objetivo de mejorar la precisión en la asignación de costos directos e indirectos en la producción de uniformes. Según Jalfan y Hasoon (2023), el ABC permite asignar costos indirectos a productos mediante el uso de inductores de costo, mejorando así la toma de decisiones estratégicas y la competitividad. Este sistema, como destaca Vega et al. (2019), se basa en que las actividades consumen recursos, por lo que al asignar costos en función de estas, se corrigen distorsiones como los subsidios cruzados, que afectan la evaluación de rentabilidad.

La metodología tradicional utilizada por la empresa ha generado imprecisiones en la asignación de costos, como lo indican Gamboa y Jiménez (2023), lo que ha influido negativamente en la determinación de precios y en la planificación estratégica. La implementación del costeo ABC permitirá una evaluación más precisa de los márgenes operativos y un mejor control de los costos indirectos, como el consumo energético y el mantenimiento de maquinaria, lo que resultará en una mayor eficiencia y rentabilidad.

Finalmente, estudios como los de Stopka et al. (2021) confirman que el sistema ABC optimiza el uso de recursos, lo que facilitará el crecimiento sostenible de la empresa en un

mercado competitivo. Así, la adopción del costeo ABC en Confecciones Inés contribuirá a una gestión más eficiente y rentable.

1.5.2. Justificación Metodológica

Este trabajo de investigación utiliza la metodología del sistema de costeo basado en actividades (ABC) para optimizar la asignación de recursos y mejorar la precisión en la determinación de los costos en la empresa Confecciones Inés E.I.R.L. El sistema ABC permite asignar los costos indirectos de manera más precisa, distribuyéndolos en función de las actividades que efectivamente los consumen, lo que es crucial para empresas con procesos productivos complejos.

El enfoque metodológico se basa en varias fases. En primer lugar, se realizará un análisis detallado de las actividades que componen el proceso de producción de la empresa, identificando los productos como objetos de costo y clasificando los costos directos e indirectos. Posteriormente, se seleccionarán las actividades más relevantes para la generación de costos indirectos y se definirán las bases o inductores de costo apropiados para cada una. Esto permitirá asignar los recursos consumidos por cada actividad y calcular su costo unitario.

Una vez identificados los costos asociados a cada actividad, estos serán integrados en un sistema de información que facilite el cálculo preciso de los costos totales de los productos. Este proceso no solo proporcionará una visión más detallada de los costos, sino que permitirá a la empresa mejorar su capacidad para fijar precios competitivos y tomar decisiones estratégicas basadas en datos reales y confiables. La metodología garantiza una asignación más eficiente de los recursos, mejorando la rentabilidad y optimizando la toma de decisiones operativas.

1.5.3. Justificación Práctica

La implementación del sistema de costeo ABC en Confecciones Inés E.I.R.L. tendrá un impacto directo en la precisión de la valoración de sus productos más comercializados, permitiendo establecer precios y descuentos más competitivos en el mercado. Gracias a una asignación más exacta de los costos, la empresa podrá tomar decisiones informadas sobre la

fijación de precios, la selección de productos y la optimización de recursos. Esto facilitará una mayor eficiencia en la gestión de cada actividad productiva.

El sistema ABC permitirá identificar áreas de mejora operativa al revelar qué actividades consumen más recursos de lo necesario, lo que ayudará a optimizar procesos y eliminar actividades no rentables. Al conocer mejor el comportamiento de sus costos, la empresa podrá asignar los recursos de manera más eficiente y aumentar la rentabilidad de sus operaciones.

En resumen, esta implementación no solo mejorará la precisión en el costeo, sino que también contribuirá a una mayor competitividad en el sector textil, permitiendo a la empresa adaptarse mejor a las condiciones del mercado y mejorar su rentabilidad a largo plazo.

1.5.4. Justificación Contable

La implementación de un sistema de costeo basado en actividades (ABC) tiene una justificación contable sólida, ya que permitirá a la empresa Confecciones Inés E.I.R.L. cumplir con los principios de contabilidad de costos de manera más precisa y eficiente. Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 - Inventarios, los costos de los inventarios deben incluir todos los costos de adquisición, los costos de transformación y otros costos incurridos para llevar los inventarios a su condición y ubicación actuales. El sistema ABC permite asignar de forma más exacta los costos directos e indirectos de producción a los productos, lo que resulta en una evaluación más precisa de los costos de transformación que deben incluirse en el inventario.

Al asignar los costos indirectos, como el consumo de energía y el mantenimiento de maquinaria, en función de las actividades que realmente los generan, el sistema ABC contribuye a una correcta determinación de los costos de producción y mejora la transparencia de los estados financieros, lo cual es fundamental para las auditorías y el cumplimiento normativo.

Contablemente, el sistema ABC ayudará a evitar distorsiones en los costos unitarios, lo que puede ocurrir cuando los costos indirectos se distribuyen de forma arbitraria, afectando la exactitud de los estados financieros y la rentabilidad de los productos.

De acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), los costos deben ser asignados de manera que reflejen el consumo real de los recursos. Esto permite una representación fiel de la situación financiera de la empresa, garantizando que los informes financieros sean claros, completos y precisos, y que los márgenes operativos sean apropiadamente evaluados.

En la práctica, el sistema ABC ayudará a evitar la distorsión en la asignación de los costos, eliminando los subcostos o sobrecostos que surgen cuando se aplican métodos tradicionales menos precisos. Esta mejora en la exactitud de los costos es crucial para la toma de decisiones estratégicas y para la gestión de recursos de manera eficiente.

Puntos clave de la NIC 2:

- Costos de adquisición: Incluyen el precio de compra, aranceles e impuestos no reembolsables, transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición.
- Costos de transformación: Incluyen todos los costos directos (materiales, mano de obra) e indirectos (como los costos generales de fabricación) necesarios para transformar los bienes en productos listos para la venta.
- Costos indirectos: Se deben asignar de acuerdo a las actividades que realmente consumen esos recursos. Esto es lo que el sistema ABC logra de manera eficiente al asignar costos indirectos a actividades específicas.

Tabla 1

Cuadro básico para la asignación de costos según la NIC 2

Categoría de Costo	Descripción	Método de Asignación
Costos Directos	Materia prima utilizada en producción	Asignación directa al producto final
Costos Indirectos de Producción	Mano de obra indirecta, mantenimiento, energía	Asignación a actividades específicas (ABC)

Costos de Adquisición	Costos de compra de materiales y productos	Basado en el costo de adquisición
Costos de Transformación	Mano de obra directa, alquiler de maquinaria	Asignación de acuerdo al tiempo y actividad de producción

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 2

Cuadro de asignación de costos según la NIIF para PYMES

Categoría de Costo	Descripción	Método de Asignación según NIIF para PYMES
Costos Directos	- Materia prima utilizada en la fabricación de productos. - Mano de obra directa (salarios de trabajadores que participan directamente en la producción).	- Se asignan directamente al producto terminado. - Los costos se incluyen en el costo de los inventarios. (NIIF para PYMES, Sección 13).
Costos Indirectos de Producción	-Energía eléctrica consumida por las máquinas de producción. - Alquiler de fábrica. - Mantenimiento de maquinaria.	- Los costos indirectos se distribuyen a los productos en función de la actividad que consume esos recursos. (Aplicación del sistema ABC bajo NIIF, Sección 13.12).
Costos de Adquisición	- Costos de compra de materiales (transporte, impuestos de importación, etc.).	- Incluye los costos de adquisición que ocurren hasta que los productos lleguen a su condición y ubicación para la venta. (NIIF para PYMES, Sección 13.3).
Costos de Transformación	- Mano de obra indirecta (supervisión, operarios no directamente involucrados en la producción).	- Los costos de transformación se distribuyen en función de la producción generada. (NIIF para PYMES, Sección 13.7).

	- Depreciación de maquinaria utilizada en producción.	
Costos de Distribución y Venta	- Transporte de productos terminados al cliente. - Costos de marketing, publicidad, y comisiones de ventas.	- Los costos de distribución se asignan a los productos cuando se venden, como parte de los costos de ventas. (NIIF para PYMES, Sección 23).
Costos Financieros	- Intereses pagados por financiamiento de equipos o maquinaria para la producción.	- No se incluyen como parte de los costos de producción bajo NIIF; se registran como gastos financieros (NIIF para PYMES, Sección 11).

Fuente: Elaboración Propia.

Detalles y fundamentos según la NIIF para PYMES:

- 1) **Costos Directos:** Según la Sección 13 de la NIIF para PYMES, los costos directos incluyen todos aquellos que se incurren para la adquisición de productos y su transformación en productos terminados. Estos costos se deben asignar directamente a los inventarios. La materia prima y la mano de obra directa se asignan directamente a los productos terminados sin ningún proceso intermedio.
- 2) **Costos Indirectos de Producción:** Los costos indirectos, como la energía y el mantenimiento de maquinaria, deben distribuirse de manera equitativa o mediante un sistema como el ABC. La Sección 13.12 indica que los costos indirectos deben asignarse a los productos en función de su consumo de actividades.
- 3) **Costos de Adquisición:** Los costos de adquisición, que incluyen impuestos, transporte, y otros gastos relacionados con la compra de materiales, se deben agregar al costo total del inventario hasta que el producto esté en su ubicación y listo para la venta, según la Sección 13.3.

- 4) Costos de Transformación:** Estos costos incluyen la mano de obra indirecta y la depreciación de los activos utilizados en el proceso de producción. La Sección 13.7 establece que los costos de transformación se deben asignar en función de la actividad que consume los recursos y se distribuyen entre los productos generados en el período.
- 5) Costos de Distribución y Venta:** Los costos asociados con la distribución y venta de productos no deben incluirse en el costo de inventarios, sino que deben registrarse como un gasto en el estado de resultados una vez que los productos se venden. Esto está alineado con la Sección 23 de la NIIF para PYMES.
- 6) Costos Financieros:** Los intereses sobre préstamos o financiamientos relacionados con la adquisición de activos de producción no deben considerarse parte del costo de inventarios. Según la Sección 11, estos se deben registrar como gastos financieros y no se incluyen en el costo de producción o inventarios.

1.5.5. Justificación Tributaria

Desde el punto de vista tributario, la implementación del sistema ABC es beneficiosa para la empresa, ya que permitirá determinar con mayor exactitud el costo de producción de sus productos y, por ende, la base imponible de los tributos como el Impuesto a la Renta. La Ley General de Tributación de Perú establece que los costos deducibles para efectos tributarios deben ser aquellos que están directamente relacionados con la producción de bienes o la prestación de servicios, conforme a lo estipulado en la Ley del Impuesto a la Renta.

La asignación precisa de costos indirectos, como el consumo de energía, mantenimiento y otros gastos generales, es crucial para evitar errores en la declaración del Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto a la Renta. La correcta identificación de estos costos y su asignación a los productos correctos permite a la empresa cumplir con sus obligaciones fiscales y minimizar riesgos de contingencias tributarias.

Esto también facilitará la elaboración de declaraciones fiscales más transparentes, evitando posibles contingencias tributarias derivadas de errores en el cálculo de costos y reducirá

el riesgo de auditorías o sanciones por parte de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

1.6. Definiciones Operacionales

1.6.1. Costos

Cano (2024) define los costos como la suma de esfuerzos y sacrificios que realiza una unidad económica durante un periodo determinado para obtener bienes o servicios. Asimismo, los costos se describen como todas las erogaciones necesarias para producir un bien o prestar un servicio.

1.6.2. Costo Basado en Actividades (ABC)

Jalfan y Hasoon (2023) describen el costo basado en actividades (ABC) como una técnica que asigna los costos indirectos mediante la acumulación de estos en grupos de costos para cada actividad de la entidad económica. Posteriormente, los costos de dichas actividades se cargan a los productos o servicios finales, utilizando los inductores de costos más adecuados.

1.6.3. Fundamentos del Costo Basado en Actividades (ABC)

El costo basado en actividades (ABC) se fundamenta en tres principios clave. Primero, los productos o servicios no consumen costos directamente, sino que requieren actividades para su fabricación o ejecución. En resumen, los productos o servicios demandan actividades. Segundo, las actividades son las que consumen los recursos o el valor de los factores productivos, lo que implica que son estas, y no los productos o servicios, las que generan los costos. Finalmente, dado que los recursos tienen un costo, es esencial presupuestar en función de las actividades para asegurar que se cuenten con los recursos mínimos necesarios que garanticen su eficiencia (Vega et al., 2019).

1.6.4. Actividades (Activity)

Chambergo (2018) define las actividades como funciones o tareas que ocurren en el tiempo y tienen un resultado conocido. En cualquier proceso dentro del sistema productivo de

una organización, estas actividades se encuentran divididas y representan unidades clave en la gestión y el análisis de costos.

1.6.5. Recurso (Resource)

Chambergo (2018) señala que los elementos económicos son aquellos recursos aplicados o utilizados para realizar actividades. Estos elementos están presentes en el sistema contable, e incluyen sueldos y salarios, depreciación de vehículos y equipos, materiales, materias primas, insumos, entre otros.

1.6.6. Proceso

Chambergo (2018) define el "proceso" como una secuencia lógica de tareas interrelacionadas que utilizan recursos organizacionales para entregar un producto o servicio a clientes internos o externos.

1.6.7. Inductor del Costo (Cost Driver)

Saeed et al. (2023) explican que los inductores del costo son factores que influyen en las variaciones de los costos de las actividades, siendo su correcta selección esencial para asegurar la precisión en el proceso de asignación de costos. Entre los tipos de inductores se encuentran los transaccionales, en los que uno de los factores más utilizados es el volumen de pedidos, y los basados en la duración, que se enfocan en el uso del tiempo.

1.6.8. Objeto de Costo

Chambergo (2018) menciona que el "objeto de costos" se refiere a cualquier unidad de trabajo para la cual se desea medir el costo.

1.6.9. Centros de Costos (Cost Centres)

Zamrud et al. (2020) señalan que uno de los conceptos fundamentales del costo basado en actividades (ABC) son los centros de actividad, también llamados centros de costos, que representan las áreas de la organización donde se llevan a cabo actividades específicas. La segmentación propuesta implica agrupar a los clientes en estos centros para realizar el rastreo de costos de manera más eficiente.

1.6.10. Grupos de Costos (Cost Pools)

Pietrzak et al. (2020) explican que los grupos de costos representan los gastos acumulados asociados a actividades específicas dentro de centros definidos. El objetivo de agrupar estos costos es simplificar su asignación sin perder la relación lógica entre las actividades y los costos generados. Sin embargo, cuando se emplean múltiples inductores o bases arbitrarias, existe el riesgo de distorsionar las relaciones conductuales que el método ABC busca aclarar.

1.7. Metodología

En el presente trabajo, se busca mejorar el sistema de costeo de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L., a través de la implementación de un sistema de costeo basado en actividades (ABC). Para esto, se empleará una metodología descriptiva que permita identificar las actividades clave del proceso productivo, asignar los costos asociados y proponer un modelo que optimice la asignación de recursos.

Dado que la propuesta busca mejorar la asignación de costos, se realizará un diagnóstico de los actuales métodos de costeo en Confecciones Inés E.I.R.L. Se analizará el proceso productivo de la empresa, identificando los productos como objetos de costo y los costos directos e indirectos asociados a cada uno. Además, se examinarán las actividades que generan estos costos y se seleccionarán los inductores de costo más adecuados para cada actividad. A partir de esta información, se podrá identificar los problemas del actual sistema de costeo, como el sub-costeo o sobre-costeo de productos, y se propondrán soluciones específicas.

1.8. Alcances y Limitaciones

1.8.1. Alcances

La investigación se llevará a cabo en Confecciones Inés E.I.R.L. en Tacna, Perú, durante el año 2024, y se centrará en implementar un sistema de costeo basado en actividades (ABC) para mejorar la precisión en la asignación de costos directos e indirectos en la producción de sus diversos productos. Se analizarán los procesos productivos y financieros de la empresa,

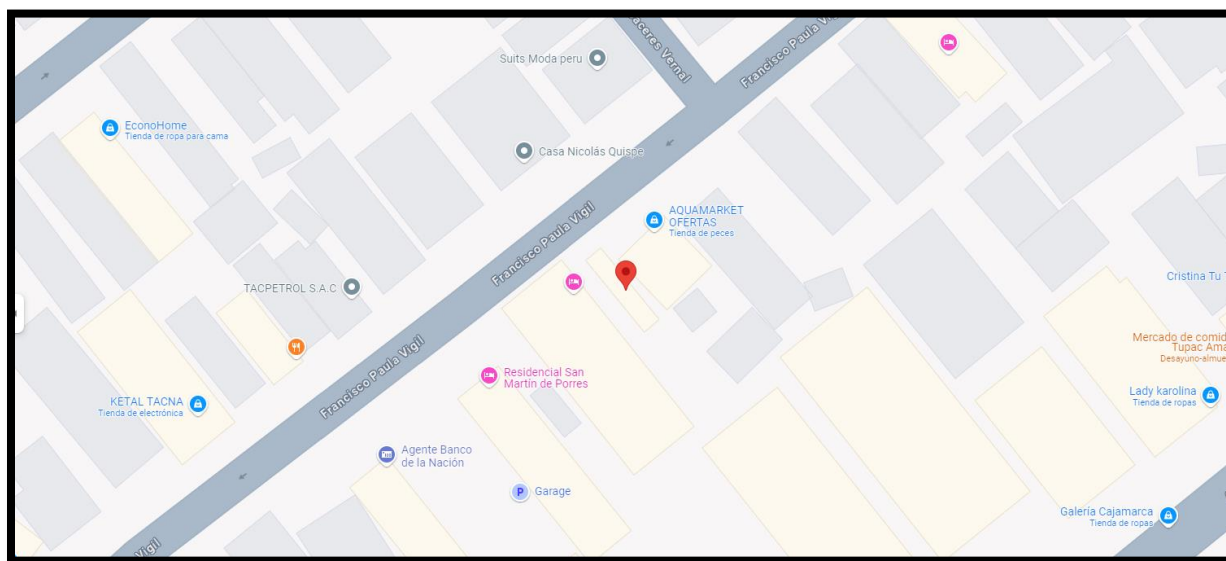
involucrando al contador y a los encargados de la toma de decisiones estratégicas. Finalmente, se propondrá un sistema ABC adaptado a la empresa, con mecanismos de control para evaluar su efectividad y recomendaciones que optimicen el control de costos, mejoren la competitividad y aumenten la rentabilidad.

1.8.1.1. Espacio Geográfico de la Investigación

- Dirección: Francisco Paula Vigil 975, Tacna 23000
- Ubicación Geográfica: La empresa Confecciones Ines E.I.R.L. se encuentra ubicada en el distrito de Tacna – Perú.

Figura 1

Ubicación de la empresa Confecciones Ines E.I.R.L. en Google Maps



Nota. Adaptado de Google Maps [Mapa], por Google, 2024, (<https://www.google.com/maps>).

1.8.2. Limitaciones

La implementación del sistema de costeo ABC enfrenta diversas limitaciones, como:

- No cuentan con un registro histórico documentado de costos de producción.

- La mano de obra se determina al iniciar la producción, según el contexto actual de la empresa. Esto limita la posibilidad de hacer proyecciones precisas de costos de producción, con tres modalidades de pago de mano de obra directa:
 - a) Remuneración mensual
 - b) Pago por destajo dentro del taller de producción
 - c) Pago por destajo en talleres externos
- No cuentan con un inventario de sus activos.
- No disponen de una medición exacta del tiempo invertido en la confección de cada prenda, usando solo estimaciones basadas en el volumen de producción.
- No existe un control adecuado de los costos indirectos de fabricación.
- No cuentan con un control en el ingreso de materias primas, materiales auxiliares y suministros.
- La complejidad del método en comparación con los sistemas tradicionales, lo que puede dificultar la reestructuración de los procesos contables.
- La falta de personal capacitado y el alto costo de implementación, que incluye inversión en software y capacitación, pueden ralentizar su adopción, especialmente en empresas con presupuestos limitados.
- La resistencia al cambio por parte del personal, debido al ajuste cultural necesario, también representa un desafío para su aceptación dentro de la organización.

2. CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Primeramente, Sinchi-Morocho et al. (2020) presentan en su estudio titulado "*Sistema de costos como instrumento de control en la industria textil del Ecuador*" para la Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología, una propuesta de diseño e implementación de un sistema de costos basado en actividades (ABC) como herramienta para mejorar el manejo de los recursos financieros en la industria textil. El objetivo es optimizar el control contable y la toma de decisiones estratégicas en la empresa Confecciones Allanys, identificando los costos asociados a cada actividad del proceso productivo. La investigación, de tipo no experimental con alcance descriptivo, utilizó encuestas como técnica de recolección de datos, aplicadas a seis funcionarios de la empresa en áreas clave como administración, finanzas y contabilidad. A través de estas encuestas se evidenció que la empresa no cuenta con un sistema eficiente para determinar los costos de producción, recurriendo a métodos empíricos para la gestión de sus costos. Esto demuestra la necesidad de implementar un sistema ABC para un registro contable más preciso y eficiente. Los resultados muestran que la empresa maneja sus registros contables con comprobantes autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), pero carece de un sistema adecuado para identificar y asignar correctamente los costos indirectos por actividad. A través de la implementación del sistema ABC, se logró identificar las actividades principales en la producción de medias, y se propuso un flujograma de procesos para facilitar el análisis de costos y optimizar los recursos. En conclusión, los autores resaltan la importancia de la adopción de modelos de costos probados, como el sistema ABC, para obtener información real y precisa, permitiendo a la empresa conocer y gestionar mejor sus costos. La implementación del sistema ABC proporciona una comprensión detallada de los procesos productivos y permite la toma de decisiones más informadas y acertadas.

Este estudio refuerza la importancia del sistema de costeo ABC en la industria textil, destacando cómo su implementación puede mejorar significativamente la gestión de costos, lo cual es relevante para mi investigación sobre la implementación de un sistema ABC en Confecciones Inés E.I.R.L.

Por otro lado, Mogrovejo et al. (2019) realizaron una investigación titulada "*Factores determinantes del costeo ABC/ABM en la industria de textiles. Caso: Fábrica Textil Multijeans*", para la Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, cuyo objetivo principal fue proponer un sistema de costos basado en actividades (ABC) y en la gestión basada en actividades (ABM) para mejorar la toma de decisiones en la fábrica Multijeans, productora de pantalones. Este sistema permitiría obtener información confiable y oportuna sobre los costos del proceso productivo y ayudaría en la gestión eficiente de los recursos. La metodología del estudio empleó un diseño cuasi experimental con enfoque mixto, que permitió analizar tanto datos cualitativos como cuantitativos. Se recolectaron datos mediante encuestas, entrevistas, observación directa y revisión documental. Se aplicaron los métodos inductivo-deductivo, histórico-lógico y analítico-sintético para estudiar conceptos de contabilidad de costos y compararlos con el sistema ABC. El análisis incluyó información financiera, líneas de producción y formularios de acumulación de costos de la fábrica Multijeans. El estudio fue descriptivo-explicativo y transversal, recopilando datos en un solo periodo. Los resultados mostraron que la implementación del sistema ABC/ABM mejoró significativamente la gestión de costos en la fábrica, proporcionando una visión más clara y precisa de los recursos consumidos en cada actividad, lo que permitió optimizar procesos y reducir costos indirectos. La conclusión más relevante fue que el costeo ABC/ABM facilitó el control de los recursos y la toma de decisiones estratégicas para mejorar la rentabilidad y eficiencia de la fábrica.

Este estudio aporta tanto teórica como procedimentalmente a mi investigación, ya que refuerza la importancia de aplicar el sistema de costeo ABC en empresas textiles, lo que coincide

con mi propuesta de mejora para la implementación de un sistema ABC en Confecciones Inés E.I.R.L.

Finalmente, Aguirre y Yon (2019) llevaron a cabo la investigación titulada "*Evaluación del costo de producción mediante el método ABC en PYMES manufactureras del sector textil en Guayaquil*" para la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. El objetivo principal de esta investigación fue evaluar el costo de producción en una empresa dedicada a la fabricación de prendas de vestir, aplicando el método de costeo basado en actividades (ABC), con el fin de mejorar la asignación de costos indirectos a las distintas líneas de producción y obtener un costo más real y ajustado a la realidad del proceso de confección. El estudio utilizó un diseño de campo de carácter no experimental, debido a que no se manipularon las variables y se basó en la observación y recolección de datos primarios, como entrevistas y observación directa de los procesos productivos en la empresa. El enfoque cualitativo permitió analizar la experiencia del personal y las operaciones en su entorno natural. La investigación se centró en comparar el costo unitario actual de las prendas frente al costo calculado mediante el método ABC, lo que reveló diferencias significativas en los costos, permitiendo identificar las causas de la variación y proporcionando información más precisa sobre los recursos utilizados en cada actividad. Los resultados mostraron que el método ABC ofreció una visión más realista del costo de producción al distribuir los costos indirectos de manera más detallada, en contraste con el sistema tradicional de la empresa, que no reflejaba adecuadamente el consumo de recursos por actividad. Esto permitió a la empresa ajustar su control de costos y mejorar la precisión en la determinación del precio de sus productos. La conclusión más relevante fue que el sistema ABC proporcionó una mejor estructura para la toma de decisiones estratégicas al identificar las actividades que más influyen en el costo de producción, mejorando así la rentabilidad y eficiencia de la empresa.

Este estudio aporta a mi investigación tanto teórica como prácticamente, ya que refuerza la idea de que el método ABC es una herramienta clave para mejorar la precisión en la asignación

de costos en empresas textiles, similar al objetivo de implementar un sistema ABC en Confecciones Inés E.I.R.L.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Inicialmente, Delgado y Monge (2024) realizaron una investigación titulada “*Diseño e implementación de 5S, ABC y gestión de residuos para reducir costos en una empresa textil Trujillo – Perú*”, en la Facultad de Ingeniería para la Universidad Privada del Norte, Trujillo-Perú. El objetivo de esta investigación fue determinar el impacto de la implementación de las metodologías 5S, ABC y la gestión de residuos sobre los costos de una empresa textil, ya que se identificaron problemas que generaban costos adicionales en las áreas de almacén y producción, afectando las utilidades de la empresa. El estudio fue cuantitativo, con un diseño experimental de tipo preexperimental y un alcance aplicativo. La población estuvo constituida por todas las áreas de la empresa textil, y la muestra se limitó a dos áreas: almacén y producción. A través de la aplicación de la metodología 5S y el sistema de costeo ABC, se optimizó el flujo de trabajo, reduciendo tiempos en la búsqueda de herramientas y materiales, lo que llevó a una mayor eficiencia operativa. Además, la implementación de la gestión de residuos redujo la merma del 22.39% al 10.48%, con una mejora económica mensual significativa. Entre los resultados, destacaron la optimización de los procesos, la reducción de costos y el aumento de la rentabilidad con un beneficio neto de S/. 1150.56 mensuales, además de indicadores financieros favorables como el VAN (S/. 13,875.00), TIR (33.91%), B/C (S/. 3.32) y TMAR (1.53%). La conclusión más relevante fue que la implementación de las metodologías mencionadas no solo disminuyó los costos, sino que también mejoró la productividad y la rentabilidad de la empresa.

Este antecedente aporta de manera significativa a mi investigación, ya que demuestra cómo el sistema de costeo ABC, combinado con otras estrategias de gestión, puede impactar positivamente en la reducción de costos y la mejora de la eficiencia en una empresa textil, ofreciendo tanto un aporte teórico como práctico para la implementación de este sistema en la empresa Confecciones Inés E.I.R.L. en Tacna.

Por su parte, Alayo (2023) desarrolló la investigación titulada "*Plan de mejora para incrementar la productividad en una empresa de confección en prendas de vestir*", en la Facultad de Ingeniería, Arquitectura y Urbanismo para la Universidad Señor de Sipán, Pimentel-Perú. El objetivo principal fue proponer un plan de mejora enfocado en incrementar la productividad de una empresa textil, identificando y resolviendo problemáticas como tiempos muertos, personal no capacitado y deficiencias en la distribución de materia prima y productos terminados. Este diagnóstico permitió profundizar en las causas del bajo rendimiento y, mediante la aplicación de herramientas de mejora como la clasificación ABC, ciclo de Deming y balance de líneas, se buscó optimizar los procesos productivos. La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y transversal, ya que no se manipuló deliberadamente la variable independiente y los datos se recolectaron en un único momento. La investigación se realizó sobre la totalidad de los operarios involucrados en el proceso de confección de polos, conformando una muestra censal de nueve operarios. Se tomaron en cuenta datos numéricos de la empresa, como registros de productividad, egresos e ingresos, a lo largo de un periodo de seis meses. Los resultados mostraron una mejora significativa en la productividad: se redujeron los tiempos de proceso, se aumentó la eficiencia del balance de líneas hasta un 83.13%, y la producción de polos se incrementó de 84 a 161 por turno. Estos resultados confirmaron que el uso de herramientas de mejora puede generar cambios positivos en la eficiencia operativa de una empresa textil. La investigación concluye que la implementación del plan de mejora mediante el uso de herramientas como el diagrama de recorrido incrementa la productividad en los procesos de confección. Este aporte es relevante para estudios relacionados con la optimización de procesos en la industria textil, y específicamente para aquellos que buscan mejorar la eficiencia productiva a través de diagnósticos precisos y la implementación de herramientas de mejora.

El aporte de este antecedente a mi investigación se considera de carácter práctico, ya que proporciona una base para implementar un sistema de costeo ABC en la empresa

Confecciones Inés E.I.R.L., destacando la importancia de un diagnóstico exhaustivo y el uso de herramientas analíticas para optimizar los costos y mejorar los procesos productivos.

Para concluir, Mendoza (2020) realizó una investigación titulada *“Propuesta de implementación de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad de los productos más comercializados en una empresa de confecciones”*. El objetivo de este estudio fue diseñar e implementar un sistema de costeo basado en actividades (ABC) para ayudar a la gerencia de una empresa de confecciones a tomar decisiones más informadas, mejorando la rentabilidad mediante una mayor precisión en la asignación de costos, especialmente en los productos más comercializados que representan el 84% de los ingresos de la empresa. La investigación fue de tipo aplicada, ya que propuso la implementación del sistema de costeo ABC para resolver un problema práctico. El enfoque fue cuantitativo, con un diseño no experimental de tipo descriptivo-transversal. La población consistió en los productos de la línea textil fabricados por la empresa, y la muestra estuvo conformada por los productos más comercializados. Para la recolección de datos, se utilizaron reportes del sistema Spring y Kardex, mientras que los datos fueron analizados mediante hojas de cálculo y diagramas de procesos. Entre los principales resultados, la implementación del sistema ABC permitió calcular la rentabilidad de los productos, mejorando la fijación de precios y descuentos. Se identificaron productos con márgenes negativos y positivos, permitiendo ajustar los precios sin afectar la rentabilidad de la empresa. La conclusión más relevante es que el sistema de costeo ABC proporcionó una mayor precisión en la asignación de costos indirectos, mejorando la rentabilidad y la toma de decisiones en la fijación de precios.

Este estudio aporta de manera teórica y práctica a mi investigación, ya que demuestra cómo el sistema ABC puede mejorar la rentabilidad de productos en una empresa de confecciones, un enfoque que también se aplicará en mi propuesta de mejora para la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Contabilidad de Costos

Sinisterra y Rincón (2024) definen la contabilidad de costos como cualquier técnica o método contable que permite calcular el costo de fabricar un producto o prestar un servicio. De manera más detallada, describen que la contabilidad de costos es un subsistema de la contabilidad, encargado de utilizar la información completa de los costos de producción para determinar el costo unitario de los productos, además de proporcionar datos para evaluar y controlar la actividad productiva. Esto implica la clasificación, acumulación, asignación y control de los costos.

Behta (2021) describe la contabilidad de costos como un proceso que comienza con el registro de los gastos y culmina con la elaboración de datos estadísticos. Este mecanismo formal permite determinar y controlar los costos de productos o servicios, utilizando ya sea un sistema de costos histórico o preestablecido. Los costos preestablecidos pueden determinarse mediante el uso de costeo estándar o estimado. Además, si los registros de contabilidad de costos y financiera se mantienen de forma separada, es necesario realizar una conciliación entre ambos para verificar su precisión.

Sepúlveda (2019) señala que la contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad, enfocada en la acumulación y el análisis de información interna relacionada con los costos de producción, ya sea de bienes o servicios, y en la determinación del costo unitario de los productos ofrecidos. Esta información es fundamental para que la gerencia pueda planificar, controlar y tomar decisiones sobre los productos en cuestión.

López y Gómez (2018) explican que la contabilidad de costos es un sistema de información que se utiliza para calcular, acumular, registrar, controlar, analizar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, ventas, administración y financieros. Por otro lado, la gestión de costos actúa como una herramienta complementaria que permite

planificar y controlar los costos en todas las áreas de la empresa. Ambos sistemas trabajan en conjunto con el objetivo común de generar utilidades minimizando los costos.

2.2.2. Costo

Gamboa y Jiménez (2023) señalan que el costo se refiere al valor de los recursos entregados o que se deberán entregar a un tercero como contraprestación por la adquisición de un producto o la recepción de un servicio. Asimismo, explican que los costos son las erogaciones en las que incurre una organización para poner a disposición de los clientes los bienes o servicios que produce o comercializa. En este sentido, el concepto de costo implica la inversión de recursos en la producción o comercialización de bienes, o en la prestación de servicios.

Rincón et al. (2021) afirman que, en general, los costos suelen percibirse erróneamente como egresos injustificados, sin considerar que de ellos dependen los ingresos. En este sentido, todo costo proyectado representa un beneficio presente o futuro, ya que de lo contrario no se incurriría en él. Los costos no deben ser vistos como un indicador a minimizar en exceso, pues hacerlo podría perjudicar el funcionamiento de la organización. En cambio, deben considerarse indicadores de optimización, ya que al ser gestionados adecuadamente contribuyen a maximizar los indicadores finales, que son los verdaderamente relevantes.

Según Castelblanco (2019), el costo representa una inversión indispensable para lograr los objetivos de una empresa. En una compañía industrial, el costo incluye todos los recursos empleados en la producción de un producto. De manera similar, en una empresa comercial, el costo corresponde al valor de adquisición de los bienes que se destinan a la venta, mientras que, en una empresa de servicios, se refiere a la suma de los recursos necesarios para ofrecer el servicio.

Reveles (2019) explica que el término "costo" posee dos significados fundamentales. El primero hace referencia a la suma de esfuerzos y recursos invertidos para producir algo, como cuando se dice que un examen "costó dos días de estudio", lo que implica que se invirtieron dos días para prepararlo. El segundo significado se relaciona con lo que se sacrifica o deja de lado

al elegir algo, como en la frase "su examen le costó no ir a la fiesta", que indica que el precio fue renunciar a la diversión.

2.2.3. Elementos de Costo de un Producto

Sinisterra y Rincón (2024) explican que el costo de producción incluye todos los gastos incurridos para transformar las materias primas en productos terminados. Este costo se compone de materias primas, mano de obra, servicios externalizados y costos indirectos de fabricación. Las materias primas se dividen en directas e indirectas, mientras que la mano de obra se clasifica de manera similar. Los servicios externalizados y los costos indirectos de fabricación comprenden gastos como depreciaciones, arriendos y otros costos generales necesarios para la manufactura.

Tabla 3

Componentes del costo de producción

Elemento	Descripción
Materias primas	Materiales transformados en productos terminados. Se clasifican en directas (parte integral del producto) e indirectas (difíciles de medir por unidad).
Mano de obra	Esfuerzo humano en el proceso productivo. Se divide en mano de obra directa (asociada con el proceso) e indirecta (apoyo como vigilancia o mantenimiento).
Servicios externalizados	Contratos con terceros para realizar parte del proceso productivo (maquila) o funciones de apoyo (outsourcing). Pueden ser directos o indirectos.
Costos indirectos de fabricación (CIF)	Gastos generales de fabricación no asociados directamente con materias primas o mano de obra directa, como depreciaciones, suministros y servicios públicos.

Nota. La tabla resume los principales componentes del costo de producción según Sinisterra y Rincón (2024), destacando cómo cada elemento contribuye al costo total de manufactura. Fuente: Elaboración propia.

Rojas (2020) señala que para fabricar un producto se requieren tres tipos de insumos: materia prima directa, mano de obra directa y los gastos de fabricación. La materia prima directa se identifica plenamente en el producto final, mientras que la mano de obra directa corresponde a los salarios de los trabajadores que participan directamente en la transformación de esta materia. Por otro lado, los gastos de fabricación, también conocidos como gastos indirectos, incluyen costos comunes a varios productos, como el uso de instalaciones, maquinaria y materiales indirectos que no se pueden asociar de manera precisa con un solo producto.

Tabla 4

Elementos del costo

Elemento	Descripción
Materia prima directa	Materiales identificables en el producto fabricado. Puede ser directa o indirecta según el proceso o manejo en la producción.
Mano de obra directa	Sueldos de los trabajadores que transforman la materia prima y que son directamente relacionados con el producto.
Gastos de fabricación	Gastos indirectos, como el uso de instalaciones, maquinaria, materiales indirectos (pegamento, clavos, pintura) y salarios de personal no directamente vinculados al producto.

Nota. La tabla muestra los tres elementos principales del costo de producción de acuerdo con Rojas (2020), destacando sus características clave y cómo contribuyen a la producción. Fuente: Elaboración propia.

Guarnizo y Cárdenas (2020) señalan que los costos de producción abarcan los gastos necesarios para que un producto esté listo para su comercialización. Estos costos se dividen en tres componentes principales: materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Las materias primas incluyen los materiales que se transforman en el proceso productivo, mientras que la mano de obra representa la compensación por el trabajo en la fabricación. Los costos indirectos abarcan aquellos gastos que, aunque no están directamente relacionados con las materias primas o la mano de obra, son esenciales para la producción.

Tabla 5*Elementos de los costos de producción*

Elemento	Descripción	Ejemplos
Materias primas	Materiales transformados durante el proceso productivo para constituir el producto final.	Materias primas directas e indirectas.
Mano de obra	Remuneración por el trabajo realizado en la producción de un bien o servicio.	Mano de obra directa e indirecta.
Costos indirectos de fabricación	Gastos que no están directamente asociados con la materia prima o mano de obra, pero necesarios para completar la producción.	Arriendos, servicios públicos, impuestos.

Nota. La tabla detalla los tres elementos fundamentales de los costos de producción según Guarnizo y Cárdenas (2020), destacando cómo cada uno contribuye al proceso productivo. Fuente: Elaboración propia.

2.2.4. Sistemas de Costos

Westreicher (2024) presenta una clasificación de los sistemas de costos basada en dos criterios principales: el método de producción y el tratamiento de los costos indirectos. En cuanto al método de producción, distingue entre el sistema de costos por órdenes de producción, adecuado para empresas que trabajan bajo pedidos específicos, y el sistema de costos por procesos, ideal para la producción en serie. Respecto al tratamiento de los costos indirectos, describe el costo por absorción, que incluye costos fijos y variables, y el costo directo, que solo considera los costos variables en el costo del producto. Adicionalmente, introduce el modelo de costos ABC, que distribuye los costos según las actividades empresariales.

Conekta (2023) describe diversos sistemas de costos utilizados en contabilidad y gestión empresarial. En primer lugar, destaca el sistema de costos por órdenes de producción, aplicado en empresas que ofrecen productos o servicios personalizados, como en la construcción o fabricación artesanal. En segundo lugar, menciona el sistema de costos por procesos, adecuado para la producción continua y de gran volumen. Asimismo, el autor distingue entre sistemas

según el tratamiento de costos indirectos, incluyendo el costo por absorción y el costo directo. Finalmente, presenta el modelo de costos ABC, que asigna costos a actividades específicas en centros de costos.

Gamboa y Jiménez (2023) describen diversos sistemas de costos aplicables a distintas organizaciones. Estos incluyen el sistema de costos estándar para grandes empresas, el ABC para manufactureras, costos por órdenes para productos específicos, costos por procesos para producción en masa, el sistema Kaizen para mejora continua, y el backflus para registro de costos al final de la producción.

Tabla 6

Sistemas de costos según Gamboa y Jiménez (2023)

Sistema de costos	Descripción	Aplicación
Estándar	Se anticipa el costo de producción de un bien.	Empresas tradicionales de gran tamaño.
ABC (Activity Based Costing)	Asigna recursos a actividades y estas a los productos.	Organizaciones manufactureras y de servicios.
Por órdenes	Se fabrica un producto bajo pedido específico del cliente.	Empresas litográficas, diseño web, metalmecánicas, etc.
Por procesos	Se utiliza para la producción masiva de artículos similares en volumen y repetitivos.	Bebidas gaseosas, lácteos, zapatos, etc.
Kaizen	Enfocado en la mejora continua, eliminando desperdicios.	Aplicable a cualquier tipo de organización.
Backflus	Los costos se registran al final del proceso, cuando los productos están listos para la venta.	Aplicable en producciones que no requieren registro por fase.

Nota. Adaptado de Gamboa y Jiménez (2023), los sistemas de costos presentados son utilizados en diversos contextos organizacionales, ajustándose a las necesidades de producción y control. Fuente: Elaboración propia.

Gamboa y Jiménez (2023) clasifican los sistemas de costeo en tres categorías principales. En primer lugar, según el tratamiento de los costos fijos, se distinguen el costeo absorbente, el costeo directo y el sistema de costos por actividades (ABC). En segundo lugar, de acuerdo con la concentración de los costos, se identifican los costos por órdenes y los costos por procesos. Finalmente, según el método de costos, pueden ser históricos o reales y predeterminados.

Figura 2

Costeo absorbente o total vs. costeo directo o variable

Sistema Absorbente	Sistema de Costeo Directo	Costos ABC	Diferencia
Incluye la totalidad de costos que son incurridos en el proceso sin distinción en cuanto a que sean fijos o variables. Es decir, el costo de producción será más completo en cuanto a valoración. Obviamente, los costos que no sean para producir se excluyen. Entonces, costo de producción es la suma de todos los elementos del costo. $CP = MPD + MOD + CIF$.	Incluye la totalidad de costos, pero implica que excluye del componente costos aquellos que sean fijos. Es necesaria la atención clasificatoria entre fijos y variables. Variables: son aquellos en los que se incurre en proporción directa a la fabricación del producto. Fijos: son aquellos que permanecen constantes en cualquier volumen de producción. Es útil hacia la definición del punto de equilibrio. $CP = MPD + MOD + CIF$ (variables).	Este modelo distribuye los costos con base en las actividades que se desarrollan. Esto se relaciona con los distintos inductores o factores, como la duración y la intensidad de la actividad. Es una metodología que resignifica el costeo tradicional.	La inclusión, o no, de los costos fijos según el sistema de costeo directo o variable toma la postura de ser costos del período que afectan los resultados.

Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional* (p. 5), por R. Gamboa Suárez & L. A. Jiménez Rodríguez, 2023, Ecoe Ediciones.

Figura 3

Costos por órdenes vs. costos por procesos

Por Ordenes	Por Procesos	Diferencia
Se refiere a la obtención del costo mediante la elaboración de artículos por pedidos de clientes, es decir, se fabrica bajo las especificidades y requerimientos de un ordenante. La unidad de control y conocimiento del costo será la orden específica.	El costo se obtiene bajo una producción continua, permanente, repetitiva y diversa, es decir, bajo producción en masa, que atañe a la línea normal de producción de la organización. Tal como vimos, este sistema normalmente implica el uso de varios departamentos que van aportando valor cuantitativo al producto.	La forma como se desarrolla el proceso es que se solicite realizar la producción (orden) o que se realice la producción normal (procesos).

Nota. Tomado de *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional* (p. 6), por R. Gamboa Suárez & L. A. Jiménez Rodríguez, 2023, Ecoe Ediciones.

Figura 4

Costos históricos vs. costos predeterminados

Históricos	Predeterminados	Diferencia
Se refiere a aquellos costos en los que primero se consumen y luego se determina el costo, de acuerdo a los insumos reales utilizados. Es decir, el costo se conoce al final, una vez se agregue el último valor al costo de producción. Son costos posteriores. Aquí la producción puede llevarse a cabo por orden, por procesos, por clases, etc.	Se refiere a que los costos se calculan de acuerdo a los consumos estimados o proyectados bajo ciertas condiciones. Estos pueden ser estimados o estándar. Aquí, el costo se conoce previo o dentro del desarrollo del proceso productivo. Los costos estimados aplican en el sistema de costos por orden de fabricación, mientras que los costos estándar aplican en sistemas de costos por procesos.	La diferencia radica en el momento en que se obtiene el costo: antes (predeterminado) o después (histórico).

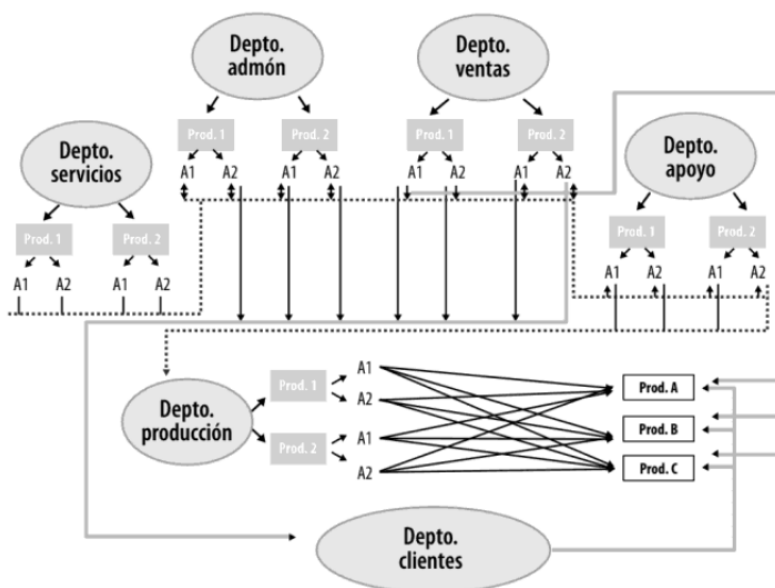
Nota. Tomado de *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional* (p. 6), por R. Gamboa Suárez & L. A. Jiménez Rodríguez, 2023, Ecoe Ediciones.

2.2.5. Costo ABC

Sinisterra y Rincón (2024) explican que los costos basados en actividades son sistemas de información detallados que se organizan en torno a tareas específicas necesarias para el desarrollo de un proceso, el cual contribuye a la elaboración de una parte de un producto o servicio. Según este enfoque, los productos de una empresa no consumen directamente los recursos, sino que consumen actividades, y estas actividades son las que consumen los recursos.

Figura 5

Asignación de costos basado en actividades según Sinisterra y Rincón (2024)



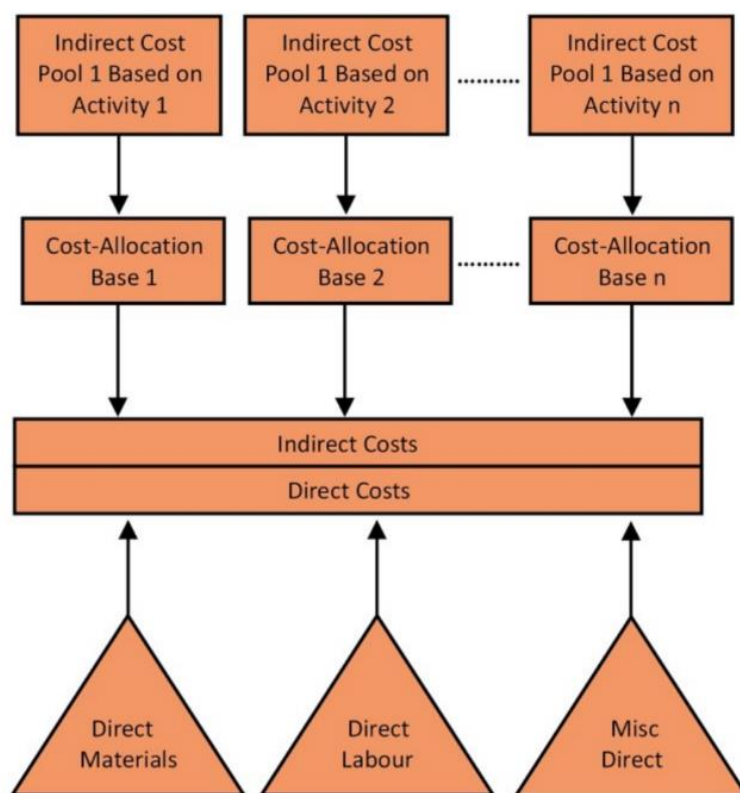
Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos – 3ra edición* (p.338), por G. Siniestra Valencia & C. A. Rincón Soto, 2024, Ecoe Ediciones.

Gamboa y Jiménez (2023) explican que el modelo de costos ABC asigna los costos en función de las actividades que se realizan, tomando en cuenta distintos inductores o factores, como la duración e intensidad de cada actividad. Esta metodología reinterpreta el enfoque tradicional de costeo, ofreciendo una visión más precisa de cómo se distribuyen los costos.

Ashar (2022) explica que el sistema de costeo basado en actividades (ABC) agrupa primero todos los costos indirectos en diferentes conjuntos según las actividades que originan dichos costos. Posteriormente, cada conjunto de costos indirectos se asigna a los objetos de costo utilizando una base de asignación específica para cada grupo.

Figura 6

Costeo basado en actividades (ABC) según Ashar (2022)



Nota. Adaptado de *Cost Accounting and Management Essentials You Always Wanted to Know: 5th Edition*, por K. Ashar, 2022, Vibrant Publishers.

Blocher et al. (2022) definen el Costo Basado en Actividades (ABC) como un método que asigna costos de recursos a objetos de costo (productos, servicios o clientes) basándose en las actividades realizadas. Este enfoque se fundamenta en que los productos o servicios resultan de actividades que consumen recursos con costos asociados. El ABC asigna costos de recursos a actividades mediante controladores de consumo de recursos, y luego distribuye costos de actividades a objetos de costo usando controladores de consumo de actividades. Así, el ABC

establece relaciones causales directas entre costos de recursos, controladores, actividades y objetos de costo en el proceso de asignación.

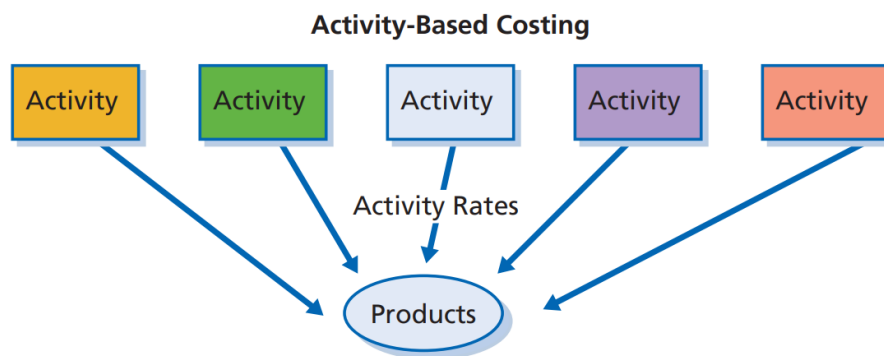
Stopka et al. (2021) explican que el enfoque ABC es una de las técnicas de costeo más avanzadas, ya que elimina las inexactitudes del sistema de cálculo de costos tradicional. A diferencia de otros métodos de costeo, su principal diferencia radica en la forma de asignar los costos indirectos (o generales) a las actividades basándose en vínculos causales reales. Posteriormente, estas actividades se asignan a los elementos de costo individuales según la intensidad de su consumo.

Quesado y Silva (2021) destacan que el sistema ABC es una herramienta de gestión que permite un mayor control en el proceso productivo, identificando los factores que generan costos y contribuyendo tanto a la reducción de costos en actividades específicas como a su posible eliminación. Asimismo, facilita la toma de decisiones por parte de los gerentes. Además, se presenta como una solución a las limitaciones de los sistemas tradicionales de cálculo de costos al asignar costos indirectos a los productos, fundamentándose en que los productos consumen actividades, y estas, a su vez, consumen recursos.

Warren y Tayler (2020) explican que el método de costeo basado en actividades (ABC) ofrece un enfoque alternativo para la asignación de los costos indirectos de fabricación. Este sistema utiliza múltiples tasas de costos indirectos, basadas en diferentes actividades. Asimismo, las actividades se refieren a los tipos de trabajo o acciones involucradas en un proceso de fabricación o de servicio. Por ejemplo, funciones como el ensamblaje, la inspección y el diseño de ingeniería son actividades que podrían utilizarse para asignar estos costos indirectos.

Figura 7

Costeo basado en actividades (ABC) según Warren y Tayler (2020)

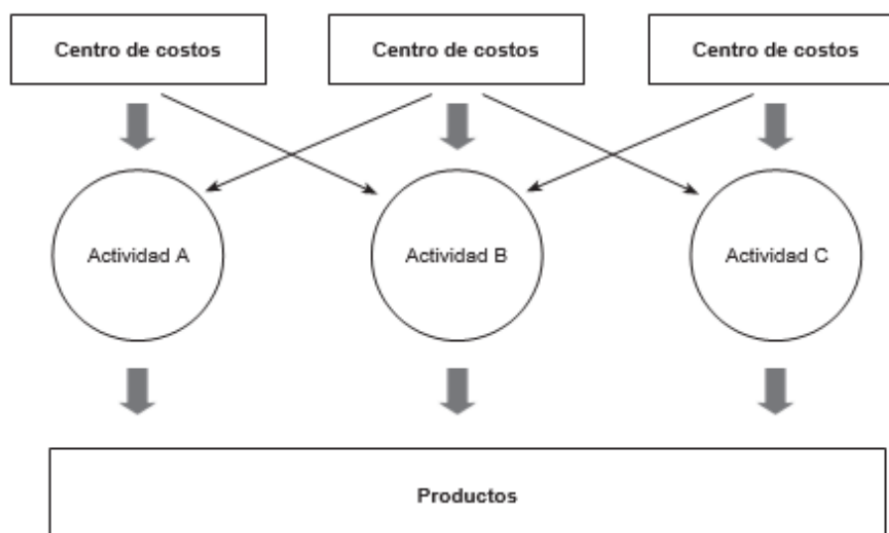


Nota. Adaptado de *Managerial Accounting 15e* (p. 161), por C. S. Warren y W. B. Tayler, 2020, Cengage Learning, Inc.

Chambergó (2018) explica que el modelo de costos ABC se fundamenta en la agrupación de centros de costos, los cuales forman una secuencia de valor de los productos y servicios en la actividad productiva de la empresa. Asimismo, este enfoque permite que la gerencia tome decisiones de manera adecuada, identificando las actividades que generan costos y su relación con el consumo de recursos en la producción.

Figura 8

Costeo basado en actividades ABC según Chambergó (2018)



Nota. Adaptado de *Costos ABC: Presupuesto empresarial y estrategias gerenciales* (p. 14), por I. Chambergó Guillermo, 2018, Instituto Pacífico S.A.C.

2.2.6. Elementos del Sistema de Costos ABC

Hooijer (2024) explica que el sistema de costos basados en actividades (ABC) se basa en dos principios fundamentales para mejorar la precisión en la asignación de costos: las actividades consumen recursos, y los productos consumen estas actividades, lo que genera los costos. Para implementar este enfoque, es necesario identificar las actividades clave dentro de la organización, analizar el consumo de recursos por actividad y asignar los costos según dicho uso. Finalmente, se calcula el costo total de los productos o servicios basado en los costos de las actividades.

Tabla 7

Elementos del costo ABC según Hooijer (2024)

Elemento	Descripción
Identificación de actividades clave	Identificar las actividades más relevantes dentro de la organización que consumen recursos.
Análisis del consumo de recursos	Analizar el uso de recursos en cada actividad para comprender mejor su impacto en los costos.
Asignación de costos a las actividades	Asignar los costos de acuerdo con el uso de recursos en las actividades, lo que genera una asignación precisa.
Cálculo del costo total de productos/servicios	Determinar el costo total de productos o servicios en función de los costos de las actividades.

Nota. Adaptado de Hooijer (2024), los principios del sistema ABC permiten una asignación precisa de los costos basados en el análisis detallado de las actividades y su consumo de recursos. Fuente: Elaboración propia.

Blocher et al. (2022) explican los elementos clave del sistema de costos ABC, que incluyen actividades, recursos, y los controladores de costos de consumo de recursos y de actividades. Una actividad es una tarea o acción específica, mientras que un recurso es un elemento económico necesario para realizar dichas actividades. Un controlador de costos es un

factor que influye en el costo total de una actividad, y puede dividirse en dos tipos: controlador de consumo de recursos y controlador de consumo de actividades.

Tabla 8

Elementos del costo ABC según Blocher et al. (2022)

Elemento	Descripción	Ejemplos
Actividad	Tarea o acción específica realizada dentro de un proceso.	Mover inventario, configurar la producción.
Recurso	Elemento económico necesario o consumido al realizar una actividad.	Mano de obra, suministros.
Controlador de costo	Factor que causa o influye en el cambio del costo total de una actividad.	Número de pedidos, cambios en diseño de productos.
Controlador de consumo de recursos	Medida de la frecuencia e intensidad de la demanda que una actividad impone sobre un recurso.	Cantidad de artículos en una orden, metros cuadrados ocupados.
Controlador de consumo de actividades	Medida utilizada para asignar los costos de las actividades a los objetos de costo.	Cantidad de horas de uso de una máquina, número de inspecciones.

Nota. Adaptado de Blocher et al. (2022), los elementos del sistema de costos ABC son esenciales para la correcta asignación de costos en las actividades y recursos en los procesos organizacionales. Fuente: Elaboración propia.

Chambergo (2018) describe los términos esenciales para comprender el sistema de costos ABC. Define una actividad como una tarea con un resultado específico que forma parte de un proceso productivo. Los recursos son elementos económicos necesarios para ejecutar actividades, mientras que un proceso es una secuencia de tareas que utilizan estos recursos para generar productos o servicios. Además, el inductor es un parámetro clave que explica cómo las actividades consumen recursos, y el objeto de costo es cualquier unidad de trabajo para la cual se desea medir el costo.

Tabla 9

Elementos del costo ABC según Chambergó (2018)

Elemento	Descripción	Ejemplos
Actividad	Tarea que ocurre en el tiempo con un resultado específico.	Procesos dentro de una organización.
Recurso	Elemento económico utilizado para realizar actividades.	Sueldos, depreciación de equipos, materiales.
Proceso	Secuencia de tareas que emplean recursos para ofrecer productos o servicios.	Producción de bienes o servicios.
Inductor	Parámetro que explica cómo las actividades consumen recursos.	Horas de trabajo, uso de maquinaria.
Objeto de costo	Unidad de trabajo para la cual se desea medir el costo.	Productos terminados, servicios brindados.

Nota. Adaptado de Chambergó (2018), los elementos del sistema ABC permiten una adecuada distribución y medición de costos dentro de los procesos productivos de las organizaciones. Fuente: Elaboración propia.

2.2.7. Aplicaciones del Costeo ABC en Diversas Industrias

a) Industria Manufacturera

Hooijer (2024) destaca que, en la industria manufacturera, la precisión de los datos de costos es fundamental para la toma de decisiones empresariales. En este contexto, el sistema de costos ABC ha sido crucial al proporcionar cifras que reflejan de manera más exacta los gastos de producción. Además, esta metodología innovadora amplía el análisis de los costos indirectos, estableciendo una relación más precisa entre estos y los productos. Asimismo, ABC redistribuye la carga de costos, trasladándola de los productos de alto volumen a los de bajo volumen, lo que permite reconocer las diversas actividades involucradas en el proceso productivo y garantiza un sistema de costeo más confiable.

Okpe et al. (2024) explican que, el uso del sistema de costeo basado en actividades (ABC) en algunas empresas manufactureras de colchones y espumas en el estado de Kaduna ha demostrado ser positivo y estadísticamente significativo, a pesar de los desafíos en la

definición de actividades y la selección de inductores de costos para asignarlos a los objetos de costo. Asimismo, para aprovechar plenamente el sistema ABC, es crucial comprenderlo en su totalidad, lo que incluye la valoración de inventarios, la fijación de precios de productos o servicios, la planificación presupuestaria, el monitoreo de la eficiencia y la rentabilidad de los productos, así como la asignación precisa de los gastos a cada objeto de costo.

Kenton (2024) explica que el costeo basado en actividades (ABC) se utiliza principalmente en la industria manufacturera, mejorando la precisión de los datos de costos al reflejar casi fielmente los gastos reales y clasificar de manera más eficiente los costos incurridos durante el proceso de producción. Este sistema de costeo se aplica en diversas áreas como el costeo objetivo, el costeo de productos, el análisis de rentabilidad de líneas de productos, el análisis de rentabilidad de clientes y la fijación de precios de servicios. Gracias al ABC, las empresas pueden comprender mejor sus costos y desarrollar estrategias de precios más adecuadas.

Alahmari (2023) señala que la industria manufacturera ha surgido como un campo clave donde el sistema de costeo basado en actividades (ABC) ha demostrado su importancia como herramienta para la toma de decisiones. Además, gracias a su capacidad para explicar el comportamiento detallado de los costos en el proceso de fabricación, ABC permite a los fabricantes obtener un mayor conocimiento sobre el flujo de trabajo, las tecnologías empleadas y la distribución de recursos. Por ejemplo, ABC puede identificar actividades que requieren mayores gastos para lograr pequeñas mejoras en la calidad, las cuales deben ser rediseñadas.

Saaed et al. (2023) afirman que el sistema de costeo basado en actividades (ABC) ha sido ampliamente adoptado por muchas empresas del sector manufacturero debido a sus múltiples ventajas, como la determinación precisa de costos, lo que ayuda a tomar decisiones de precios más acertadas. Además, el ABC contribuye a la reducción de costos, mejora la rentabilidad, incrementa la productividad, ahorra tiempo y recursos, y mejora la calidad de la producción. Sin embargo, las empresas que no implementaron el sistema ABC de manera

efectiva lo hicieron principalmente por falta de información y comprensión sobre su uso. La efectividad del sistema ABC es clara en aquellos casos donde se aplica correctamente.

b) Industria de la Salud

Yang et al. (2020) indican que el sistema de costeo basado en actividades (ABC) ha sido ampliamente utilizado en diversas áreas relacionadas con las ciudades inteligentes y el sector de la salud. Además, algunos ejemplos incluyen la adopción de innovaciones en el sector manufacturero del Reino Unido, la estimación de costos en la atención anestésica y la identificación de ineficiencias en los procesos de atención médica, entre otros.

Niñerola y Hernández-Lara (2021) explican que los sistemas de costeo ABC y TDABC han sido claves para mejorar la identificación de costos, el control y la eficiencia en el sector salud. Además, las investigaciones académicas sobre el TDABC han tenido un mayor impacto, particularmente en el sector salud, por lo que los autores sugieren que los investigadores y responsables políticos deberían considerar la adopción de este sistema.

McNair-Conolly y Merchant (2019) destacan la implementación exitosa del costeo basado en actividades (ABC) en el Centro Médico de la Universidad de Pittsburgh (UPMC) para enfrentar el aumento de costos en la atención médica estadounidense. La reorganización del UPMC en siete líneas de servicio centradas en el paciente, junto con la aplicación del ABC, resultó en significativas reducciones de costos, mejoras en la eficiencia y en la calidad de atención. Este enfoque permitió al UPMC estandarizar actividades, comparar eficiencias entre sitios y lograr ahorros sustanciales, demostrando la efectividad del ABC en la optimización de costos y la mejora de la competitividad en el sector de la salud.

c) Industria Electrónica

Zamrud y Abu (2020) comparan las metodologías de costeo ABC y TDABC en la industria electrónica, evaluando diversos aspectos como la asignación de costos, la determinación de inductores, la consideración de costos para su implementación, la actualización del sistema y la transparencia en la información proporcionada. Además, el TDABC presenta una mayor

transparencia al mostrar con precisión la duración de las actividades, como se evidencia en el caso de la actividad de recorte, con -312,000 minutos de tiempo utilizado y -58,800 minutos de tiempo no utilizado. Finalmente, concluyen que ambas metodologías tienen fortalezas que dependen de las necesidades específicas de la industria.

d) Industria de Servicios

Ullah Khan (2024) sostiene que, aunque la implementación del costo basado en actividades (ABC) requiere un análisis riguroso, las empresas de servicios han informado regularmente sobre las ventajas competitivas obtenidas mediante una gestión de costos optimizada y la adopción de una estrategia de precios basada en el valor. Además, la constante mejora de estos procesos asegura beneficios sostenibles a largo plazo. En resumen, el sector servicios ha demostrado ser un ejemplo del potencial del ABC para generar valor a través de representaciones precisas de los costos y la toma de decisiones estratégicas.

Myca e Iõparim (2023) afirman que el sector servicios se ha convertido en un campo clave para demostrar la capacidad del costo basado en actividades (ABC) en la toma de decisiones. Al revelar comportamientos de costos detallados a nivel de proyectos o compromisos, el ABC proporciona a los proveedores de servicios información valiosa que les permite agilizar los flujos de trabajo, optimizar la asignación de recursos y mejorar la entrega de valor.

Afiva et al. (2023) señalan que, con el crecimiento de las empresas de servicios, particularmente en el sector hotelero, la competencia también se intensifica. En este contexto, una estrategia clave para que la gestión hotelera destaque es ofrecer instalaciones y servicios de alta calidad a los huéspedes. Para lograrlo, es fundamental establecer tarifas de alquiler de habitaciones de manera precisa. En este sentido, el método de costeo basado en actividades (ABC) resulta especialmente efectivo, ya que permite calcular de forma precisa y eficiente los costos relacionados con la provisión de servicios e instalaciones, lo que contribuye a reducir las desviaciones de costos.

e) Industria de la Construcción

Holm (2019) destaca que, en la industria de la construcción, el costeo basado en actividades (ABC) es más efectivo para asignar costos de materiales con múltiples usos y costos generales de oficina central a los proyectos, en lugar de enfocarse en actividades directas de los contratistas. Además, dado que la mayoría del trabajo es subcontratado, el ABC enfrenta desafíos en la asignación de costos indirectos a actividades directas. Por lo tanto, es importante seleccionar subcontratistas de "mejor valor" para optimizar la gestión de recursos, adaptando así el ABC a las particularidades de la industria constructora.

f) Industria Automovilística

Jenkins (2023) señala que el método ABC permite a los fabricantes del sector automotriz evaluar la eficiencia de los trabajadores en la línea de producción, obtener detalles que optimizan el uso de recursos y determinar el equipo con mejor rendimiento. Asimismo, el control de inventarios ofrece información crucial sobre los materiales necesarios, lo que facilita la negociación de nuevos o mejores contratos con los proveedores.

g) Industria Cementera

Abdilahe et al. (2023) destacan que, en Kenia, país líder en producción y consumo de cemento en África Oriental, la competencia entre las empresas cementeras ha aumentado debido a la creciente demanda del sector inmobiliario. En este contexto, las compañías buscan mejorar su posición financiera para aumentar o mantener su cuota de mercado. El estudio analizó el impacto del costeo basado en actividades (ABC) en el desempeño financiero de la industria manufacturera en Kenia. Los hallazgos revelaron que el método ABC tiene una influencia positiva en el rendimiento financiero, ya que promueve la reducción de costos y, por ende, incrementa las ganancias y el desempeño general de las empresas cementeras.

2.2.8. Diferencias Entre Costo ABC y Costo Tradicional

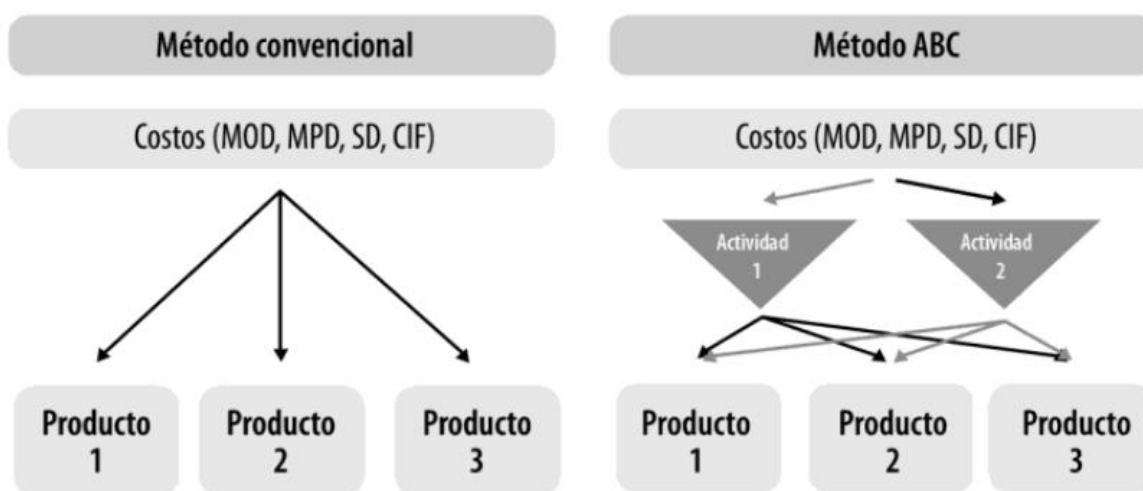
Blakely-Gray (2024) compara el costeo basado en actividades (ABC) con el costeo tradicional, señalando que este último utiliza una tasa promedio de costos indirectos aplicada a los costos de producción directos, basada en un impulsor de costos, como horas o volumen. Sin

embargo, dado que algunas actividades de producción consumen más costos indirectos que otras, el costeo tradicional puede ofrecer una estimación inexacta del costo real de fabricar cada producto. Aunque el costeo tradicional es más sencillo, es menos preciso que el ABC. Por otro lado, es recomendable usar el costeo tradicional si se fabrican pocos productos o para reportes externos, mientras que el ABC puede ser más útil para informes internos dirigidos a la gestión.

Sinisterra y Rincón (2024) señalan que el modelo de costeo basado en actividades (ABC) permite un análisis más detallado del funcionamiento de la empresa al integrar indicadores que muestran los costos y tiempos por actividades, los costos de productos según las actividades consumidas, y la rentabilidad desglosada por cliente. Esta información proporciona una visión más clara sobre los recursos utilizados y la rentabilidad de los productos y servicios. En contraste con el costeo tradicional, que asigna costos de manera global, el ABC distribuye los costos según actividades específicas como la verificación de procesos o el análisis de productos terminados, ofreciendo una mayor precisión en la asignación de los recursos.

Figura 9

Método tradicional vs. método ABC según Sinisterra y Rincón (2024)



Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos – 3ra edición* (p.339), por G. Sinisterra Valencia & C. A. Rincón Soto, 2024, Ecoe Ediciones.

Serrano (2019) establece las diferencias clave entre los sistemas de costo tradicional y costo basado en actividades (ABC). El sistema tradicional clasifica los costos en fabricación, administración y ventas, asignando los costos indirectos a los productos mediante un solo criterio, generalmente no revisado con frecuencia, como horas hombre o volúmenes producidos. Este enfoque ofrece una visión departamental de los costos, lo que dificulta las iniciativas de reducción de gastos. Por otro lado, el sistema ABC asocia los costos administrativos y de ventas directamente a los productos, empleando múltiples factores para lograr una asignación más precisa, facilitando una mejor comprensión de cómo se consumen los recursos dentro de las actividades.

Tabla 10

Diferencias entre costo ABC y costo tradicional según Serrano (2019)

Aspecto	Costo Tradicional	Costo Basado en Actividades
Asignación de costos	Costos de fabricación, administración y ventas se asignan a los productos por un solo criterio.	Costos administrativos y de ventas son asignados directamente a los productos mediante varios factores.
Criterios de asignación	Utiliza un solo criterio, como horas hombre o volúmenes producidos.	Utiliza múltiples factores para lograr una mayor precisión en la asignación de costos.
Visión de los costos	Visión departamental, lo que dificulta la reducción de costos.	Visión basada en actividades, lo que facilita la identificación de dónde se consumen realmente los recursos.
Revisión del criterio	El criterio de asignación de costos indirectos no se revisa con frecuencia.	Se busca continuamente un costo más real y preciso.

Nota. Adaptado de Serrano (2019), las diferencias entre el costo tradicional y el costo ABC radican en la precisión y enfoque en la asignación de costos, lo que impacta en la toma de decisiones organizacionales.

Fuente: Elaboración Propia.

Franklin et al. (2019) explican que la diferencia entre el método tradicional, que utiliza un solo controlador de costos, y el método ABC, que emplea múltiples controladores, es más compleja que simplemente el número de controladores utilizados. En los casos donde la mano de obra directa constituye una gran parte del costo del producto, los costos indirectos suelen estar consistentemente impulsados por un único controlador, como las horas de mano de obra directa o las horas máquina, lo que permite que el método tradicional asigne adecuadamente esos costos. Sin embargo, cuando la tecnología representa una parte significativa del costo del producto, los costos indirectos suelen estar impulsados por múltiples factores, por lo que el uso de múltiples controladores en el método ABC permite una asignación más precisa de los costos indirectos.

Tabla 11

Diferencias entre costo ABC y costo tradicional según Franklin et al. (2019)

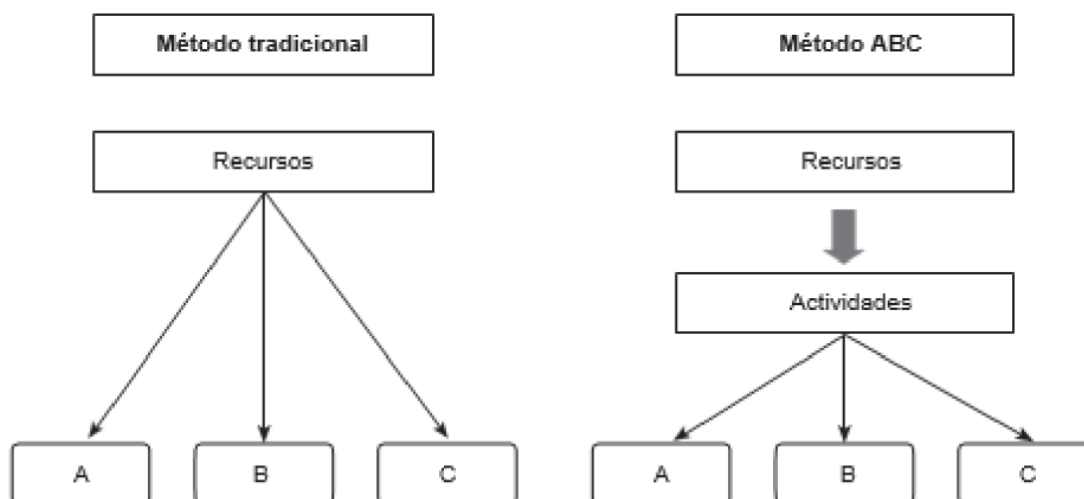
	Tradicional	ABC
Gastos generales asignados	Impulsor de costo único.	Múltiples generadores de costos.
Uso óptimo	Cuando la mano de obra directa constituye una gran parte del costo del producto.	Cuando la tecnología es una gran parte del costo del producto.
Orientación	Impulsado por los costos.	Impulsado por procesos.

Nota. Tomado de *Principles of Accounting, Volume 2: Managerial Accounting* (p.311), por M. Franklin, P. Graybeal & D. Cooper, 2019, OpenStax.

Chambergó (2018) explica que, en el enfoque tradicional de costos, los costos indirectos generalmente se asignan tomando como base los productos a fabricar. En contraste, el sistema de costos ABC propone que los costos indirectos no deben asignarse a los productos, sino a las actividades que se realizan para producirlos. Este enfoque es el fundamento de la tesis sostenida por los autores pioneros del sistema de costos basado en actividades.

Figura 10

Comparación entre el método tradicional y método ABC según Chambergro (2018)



Nota. Tomado de *Costos ABC: Presupuesto empresarial y estrategias gerenciales* (p. 6), por I. Chambergro Guillermo, 2018, Instituto Pacífico S.A.C.

2.2.9. Importancia del Sistema de Costos ABC

Al-Dhubaibi (2021) explica que el sistema ABC ayuda a la administración a identificar las actividades de la empresa y el consumo de recursos asociado a cada una de ellas. Este entendimiento de las relaciones entre los recursos, las actividades y los productos facilita la gestión de los costos de los productos mediante el control de los costos de las actividades. Además, el sistema ABC permite a la administración identificar las actividades que no generan valor, lo que posibilita su eliminación con el fin de reducir los costos de los productos.

Zapata (2019) sostiene que el sistema ABC permite a las entidades gestionar su estructura de costos globales sin perder de vista los detalles operativos diarios. Además, facilita la comprensión de la información de costos a nivel general en la compañía. Este enfoque permite a las organizaciones extender la administración de costos a actividades como la producción y las ventas, y, lo más relevante, permite entender la relación entre las actividades y los costos. Como resultado, se obtiene un sistema de gestión integral, más allá de ser solo un sistema contable.

Asimismo, las empresas con visión están aprovechando las nuevas tecnologías que respaldan sus necesidades de información comercial.

McNair-Connolly y Merchant (2019) argumentan que las empresas suelen tener exceso de personal. Por lo tanto, proponen el costeo basado en actividades (ABC) para evaluar costos y beneficios de los trabajadores. Este método agrupa los costos según tipos de trabajo comunes, ofreciendo una visión más detallada que los costos generales tradicionales. Aunque no es tan preciso como el costeo por capacidad, el ABC mejora significativamente la asignación de costos, especialmente cuando se invierte tiempo en identificar actividades específicas.

López y Rodríguez (2018) destacan que la implementación del sistema de costeo basado en actividades ha tenido un impacto positivo en la gestión empresarial en las últimas décadas. Este enfoque permite un análisis más preciso de la utilización de los recursos, especialmente en lo relacionado con los costos indirectos, ya que se basa en las actividades como un nivel más detallado de acumulación de gastos.

2.2.10. Beneficios del Sistema de Costos ABC

Ulla Khan (2024) concluye que el sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) ofrece varios beneficios. En primer lugar, contribuye a la reducción de costos de producción, venta y marketing, facilitando además la medición de costos. Asimismo, el sistema mejora la eficiencia productiva y, mediante la capacitación del personal en su uso, se incrementa la productividad. Además, el sistema ABC permite determinar los costos de manera justa y precisa, aumentando la efectividad del control administrativo y financiero. También facilita la toma de decisiones en cuanto a la fijación de precios, planificación y elaboración de informes de costos. Por último, ayuda a los gerentes a tomar decisiones informadas sobre costos y precios.

Casanova et al. (2023) señalan que, según Begoña y Valladares (2012), el principal beneficio de implementar el sistema de costos ABC en las PYMES se encuentra en su función logística, permitiendo que el producto terminado llegue al cliente de manera adecuada, en el lugar correcto, en perfectas condiciones, a tiempo y con bajo costo. Esto permite ofrecer un

servicio de calidad sin aumentar los costos, lo que maximiza la competitividad de las PYMES en el mercado. Además, este enfoque permite a las empresas optimizar sus actividades al centrarse en los procesos en lugar de las áreas funcionales.

Blocher et al. (2022) destacan que el sistema de costos basado en actividades (ABC) ha beneficiado a muchas empresas al proporcionar mediciones más precisas de costos, lo que mejora la rentabilidad, la toma de decisiones, y el proceso de planificación. Además, permite identificar costos de capacidad no utilizada, lo que ayuda a optimizar el uso de recursos y a mejorar la competitividad empresarial.

Tabla 12

Beneficios del sistema de costos ABC según Blocher et al. (2022)

Beneficio	Descripción
Mejores mediciones de rentabilidad	ABC proporciona costos de productos más precisos, mejorando las mediciones de rentabilidad de productos y clientes.
Mejor toma de decisiones	Permite decisiones más informadas sobre diseño de productos y soporte al cliente, impulsando proyectos de mejora de valor.
Mejora de procesos	Proporciona la información necesaria para identificar áreas de mejora en los procesos.
Mejora en la planificación	Los costos más precisos facilitan mejores estimaciones para la planificación y presupuestación.
Identificación de costos por capacidad no utilizada	ABC ayuda a identificar los costos de capacidad no utilizada, permitiendo una gestión más eficiente de los recursos.

Nota. Esta tabla resume los principales beneficios del sistema ABC, destacando cómo puede mejorar la competitividad empresarial mediante una asignación más precisa de costos y mejores decisiones estratégicas. Fuente: Elaboración propia.

Langfield-Smith et al. (2022) explican que los beneficios del sistema de costos ABC son más significativos cuando los costos indirectos representan una parte considerable de los costos totales, y no están directamente relacionados con el volumen de producción. Además, ABC es especialmente útil en negocios con una gama de productos diversificada, actividades de

producción complejas, y en entornos competitivos donde la precisión de los costos es crucial para la toma de decisiones estratégicas.

Tabla 13

Beneficios del sistema de costos ABC según Langfield-Smith et al. (2022)

Beneficio	Descripción
Costos indirectos significativos	ABC es más útil cuando los costos indirectos son una parte importante de los costos totales y no están vinculados directamente al volumen de producción.
Gama de productos diversificada	ABC mejora la precisión en empresas con una gama de productos diversa, donde los productos utilizan recursos de soporte de manera diferente.
Actividades de producción variadas	Es beneficioso cuando la producción involucra tamaños de lotes y complejidades variables.
Aumento de costos fuera de la manufactura	ABC es eficaz cuando los costos relacionados con los productos fuera de la manufactura aumentan en proporción a los costos de manufactura.
Decisiones basadas en costos precisos	Ayuda a evitar decisiones erróneas en entornos competitivos donde la precisión de los costos es clave para la estrategia.
Bajo costo de implementación con TI	La tecnología avanzada puede reducir el costo de diseñar, implementar y mantener el sistema ABC.

Nota. La tabla presenta los factores clave que maximizan los beneficios del sistema ABC en empresas con altos costos indirectos, productos diversos y entornos competitivos. Fuente: Elaboración propia.

Chamorro y Julca (2020) resaltan los beneficios que ofrece el sistema de costos ABC para las organizaciones, destacando su capacidad para mejorar la comercialización de productos y la prestación de servicios, con un enfoque centrado en la satisfacción del cliente. Entre las principales ventajas de este sistema, se incluye la facilitación de un costeo más justo y realista, el establecimiento de una relación clara entre los cost drivers y las actividades de producción, el análisis detallado de servicios y actividades, así como la provisión de información financiera útil para la gestión de costos. Asimismo, esta investigación se enfoca en la reducción de costos

mediante el uso del método ABC, el cual permite identificar las actividades que agregan o no valor. Además, actividades similares pueden ser agrupadas para mejorar la eficiencia.

Chambergo (2018) menciona varios beneficios estratégicos del sistema ABC, que incluyen la obtención de costos de productos más precisos, lo cual facilita decisiones sobre precios, combinación de productos, y si producir o comprar. Además, el sistema ABC ofrece una mayor visibilidad de las actividades, permitiendo una mejor gestión al identificar actividades costosas y reducir las que no agregan valor. También se destaca su capacidad para determinar costos de servicios, clientes y segmentos de mercado, así como para medir con precisión los costos de garantía, contratos y proyectos.

Tabla 14

Beneficios del sistema de costos ABC según Chambergo (2018)

Beneficio	Descripción
Costos de productos más exactos	Mejora la toma de decisiones sobre precios, combinación de productos, producción o compra.
Mayor visibilidad de actividades	Permite gestionar actividades costosas y eliminar las que no aportan valor.
Determinación de costos de servicios y clientes	Precisión en la medición de costos por servicio, cliente o segmento de mercado.
Medición de costos de garantía y proyectos	Facilita la identificación de costos asociados a garantías y proyectos específicos.
Análisis de la cadena de valor	Apoyo en el análisis y determinación de métodos para operaciones compartidas.
Impacto económico de aseguramiento y control de calidad	Identifica los costos asociados a la calidad y su impacto económico.

Nota. La tabla muestra que el sistema ABC ofrece una amplia gama de beneficios estratégicos, mejorando la precisión en la asignación de costos y la eficiencia en la gestión de actividades organizacionales. Fuente: Elaboración propia.

Datar y Rajan (2018) destacan que los sistemas de costos basados en actividades (ABC) son más beneficiosos cuando se presentan ciertos indicios clave. Estos incluyen la asignación de grandes cantidades de costos indirectos mediante pocos centros de costos, la clasificación de la mayoría de los costos indirectos como costos a nivel de unidad de producción, y cuando los productos requieren diferentes volúmenes, pasos de proceso, tamaños de lote o tienen mayor complejidad. También señalan que el ABC es útil cuando los productos que la empresa fabrica con mayor eficacia reportan menores ganancias que aquellos menos adecuados para producir, y cuando el personal operativo está en desacuerdo con los costos reportados de fabricación y comercialización.

Tabla 15

Beneficios de los sistemas ABC según Datar y Rajan (2018)

Condición	Descripción
Asignación limitada de costos indirectos	Grandes cantidades de costos indirectos se asignan usando pocos centros de costos.
Asignación limitada de costos indirectos	La mayoría de los costos indirectos son clasificados como costos a nivel de unidad, sin considerar otros niveles.
Diversidad en la demanda de recursos	Diferencias en volumen, complejidad y procesos de los productos impactan la demanda de recursos.
Desajuste entre productos fabricados y rentabilidad	Productos que la empresa fabrica bien muestran menores ganancias que aquellos menos eficientes de producir.
Desacuerdo entre personal operativo y costos reportados	El personal operativo no está de acuerdo con los costos reportados de manufactura y marketing.

Nota. La tabla muestra que los sistemas ABC son más efectivos en organizaciones con gran variabilidad en sus procesos y asignaciones de costos indirectos. Fuente: Elaboración propia.

2.2.11. Ventajas del Costo ABC

Putuhena (2024) resalta que la implementación del sistema de costos basado en actividades (ABC) ofrece diversas ventajas, especialmente al proporcionar un cálculo más

preciso de los costos unitarios en comparación con los métodos tradicionales. A diferencia de estos, el método ABC asigna los recursos primero a las actividades y luego a los productos o servicios, logrando una asignación más realista. Este sistema brinda información más exacta al identificar tanto las actividades que agregan valor como aquellas que no lo hacen, lo que facilita su gestión para mejorar el rendimiento operativo y promover la mejora continua.

Sinisterra y Rincón (2024) destacan varias ventajas del sistema de costeo ABC. En primer lugar, facilita la eliminación de actividades que no añaden valor al hacerlas visibles. Además, permite identificar las fuentes de costo mediante la determinación de los inductores de costo. Este enfoque también vincula la estrategia corporativa con la toma de decisiones operativas, ayudando a la dirección a capitalizar las actividades clave y a reestructurar aquellas necesarias para alcanzar los objetivos de la empresa. ABC analiza los procedimientos y planes considerando la suma de actividades, lo que permite identificar aquellas que requieren más o menos recursos. Asimismo, el sistema calcula el margen de rentabilidad de los clientes en función de las actividades asociadas al servicio o producto y el tiempo dedicado a ellos. Finalmente, señalan que el ABC no solo asigna mejor los costos pasados, sino que permite tomar decisiones que influyen en los costos futuros, al utilizar datos presupuestados para períodos venideros.

Hanif (2018) expone que el análisis ABC ofrece varias ventajas clave en la gestión de inventarios. Este enfoque permite un control efectivo de costos al centrar la atención en solo el 10% de los artículos de categoría "A", que representan el 70% del valor de los materiales. Además, el riesgo de obsolescencia se minimiza gracias a la revisión constante de estos artículos valiosos por parte de los altos ejecutivos. Igualmente, los costos de gestión de inventarios se reducen al aplicar el método de la cantidad económica de pedido (EOQ) para los productos de categoría "A". Por otro lado, el tiempo de la alta dirección se optimiza, ya que solo se enfoca en los artículos de mayor valor. Finalmente, la inversión en inventarios se reduce con un control estricto, lo que también permite al departamento de compras negociar mejores precios con los proveedores.

Tabla 16*Ventajas del costo ABC según Hanif (2018)*

Ventaja	Descripción
Eficiencia en el control de costos	Se controla el 70% del valor de los materiales al centrarse solo en el 10% de los artículos de la categoría "A".
Minimización del riesgo de obsolescencia	Los artículos más valiosos se supervisan y revisan con frecuencia por la alta dirección.
Reducción de costos de gestión	La adopción del método EOQ en los artículos "A" disminuye los costos de gestión.
Optimización del tiempo de la alta dirección	Solo se presta atención a los artículos más valiosos, lo que ahorra tiempo.
Minimización de la inversión en inventarios	El control cercano de los artículos "A" reduce la inversión en inventarios.
Mejores negociaciones con proveedores	El departamento de compras puede enfocarse en negociar precios más favorables para los artículos "A".

Nota. La tabla presenta las ventajas del análisis ABC, en la gestión eficiente de inventarios a través del enfoque en los artículos de categoría "A". Fuente: Elaboración propia.

2.2.12. Desventajas del Costo ABC

Putuhena (2024) destaca que el sistema de costeo basado en actividades (ABC) presenta desventajas importantes, principalmente debido a los grandes recursos necesarios para su implementación. Para adoptarlo, la empresa debe reestructurar sus procesos de actividades, especialmente en el área de producción, lo que implica una considerable inversión económica. Además, la empresa debe estar preparada para adaptarse al nuevo sistema. ABC es producto de la modernización y, en un contexto moderno, demanda una inversión sustancial. Además, la implementación del sistema ABC requiere una financiación adecuada, ya que debe integrarse dentro de una estructura y procesos empresariales sistematizados. Si una empresa mantiene una estructura empresarial simple, este sistema no podrá ser explorado y aplicado de manera efectiva.

Al-Mekhlafi y Eddin Othman (2023) señalan varias desventajas del sistema ABC, según lo resumido por Bazrafshan y Karamshahi (2017), así como Sohal y Chgn (1998). En primer lugar, la implementación del sistema ABC requiere una gran cantidad de trabajo y toma un largo tiempo. Además, la falta de personal contable adecuado y capacitado puede dificultar su instalación. Asimismo, la ausencia de recursos informáticos y software especializado es un obstáculo para una implementación de calidad. Otro inconveniente es que el costo de ejecutar y mantener un sistema ABC es elevado en comparación con los beneficios generados. Finalmente, existen incertidumbres en la selección de los cost drivers adecuados, además de la gran cantidad de datos preliminares que deben recopilarse para su funcionamiento.

Langfield-Smith et al. (2022) señalan que, a pesar de la capacidad del sistema ABC para mejorar la precisión de los costos de productos, presenta algunas limitaciones. Una de ellas es la asignación arbitraria de los costos a nivel de instalaciones, que puede no estar relacionada directamente con los productos, lo que distorsiona los costos reales. Además, el uso de costos promedio por unidad puede no ser adecuado para todas las decisiones, ya que las estimaciones a nivel de lote o de producto pueden ser más útiles en el largo plazo. Asimismo, la complejidad del sistema ABC requiere un análisis y actualización frecuentes, lo que puede ser costoso, especialmente si la empresa está en constante cambio.

Tabla 17

Limitaciones del sistema ABC según Langfield-Smith et al. (2022)

Limitación	Descripción
Asignación de costos a nivel de instalación	La asignación de costos a las instalaciones puede ser arbitraria y distorsionar los costos de los productos.
Uso de costos promedio	Los costos promedio por unidad no siempre son adecuados para decisiones a corto o largo plazo.
Complejidad y actualización	Requiere más registros y análisis que los sistemas convencionales, lo que aumenta la complejidad y el costo.

Frecuencia de actualización	Los datos del sistema deben actualizarse con frecuencia para evitar información irrelevante o desactualizada.
-----------------------------	---

Nota. Adaptado de Langfield-Smith et al. (2022), el sistema ABC puede mejorar la precisión de los costos, pero su implementación puede enfrentar limitaciones significativas relacionadas con la complejidad y la asignación arbitraria de ciertos costos. Fuente: Elaboración propia.

2.3. Metodología

2.3.1. La Metodología ABC en General según Toro (2023)

Toro (2023) señala que la metodología ABC se centra en las actividades necesarias para la producción de un producto, utilizando generadores de costos para asignar los costos indirectos. El proceso incluye la identificación de productos como objetos de costo, el análisis de las tareas necesarias, y la evaluación de tarifas de asignación basadas en la relación causa-efecto. Finalmente, se calculan los costos directos e indirectos y se asignan a los productos mediante tarifas unitarias específicas.

Tabla 18

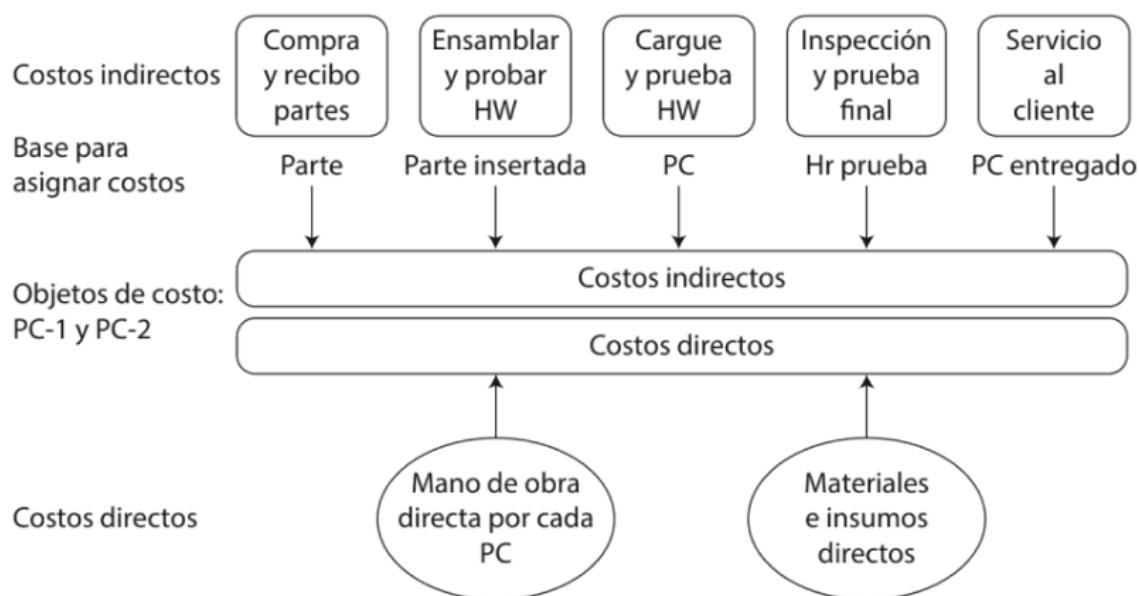
Metodología para la implementación de costos ABC según Toro (2023)

Paso	Descripción
Paso 1: Identificar productos como objetos de costo	Se seleccionan los productos resultantes del proceso de manufactura como objetos de costo.
Paso 2: Analizar procesos y tareas	Se evalúan las actividades necesarias para la producción de los productos seleccionados.
Paso 3: Calcular costos de actividades	Se calculan los costos de las actividades y se les asignan bases y niveles de asignación.
Paso 4: Evaluar tarifas de asignación	Se asignan tarifas a las tareas en función del principio de causa-efecto, determinando los costos indirectos.
Paso 5: Identificar costos directos e indirectos	Se identifican los costos directos e indirectos a lo largo del proceso de producción y distribución.
Paso 6: Asignar costos a los objetos de costo	Los costos directos e indirectos se asignan a los productos utilizando tarifas unitarias específicas.

Nota. La tabla resume los pasos para implementar el sistema ABC, proporcionando un enfoque detallado basado en el modelo propuesto por Toro (2023). Fuente: Elaboración Propia.

Figura 11

Asignación de costos en procesos manufactureros con ABC



Nota. La figura ilustra el apoyo gráfico recomendado por Toro (2023) para la asignación de costos. Tomado de *Costeo con base en procesos productivos* (p. 94), por F. J. Toro López, 2023, Ecoe Ediciones.

2.3.2. Metodología para la implementación de costos ABC según Al-Mekhlafi y Eddin

Othman (2023)

Al-Mekhlafi y Eddin Othman (2023) describen la implementación del sistema de costos basado en actividades (ABC) en siete pasos clave. Estos pasos incluyen revisar la información financiera de la empresa, establecer los objetivos y requisitos del sistema ABC, definir las actividades principales y los centros de costos, y trazar los costos indirectos a las actividades. Luego, se asignan los costos a los objetos de costo, se calcula el costo total de los productos, y se utiliza el análisis ABC para la toma de decisiones estratégicas y la mejora continua.

Tabla 19

Metodología para la implementación de costos ABC según Al-Mekhlafi & Eddin Othman (2023)

Paso	Descripción
Paso 1: Revisar información financiera	Se identifican los costos directos, indirectos y de capital a partir del estado de resultados y balance general de la empresa.
Paso 2: Establecer objetivos y requisitos del sistema ABC	La gerencia define los objetivos del sistema de costos y el nivel de precisión y fiabilidad necesarios.
Paso 3: Definir actividades principales, centros de costos y medida de actividad	Se identifican las principales operaciones que generan costos indirectos y se establecen las actividades para su seguimiento.
Paso 4: Trazar costos indirectos a las actividades	Se relacionan los costos indirectos con las actividades específicas mediante un análisis sistemático.
Paso 5: Asignar costos indirectos a los objetos de costo	Los costos indirectos se asignan a los productos u objetos de costo utilizando tasas de consumo.
Paso 6: Calcular el costo de cada producto	Se suman los costos directos e indirectos de cada producto para determinar su costo total y facilitar decisiones de precios y rentabilidad.
Paso 7: Utilizar el análisis ABC para la toma de decisiones estratégicas	Se interpreta la información del sistema ABC para mejorar la eficiencia empresarial y la toma de decisiones.

Nota. La tabla resume los pasos para implementar el sistema ABC, proporcionando un enfoque detallado basado en el modelo propuesto por Al-Mekhlafi y Eddin Othman (2023). Fuente: Elaboración Propia.

2.3.3. Metodología para la implementación de costos ABC según Merino et al. (2021)

Merino et al. (2021) proponen una metodología para implementar el sistema de costos basado en actividades (ABC), que comienza con la capacitación del personal. Luego, se determinan los recursos e inductores, se elabora un diccionario de actividades, y se racionalizan las actividades identificadas. Posteriormente, se grafican las relaciones entre departamentos, y se determinan los costos asociados. Finalmente, los resultados son comparados para analizar su efectividad.

Tabla 20

Metodología para la implementación de costos ABC según Merino et al. (2021)

Paso	Descripción
Paso 1: Capacitar al personal	El jefe de proyecto capacita a los colaboradores de las áreas involucradas en el costo final del producto o servicio.
Paso 2: Determinar recursos e inductores	Cada departamento asigna sus recursos a las actividades mediante inductores para los costos indirectos.
Paso 3: Crear un diccionario de actividades	Se identifican las actividades mediante entrevistas, estudios de tiempos y datos históricos.
Paso 4: Racionalizar las actividades	Se analizan las actividades, eliminando las que no añaden valor o consumen menos del 5% del tiempo.
Paso 5: Graficar relaciones entre departamentos	Se representan gráficamente las interacciones entre los departamentos que realizan actividades principales y auxiliares.
Paso 6: Determinar las relaciones y su costo	Se establecen los costos asociados a las relaciones entre departamentos.
Paso 7: Comparación de resultados	Se comparan los resultados obtenidos del análisis de costos.

Nota. La tabla sintetiza los pasos del desarrollo del sistema ABC según Merino et al. (2021), destacando los procesos clave para su implementación. Fuente: Elaboración Propia.

2.3.4. Metodología para la implementación de costos ABC de Bhimani et al. (2019)

Bhimani et al. (2019) describen un enfoque en siete pasos para la implementación del sistema de costos basado en actividades (ABC) en Plastim. Los gerentes identifican los objetos de costo (productos), calculan los costos directos y seleccionan las actividades y bases de asignación de costos indirectos. Luego, se identifican los costos indirectos relacionados con cada base de asignación y se calcula la tasa por unidad de cada una. Finalmente, se asignan los costos indirectos a los productos y se computa el costo total de cada producto sumando los costos directos e indirectos. Este método permite una visión más precisa de cómo cada producto utiliza costos directos e indirectos en diferentes actividades.

Tabla 21

Metodología para la implementación de costos ABC según Bhimani et al. (2019)

Paso	Descripción
Paso 1: Identificación de los objetos de costo	Los objetos de costo son los lentes S3 y C5, para los cuales se determinarán los costos totales y unitarios de diseño, fabricación y distribución.
Paso 2: Identificación de los costos directos	Se identifican los costos directos de los productos como materiales, mano de obra directa y mantenimiento de moldes.
Paso 3: Selección de actividades y bases de asignación de costos	Se identifican seis actividades para asignar los costos indirectos: diseño, configuración de moldes, operaciones de máquinas, configuración de envíos, distribución y administración.
Paso 4: Identificación de los costos indirectos	Se asignan los costos indirectos presupuestados a las actividades basadas en relaciones de causa y efecto.
Paso 5: Cálculo de la tasa por unidad de cada base de asignación	Se calcula la tasa presupuestada de costos indirectos utilizando la cantidad presupuestada de la base de asignación y el costo total indirecto.
Paso 6: Asignación de costos indirectos a los productos	Se asignan los costos indirectos a cada tipo de lente según la cantidad de la base de asignación utilizada por cada uno.
Paso 7: Cálculo del costo total de los productos	Se suman los costos directos e indirectos para calcular el costo total de los lentes S3 y C5.

Nota. La tabla muestra los pasos seguidos en la implementación del sistema de costos ABC, basados en el modelo propuesto por Bhimani et al. (2019). Fuente: Elaboración Propia.

2.3.5. Metodología para la implementación de costos ABC según Chambergo (2018)

Chambergo (2018) explica que la implementación del método de costos basado en actividades (ABC) requiere tanto un conocimiento teórico como el apoyo de los funcionarios de la empresa. Este enfoque incluye identificar y definir las actividades productivas, distribuirlas en la planta, asignar los costos de producción y aplicar las bases de distribución. Además, es

necesario calcular el costo por actividad, identificar los inductores de costos, determinar las tasas para cada actividad y, finalmente, calcular el costo de los productos.

Tabla 22

Metodología para la implementación de costos ABC según Chambergo (2018)

Paso	Descripción
Paso 1: Identificar y definir actividades	Se deben identificar todas las actividades productivas dentro del proceso.
Paso 2: Distribuir actividades en la planta	Las actividades se distribuyen según las áreas y procesos que las requieren.
Paso 3: Identificar y distribuir costos de producción	Se asignan los costos de producción a las actividades identificadas.
Paso 4: Aplicar base de distribución	Se utilizan bases de distribución para asignar costos a las actividades.
Paso 5: Calcular el costo por actividad	Se calcula el costo de cada actividad en función de los recursos asignados.
Paso 6: Identificar el inductor del costo	Se determinan los factores que causan la variación de los costos.
Paso 7: Calcular la tasa por actividad	Se calcula la tasa de costos para cada actividad basada en los inductores.
Paso 8: Calcular el costo de los productos	Se suman los costos de todas las actividades para obtener el costo final de los productos.

Nota. La tabla resume los pasos clave para implementar el método de costos ABC, basados en la metodología descrita por Chambergo (2018). Fuente: Elaboración Propia.

2.4. Análisis Comparativo de las Bases Teóricas

Tabla 23

Análisis comparativo de contabilidad de costos según diversos autores

	Sinisterra y Rincón (2024)	Behta (2021)	Sepúlveda (2019)
Contabilidad de Costos	Sinisterra y Rincón (2024) definen la contabilidad de costos como cualquier técnica o método contable que permite calcular el costo de fabricar un producto o prestar un servicio. De manera más detallada, describen que la contabilidad de costos es un subsistema de la contabilidad, encargado de utilizar la información completa de los costos de producción para determinar el costo unitario de los productos, además de proporcionar datos para evaluar y controlar la actividad productiva. Esto implica la clasificación, acumulación, asignación y control de los costos.	Behta (2021) describe la contabilidad de costos como un proceso que comienza con el registro de los gastos y culmina con la elaboración de datos estadísticos. Este mecanismo formal permite determinar y controlar los costos de productos o servicios, utilizando ya sea un sistema de costos histórico o preestablecido. Los costos preestablecidos pueden determinarse mediante el uso de costeo estándar o estimado. Además, si los registros de contabilidad de costos y financiera se mantienen de forma separada, es necesario realizar una conciliación entre ambos para verificar su precisión.	Sepúlveda (2019) señala que la contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad, enfocada en la acumulación y el análisis de información interna relacionada con los costos de producción, ya sea de bienes o servicios, y en la determinación del costo unitario de los productos ofrecidos. Esta información es fundamental para que la gerencia pueda planificar, controlar y tomar decisiones sobre los productos en cuestión.
Interpretación	Las tres definiciones de contabilidad de costos coinciden en su enfoque hacia la acumulación y análisis de los costos de producción para determinar el costo unitario de productos o servicios, así como su utilidad para la gestión y control de la actividad productiva. Sinisterra y Rincón (2024) enfatizan el uso de información completa y el control de los costos. Behta (2021) destaca la importancia de los sistemas de costos históricos y preestablecidos, mientras que Sepúlveda (2019) se centra en la información interna y su utilidad para la toma de decisiones gerenciales. Todas las perspectivas subrayan el papel clave de la contabilidad de costos en la planificación y control.		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 24

Análisis comparativo de costos según diversos autores

	Gamboa y Jiménez (2023)	Rincón et al. (2021)	Castelblanco (2019)
Costo	Gamboa y Jiménez (2023) señalan que el costo se refiere al valor de los recursos entregados o que se deberán entregar a un tercero como contraprestación por la adquisición de un producto o la recepción de un servicio. Asimismo, explican que los costos son las erogaciones en las que incurre una organización para poner a disposición de los clientes los bienes o servicios que produce o comercializa. En este sentido, el concepto de costo implica la inversión de recursos en la producción o comercialización de bienes, o en la prestación de servicios.	Rincón et al. (2021) afirman que, en general, los costos suelen percibirse erróneamente como egresos injustificados, sin considerar que de ellos dependen los ingresos. En este sentido, todo costo proyectado representa un beneficio presente o futuro, ya que de lo contrario no se incurriría en él. Los costos no deben ser vistos como un indicador a minimizar en exceso, pues hacerlo podría perjudicar el funcionamiento de la organización. En cambio, deben considerarse indicadores de optimización, ya que al ser gestionados adecuadamente contribuyen a maximizar los indicadores finales, que son los verdaderamente relevantes.	Según Castelblanco (2019), el costo representa una inversión indispensable para lograr los objetivos de una empresa. En una compañía industrial, el costo incluye todos los recursos empleados en la producción de un producto. De manera similar, en una empresa comercial, el costo corresponde al valor de adquisición de los bienes que se destinan a la venta, mientras que, en una empresa de servicios, se refiere a la suma de los recursos necesarios para ofrecer el servicio.
Interpretación	Las tres definiciones coinciden en que el costo es una inversión necesaria para la producción de bienes o prestación de servicios. Gamboa y Jiménez (2023) enfatizan el costo como las erogaciones para ofrecer productos o servicios. Rincón et al. (2021) ven los costos como proyecciones que contribuyen al beneficio futuro, rechazando la idea de minimizarlos en exceso. Castelblanco (2019) se enfoca en el costo como una inversión para cumplir los objetivos, destacando su papel específico en distintos tipos de empresas. Todas las perspectivas comparten la visión del costo como un factor crucial para la operación eficiente y el logro de metas empresariales.		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 25

Análisis comparativo de elementos del costo de un producto según diversos autores

	Sinisterra y Rincón (2024)	Rojas (2020)	Guarnizo y Cárdenas (2020)
Elementos del Costo de un Producto	Sinisterra y Rincón (2024) explican que el costo de producción incluye todos los gastos incurridos para transformar las materias primas en productos terminados. Este costo se compone de materias primas, mano de obra, servicios externalizados y costos indirectos de fabricación. Las materias primas se dividen en directas e indirectas, mientras que la mano de obra se clasifica de manera similar. Los servicios externalizados y los costos indirectos de fabricación comprenden gastos como depreciaciones, arriendos y otros costos generales necesarios para la manufactura.	Rojas (2020) señala que para fabricar un producto se requieren tres tipos de insumos: materia prima directa, mano de obra directa y los gastos de fabricación. La materia prima directa se identifica plenamente en el producto final, mientras que la mano de obra directa corresponde a los salarios de los trabajadores que participan directamente en la transformación de esta materia. Por otro lado, los gastos de fabricación, también conocidos como gastos indirectos, incluyen costos comunes a varios productos, como el uso de instalaciones, maquinaria y materiales indirectos que no se pueden asociar de manera precisa con un solo producto.	Guarnizo y Cárdenas (2020) señalan que los costos de producción abarcan los gastos necesarios para que un producto esté listo para su comercialización. Estos costos se dividen en tres componentes principales: materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Las materias primas incluyen los materiales que se transforman en el proceso productivo, mientras que la mano de obra representa la compensación por el trabajo en la fabricación. Los costos indirectos abarcan aquellos gastos que, aunque no están directamente relacionados con las materias primas o la mano de obra, son esenciales para la producción.
Interpretación	Las tres definiciones coinciden en que los elementos del costo de un producto incluyen materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Sinisterra y Rincón (2024) detallan una clasificación más exhaustiva, dividiendo materias primas y mano de obra en directas e indirectas, e incluyen servicios externalizados. Rojas (2020) subraya la relación directa entre los insumos y el producto, destacando los gastos indirectos como comunes a varios productos. Guarnizo y Cárdenas (2020) se enfocan en los costos como elementos esenciales para comercializar el producto. Todas resaltan la importancia de estos elementos para transformar recursos en productos finales.		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 26

Análisis comparativo de sistemas de costos según diversos autores

	Westreicher (2024)	Conekta (2023)	Gamboa y Jiménez (2023)
Sistemas de Costos	Westreicher (2024) presenta una clasificación de los sistemas de costos basada en dos criterios principales: el método de producción y el tratamiento de los costos indirectos. En cuanto al método de producción, distingue entre el sistema de costos por órdenes de producción, adecuado para empresas que trabajan bajo pedidos específicos, y el sistema de costos por procesos, ideal para la producción en serie. Respecto al tratamiento de los costos indirectos, describe el costo por absorción, que incluye costos fijos y variables, y el costo directo, que solo considera los costos variables en el costo del producto. Adicionalmente, introduce el modelo de costos ABC, que distribuye los costos según las actividades empresariales.	Conekta (2023) describe diversos sistemas de costos utilizados en contabilidad y gestión empresarial. En primer lugar, destaca el sistema de costos por órdenes de producción, aplicado en empresas que ofrecen productos o servicios personalizados, como en la construcción o fabricación artesanal. En segundo lugar, menciona el sistema de costos por procesos, adecuado para la producción continua y de gran volumen. Asimismo, el autor distingue entre sistemas según el tratamiento de costos indirectos, incluyendo el costo por absorción y el costo directo. Finalmente, presenta el modelo de costos ABC, que asigna costos a actividades específicas en centros de costos.	Gamboa y Jiménez (2023) describen diversos sistemas de costos aplicables a distintas organizaciones. Estos incluyen el sistema de costos estándar para grandes empresas, el ABC para manufactureras, costos por órdenes para productos específicos, costos por procesos para producción en masa, el sistema Kaizen para mejora continua, y el backflus para registro de costos al final de la producción. Cada sistema se adapta a las necesidades específicas de diferentes tipos y tamaños de organizaciones, ofreciendo métodos variados para el cálculo y control de costos.
Interpretación	Las tres definiciones coinciden en destacar los sistemas de costos por órdenes de producción y por procesos como enfoques fundamentales según el tipo de producción, así como la importancia del tratamiento de costos indirectos (absorción y directo). Westreicher (2024) y Conekta (2023) presentan el modelo ABC como clave en la asignación de costos por actividades, mientras que Gamboa y Jiménez (2023) amplían el análisis, incluyendo sistemas como el Kaizen y el backflush. En conjunto, las perspectivas subrayan que los sistemas de costos se adaptan a distintos entornos productivos, brindando herramientas para optimizar la gestión y control de los costos en función de las necesidades organizacionales.		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 27

Análisis comparativo de costos ABC según diversos autores

	Sinisterra y Rincón (2024)	Gamboa y Jiménez (2023)	Blocher et al. (2022)
Costo ABC	Sinisterra y Rincón (2024) explican que los costos basados en actividades son sistemas de información detallados que se organizan en torno a tareas específicas necesarias para el desarrollo de un proceso, el cual contribuye a la elaboración de una parte de un producto o servicio. Según este enfoque, los productos de una empresa no consumen directamente los recursos, sino que consumen actividades, y estas actividades son las que consumen los recursos.	Gamboa y Jiménez (2023) explican que el modelo de costos ABC asigna los costos en función de las actividades que se realizan, tomando en cuenta distintos inductores o factores, como la duración e intensidad de cada actividad. Esta metodología reinterpreta el enfoque tradicional de costeo, ofreciendo una visión más precisa de cómo se distribuyen los costos.	Blocher et al. (2022) definen el Costo Basado en Actividades (ABC) como un método que asigna costos de recursos a objetos de costo (productos, servicios o clientes) basándose en las actividades realizadas. Este enfoque se fundamenta en que los productos o servicios resultan de actividades que consumen recursos con costos asociados. El ABC asigna costos de recursos a actividades mediante controladores de consumo de recursos, y luego distribuye costos de actividades a objetos de costo usando controladores de consumo de actividades.
Interpretación	Las tres definiciones del sistema de costos ABC coinciden en que este método asigna los costos basándose en las actividades realizadas y su consumo de recursos. Sinisterra y Rincón (2024) destacan que los productos consumen actividades, no directamente los recursos. Gamboa y Jiménez (2023) subrayan la precisión del ABC al usar inductores que reflejan la duración e intensidad de las actividades. Blocher et al. (2022) añaden que el ABC establece una relación causal entre recursos, actividades y productos, proporcionando una asignación más detallada y precisa. En conjunto, las perspectivas resaltan la capacidad del ABC para distribuir costos de manera más fiel a las operaciones.		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 28

Análisis comparativo de los elementos del sistema de costos ABC según diversos autores

	Hooijer (2024)	Blocher et al. (2022)	Chambergó (2018)
Elementos del Sistema de Costos ABC	Hooijer (2024) explica que el sistema de costos basados en actividades (ABC) se basa en dos principios fundamentales para mejorar la precisión en la asignación de costos: las actividades consumen recursos, y los productos consumen estas actividades, lo que genera los costos. Para implementar este enfoque, es necesario identificar las actividades clave dentro de la organización, analizar el consumo de recursos por actividad y asignar los costos según dicho uso. Finalmente, se calcula el costo total de los productos o servicios basado en los costos de las actividades.	Blocher et al. (2022) explican los elementos clave del sistema de costos ABC, que incluyen actividades, recursos, y los controladores de costos de consumo de recursos y de actividades. Una actividad es una tarea o acción específica, mientras que un recurso es un elemento económico necesario para realizar dichas actividades. Un controlador de costos es un factor que influye en el costo total de una actividad, y puede dividirse en dos tipos: controlador de consumo de recursos y controlador de consumo de actividades.	Chambergó (2018) describe los términos esenciales para comprender el sistema de costos ABC. Define una actividad como una tarea con un resultado específico que forma parte de un proceso productivo. Los recursos son elementos económicos necesarios para ejecutar actividades, mientras que un proceso es una secuencia de tareas que utilizan estos recursos para generar productos o servicios. Además, el inductor es un parámetro clave que explica cómo las actividades consumen recursos, y el objeto de costo es cualquier unidad de trabajo para la cual se desea medir el costo.
Interpretación	Las tres definiciones coinciden en que los elementos clave del sistema de costos ABC son las actividades, los recursos y los controladores o inductores de costos. Hooijer (2024) destaca que las actividades consumen recursos y los productos consumen estas actividades, lo que permite calcular el costo total. Blocher et al. (2022) se enfocan en los controladores de costos que determinan cómo se asignan los recursos a las actividades. Chambergó (2018) añade la importancia del proceso y el objeto de costo para medir el costo final. En conjunto, estas perspectivas subrayan cómo el sistema ABC permite una asignación precisa mediante el análisis detallado de las actividades y su consumo de recursos.		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 29

Análisis comparativo de la importancia del sistema de costos ABC según diversos autores

	Al-Dhubaibi (2021)	Zapata (2019)	López y Rodríguez (2018)
Importancia del Sistema de Costos ABC	Al-Dhubaibi (2021) explica que el sistema ABC ayuda a la administración a identificar las actividades de la empresa y el consumo de recursos asociado a cada una de ellas. Este entendimiento de las relaciones entre los recursos, las actividades y los productos facilita la gestión de los costos de los productos mediante el control de los costos de las actividades. Además, el sistema ABC permite a la administración identificar las actividades que no generan valor, lo que posibilita su eliminación con el fin de reducir los costos de los productos.	Zapata (2019) sostiene que el sistema ABC permite a las entidades gestionar su estructura de costos globales sin perder de vista los detalles operativos diarios. Además, facilita la comprensión de la información de costos a nivel general en la compañía. Este enfoque permite a las organizaciones extender la administración de costos a actividades como la producción y las ventas, y, lo más relevante, permite entender la relación entre las actividades y los costos. Como resultado, se obtiene un sistema de gestión integral, más allá de ser solo un sistema contable. Asimismo, las empresas con visión están aprovechando las nuevas tecnologías que respaldan sus necesidades de información comercial.	López y Rodríguez (2018) destacan que la implementación del sistema de costeo basado en actividades ha tenido un impacto positivo en la gestión empresarial en las últimas décadas. Este enfoque permite un análisis más preciso de la utilización de los recursos, especialmente en lo relacionado con los costos indirectos, ya que se basa en las actividades como un nivel más detallado de acumulación de gastos.
Interpretación	Las tres definiciones resaltan la importancia del sistema ABC para una gestión precisa y eficiente de los costos. Al-Dhubaibi (2021) destaca que ABC permite identificar y eliminar actividades que no generan valor, optimizando el control de costos. Zapata (2019) subraya la capacidad del sistema para gestionar la estructura de costos globales y operativos, ofreciendo un enfoque integral que va más allá de lo contable. López y Rodríguez (2018) enfatizan su impacto positivo, especialmente en la gestión de costos indirectos, mediante un análisis detallado basado en actividades. En conjunto, las tres perspectivas coinciden en que el ABC mejora la eficiencia y precisión en la asignación de costos.		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 30

Análisis comparativo de los beneficios del sistema de costos ABC según diversos autores

	Ulla Khan (2024)	Casanova et al. (2023)	Blocher et al. (2022)
Beneficios del Sistema de Costos ABC	Ulla Khan (2024) concluye que el sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) ofrece varios beneficios. En primer lugar, contribuye a la reducción de costos de producción, venta y marketing, facilitando además la medición de costos. Asimismo, el sistema mejora la eficiencia productiva y, mediante la capacitación del personal en su uso, se incrementa la productividad. Además, el sistema ABC permite determinar los costos de manera justa y precisa, aumentando la efectividad del control administrativo y financiero. También facilita la toma de decisiones en cuanto a la fijación de precios, planificación y elaboración de informes de costos. Por último, ayuda a los gerentes a tomar decisiones informadas sobre costos y precios.	Casanova et al. (2023) señalan que, según Begoña y Valladares (2012), el principal beneficio de implementar el sistema de costos ABC en las PYMES se encuentra en su función logística, permitiendo que el producto terminado llegue al cliente de manera adecuada, en el lugar correcto, en perfectas condiciones, a tiempo y con bajo costo. Esto permite ofrecer un servicio de calidad sin aumentar los costos, lo que maximiza la competitividad de las PYMES en el mercado. Además, este enfoque permite a las empresas optimizar sus actividades al centrarse en los procesos en lugar de las áreas funcionales.	Blocher et al. (2022) destacan que el sistema de costos basado en actividades (ABC) ha beneficiado a muchas empresas al proporcionar mediciones más precisas de costos, lo que mejora la rentabilidad, la toma de decisiones, y el proceso de planificación. Además, permite identificar costos de capacidad no utilizada, lo que ayuda a optimizar el uso de recursos y a mejorar la competitividad empresarial.
Interpretación	Las tres citas coinciden en que el sistema de costos ABC mejora la precisión en la medición de costos y facilita la toma de decisiones. Ulla Khan (2024) resalta su impacto en la reducción de costos, la eficiencia productiva y el control administrativo, mientras que Casanova et al. (2023) destacan su función en la logística y la competitividad de las PYMES. Blocher et al. (2022) subrayan su capacidad para identificar costos de capacidad no utilizada y mejorar la planificación. En conjunto, el ABC optimiza la asignación de recursos, incrementa la competitividad y proporciona una visión más detallada para la gestión de costos.		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 31

Análisis comparativo de las ventajas del sistema de costos ABC según diversos autores

	Putuhena (2024)	Sinisterra y Rincón (2024)	Hanif (2018)
Ventajas del Sistema de Costos ABC	Putuhena (2024) resalta que la implementación del sistema de costos basado en actividades (ABC) ofrece diversas ventajas, especialmente al proporcionar un cálculo más preciso de los costos unitarios en comparación con los métodos tradicionales. A diferencia de estos, el método ABC asigna los recursos primero a las actividades y luego a los productos o servicios, logrando una asignación más realista. Este sistema brinda información más exacta al identificar tanto las actividades que agregan valor como aquellas que no lo hacen, lo que facilita su gestión para mejorar el rendimiento operativo y promover la mejora continua.	Sinisterra y Rincón (2024) destacan varias ventajas del sistema de costeo ABC. En primer lugar, facilita la eliminación de actividades que no añaden valor al hacerlas visibles. Además, permite identificar las fuentes de costo mediante la determinación de los inductores de costo. Este enfoque también vincula la estrategia corporativa con la toma de decisiones operativas, ayudando a la dirección a capitalizar las actividades clave y a reestructurar aquellas necesarias para alcanzar los objetivos de la empresa. ABC analiza los procedimientos y planes considerando la suma de actividades, lo que permite identificar aquellas que requieren más o menos recursos. Asimismo, el sistema calcula el margen de rentabilidad de los clientes en función de las actividades asociadas al servicio o producto y el tiempo dedicado a ellos.	Hanif (2018) expone que el análisis ABC ofrece varias ventajas clave en la gestión de inventarios. Este enfoque permite un control efectivo de costos al centrar la atención en solo el 10% de los artículos de categoría "A", que representan el 70% del valor de los materiales. Además, el riesgo de obsolescencia se minimiza gracias a la revisión constante de estos artículos valiosos por parte de los altos ejecutivos. Igualmente, los costos de gestión de inventarios se reducen al aplicar el método de la cantidad económica de pedido (EOQ) para los productos de categoría "A". Por otro lado, el tiempo de la alta dirección se optimiza, ya que solo se enfoca en los artículos de mayor valor.
Interpretación	Las tres citas destacan las ventajas del sistema ABC en términos de precisión y control de costos. Putuhena (2024) resalta que ABC permite una asignación más precisa de los costos unitarios y la identificación de actividades que no agregan valor. Sinisterra y Rincón (2024) enfatizan su capacidad para vincular la estrategia corporativa con decisiones operativas y mejorar la rentabilidad al gestionar actividades clave. Hanif (2018) aplica ABC a la gestión de inventarios, destacando el control efectivo de costos y la reducción de riesgos de obsolescencia. En conjunto, el ABC mejora la asignación de recursos, optimiza operaciones y facilita decisiones estratégicas y operativas.		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 32

Análisis comparativo de las desventajas del sistema de costos ABC según diversos autores

	Putuhena (2024)	Al-Mekhlafi y Eddin Othman (2023)	Langfield-Smith et al. (2022)
Desventajas del Sistema de Costos ABC	Putuhena (2024) destaca que el sistema de costeo basado en actividades (ABC) presenta desventajas importantes, principalmente debido a los grandes recursos necesarios para su implementación. Para adoptarlo, la empresa debe reestructurar sus procesos de actividades, especialmente en el área de producción, lo que implica una considerable inversión económica. Además, la empresa debe estar preparada para adaptarse al nuevo sistema. ABC es producto de la modernización y, en un contexto moderno, demanda una inversión sustancial. Además, la implementación del sistema ABC requiere una financiación adecuada, ya que debe integrarse dentro de una estructura y procesos empresariales sistematizados.	Al-Mekhlafi y Eddin Othman (2023) señalan varias desventajas del sistema ABC, según lo resumido por Bazrafshan y Karamshahi (2017), así como Sohal y Chgn (1998). En primer lugar, la implementación del sistema ABC requiere una gran cantidad de trabajo y toma un largo tiempo. Además, la falta de personal contable adecuado y capacitado puede dificultar su instalación. Asimismo, la ausencia de recursos informáticos y software especializado es un obstáculo para una implementación de calidad. Otro inconveniente es que el costo de ejecutar y mantener un sistema ABC es elevado en comparación con los beneficios generados.	Langfield-Smith et al. (2022) señalan que, a pesar de la capacidad del sistema ABC para mejorar la precisión de los costos de productos, presenta algunas limitaciones. Una de ellas es la asignación arbitraria de los costos a nivel de instalaciones, que puede no estar relacionada directamente con los productos, lo que distorsiona los costos reales. Además, el uso de costos promedio por unidad puede no ser adecuado para todas las decisiones, ya que las estimaciones a nivel de lote o de producto pueden ser más útiles en el largo plazo.
Interpretación	Las tres citas coinciden en que la implementación del sistema ABC implica altos costos y complejidad operativa. Putuhena (2024) subraya la considerable inversión inicial y la necesidad de adaptar los procesos empresariales. Al-Mekhlafi y Eddin Othman (2023) destacan los largos tiempos de implementación, la falta de personal capacitado y los recursos tecnológicos como obstáculos clave, además del elevado costo de mantenimiento. Langfield-Smith et al. (2022) señalan la asignación arbitraria de costos y la complejidad del sistema, que requiere actualizaciones frecuentes. En conjunto, las desventajas incluyen altos costos, complejidad, y la demanda de recursos específicos para su correcta aplicación.		

Fuente: Elaboración propia.

2.5. Análisis Crítico de las Bases Teóricas

La parte teórica del documento es sólida y bien fundamentada, con un enfoque en la contabilidad de costos, específicamente en el sistema de costeo basado en actividades (ABC). Este marco teórico permite a la empresa optimizar la asignación de costos indirectos, como los relacionados con el consumo de energía y mantenimiento de maquinaria. Los autores presentan diversas fuentes y metodologías internacionales y nacionales que refuerzan la utilidad del sistema ABC en la industria textil, lo que aporta rigor académico al análisis.

El sistema de costos ABC asigna los costos indirectos a productos y servicios basándose en las actividades que los generan. A diferencia de los sistemas tradicionales, que distribuyen los costos indirectos de forma general, el ABC utiliza inductores de costos para reflejar con mayor precisión los recursos consumidos por cada actividad. Esta metodología permite a las empresas, como Confecciones Inés, optimizar sus procesos al identificar actividades no rentables y ajustar sus estrategias de precios y producción. El sistema ABC ha demostrado su eficacia en industrias textiles y manufacturas, donde los costos indirectos pueden variar significativamente.

Esta investigación es crucial para Confecciones Inés E.I.R.L., ya que la empresa, al carecer de un sistema formal de costeo, enfrenta problemas de ineficiencia y asignación inexacta de costos. La implementación del sistema ABC permitirá mejorar la competitividad en el mercado local al ofrecer una visión más precisa sobre los costos de producción. Además, la correcta gestión de los costos indirectos beneficiará la rentabilidad y facilitará la toma de decisiones estratégicas, tanto en la fijación de precios como en la optimización de recursos, lo que impulsará su crecimiento sostenible en un entorno competitivo.

El enfoque metodológico propuesto, basado en el sistema ABC, es una de las mayores fortalezas de este estudio. Este sistema no solo asigna costos de manera más precisa, sino que también permite identificar actividades que generan mayores gastos, eliminando la distorsión de los sistemas tradicionales de costeo. Asimismo, la investigación incluye un diseño descriptivo no experimental, lo que asegura un diagnóstico profundo y adecuado de las actividades productivas

sin la necesidad de manipular variables. Además, se proponen mecanismos de control para asegurar la efectividad del sistema, lo cual garantiza una mejora continua.

La investigación se presenta como un aporte clave para la industria textil, especialmente para empresas pequeñas y medianas que buscan mejorar su competitividad en mercados locales. La adopción del sistema ABC en Confecciones Inés E.I.R.L. no solo contribuirá a una gestión más eficiente, sino que también permitirá enfrentar los desafíos actuales del mercado con una mayor comprensión de los costos asociados a la producción. Esta herramienta se convertirá en una ventaja competitiva, al permitir una fijación de precios más justa y una mejor planificación de los recursos.

En conclusión, la investigación subraya la necesidad urgente de implementar un sistema de costeo ABC en Confecciones Inés E.I.R.L. para mejorar la exactitud en la asignación de costos, optimizar los recursos y aumentar la competitividad. Las ventajas del sistema ABC, como la precisión en la distribución de costos indirectos y la identificación de actividades costosas, son claras y relevantes para la industria textil. Se recomienda capacitar al personal en el uso de este sistema y considerar la inversión en software especializado que facilite su adopción. Además, es esencial llevar un monitoreo constante de los resultados para garantizar que el sistema cumpla con los objetivos de mejora planteados en el estudio.

3. CAPITULO III: MARCO REFERENCIAL

3.1. Reseña Histórica

Confecciones Inés E.I.R.L. fue fundada el 4 de agosto de 1993 por la señora Martha Inés Calderón Colque, junto a su esposo Jaime Choque. Ambos compartían el sueño de formar una empresa familiar y, aprovechando su conocimiento en confección y comercio en diferentes zonas de la ciudad de Tacna, decidieron emprender un negocio enfocado en la confección de uniformes escolares a medida y la venta de prendas de vestir de origen nacional e importado.

Desde sus inicios, la empresa enfrentó el reto de ganarse la confianza de un público exigente, compuesto principalmente por padres de familia que buscaban productos de alta durabilidad, buen diseño y precios accesibles. Consciente de que un uniforme escolar debe ser una inversión duradera, Confecciones Inés se comprometió a ofrecer prendas confeccionadas con materiales de excelente calidad, garantizando que estas pudieran resistir el desgaste del tiempo y el crecimiento natural de los niños. La empresa también se enfocó en una confección minuciosa que permitiera ajustar y adaptar las prendas, asegurando su uso prolongado por dos o tres años, tal como lo esperaban los padres.

Cumpliendo con estos altos estándares de calidad, Confecciones Inés fue ganando, año tras año, la confianza de su clientela. Lo que inicialmente comenzó como un negocio enfocado en ventas B2C, se transformó en una empresa sólida que, gracias a la consistencia de su oferta comercial, logró obtener concesiones con diversas instituciones educativas. Esto permitió a la empresa convertirse en el distribuidor autorizado exclusivo de uniformes para más de 20 instituciones educativas, entre las cuales destacan el Colegio Corazón de María, Cristo Rey, F.A.Z., San Martín, José Jiménez Borja, Mercedes Indacochea y Santísima Niña María.

Con el crecimiento de la empresa, también se realizaron ajustes constantes en los flujos de producción e implementaciones tecnológicas que permitieran sostener sus operaciones de manera eficiente. Actualmente, Confecciones Inés cuenta con un equipo de 8 trabajadores y sigue contribuyendo al desarrollo económico local. La historia de Confecciones Inés E.I.R.L. es

un testimonio del poder del esfuerzo, la perseverancia y la adaptación en un entorno empresarial dinámico y desafiante.

3.1.1. Descripción de la Empresa

Tabla 33

Descripción de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.

Elemento	Descripción
Nombre Comercial	Elinés
Denominación o Razón Social	CONFECCIONES INES E.I.R.L.
Dirección	Francisco Paula Vigil 975, Tacna 23000, Tacna, Perú
Detalles	Empresa tacneña con más de 20 años en confección y venta de uniformes de colegios al por mayor y menor.
Teléfono	(052) 610611
Email	ventas.elines@gmail.com
Instagram	www.instagram.com/elinesperu
Facebook	www.facebook.com/elinesPeru
WhatsApp	wa.link/e2r6ts
Horario	Abierto de lunes a sábado de 8:00 a.m. a 1:00 p.m. y de 2:00 p.m. a 8:00 p.m., domingo cerrado.
Sector Principal	FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
Registro Único de Contribuyente	20170633165
Tipo de Sociedad	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA

Nota. Adaptado de Compuestre (2023). Fuente: Elaboración Propia.

Figura 12

Logo de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.



Fuente: <https://www.facebook.com/elinesPeru>

Figura 13

Ubicación de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.



Fuente: <https://www.facebook.com/elinesPeru>

Figura 14

Frontis de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.



Fuente: Elaboración Propia.

3.2. Filosofía Organizacional

3.2.1. Misión

Nuestra misión en Confecciones Inés E.I.R.L. es brindar productos de alta calidad en la confección de uniformes escolares y prendas textiles, comprometidos con la satisfacción de nuestros clientes a través de soluciones innovadoras, personalizadas y a precios competitivos. Nos enfocamos en mantener la excelencia en el servicio, desarrollando relaciones de confianza y duraderas con nuestros clientes en Tacna y más allá. Fuente: Elaboración Propia.

3.2.2. Visión

Ser la empresa líder en la confección y venta de uniformes escolares en Tacna, reconocida a nivel nacional por nuestra innovación, calidad y compromiso con la satisfacción del cliente. Aspiramos a expandir nuestro alcance a nuevos mercados, aprovechando las tecnologías digitales y fortaleciendo nuestra presencia en línea para impulsar nuestro crecimiento y sostenibilidad. Fuente: Elaboración Propia.

3.2.3. Valores

- **Calidad:** Nos esforzamos por ofrecer productos que cumplan con los más altos estándares de calidad y durabilidad.
- **Innovación:** Estamos comprometidos con la mejora continua y la adopción de nuevas tecnologías para satisfacer las necesidades cambiantes de nuestros clientes.
- **Responsabilidad:** Actuamos con ética y transparencia en todas nuestras operaciones, respetando a nuestros clientes, colaboradores y el medio ambiente.
- **Compromiso:** Valoramos las relaciones a largo plazo con nuestros clientes, ofreciendo soluciones personalizadas y atención excepcional.
- **Trabajo en equipo:** Fomentamos un ambiente de colaboración y respeto, en el que cada miembro de nuestro equipo contribuye al éxito de la empresa.

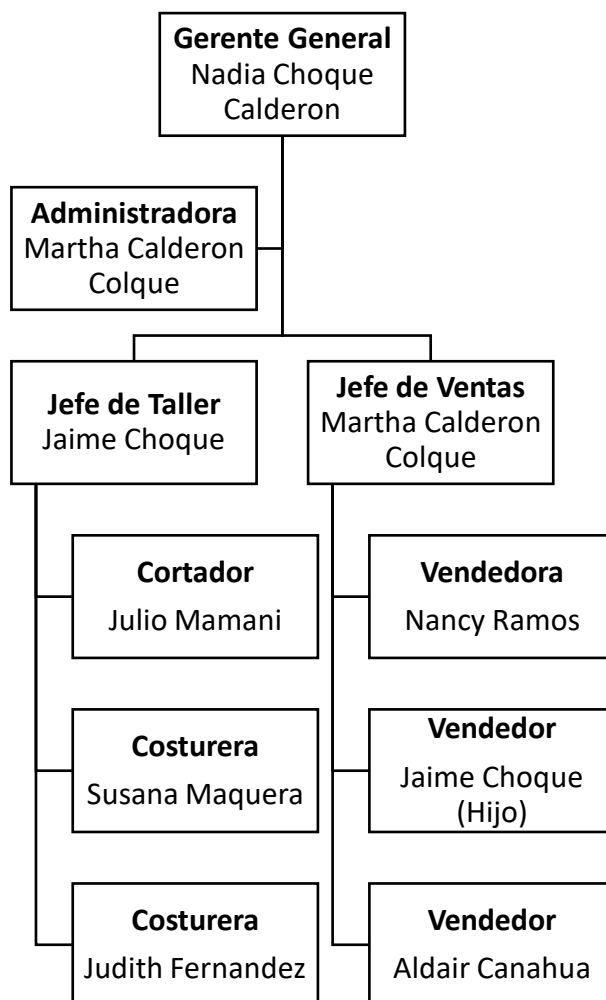
Fuente: Elaboración Propia.

3.3. Diseño Organizacional

El diseño organizacional de Confecciones Inés E.I.R.L. se basa en un modelo lineal que refuerza la jerarquía y la unidad de mando, lo cual es común en pequeñas y medianas empresas con estructuras operativas simples. Este modelo organiza las distintas áreas de la empresa de manera eficiente, facilitando la supervisión y el control de resultados, además de ser una opción económica para gestionar la operación diaria. Asimismo, se ha considerado el uso de manuales organizacionales para detallar las funciones dentro de la estructura jerárquica, lo que garantiza una gestión fluida y eficiente (Louffat, 2017; Udimá, 2024).

Figura 15

Organigrama de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.



Fuente: Elaboración Propia.

3.4. Productos y/o Servicios Ofrecidos

3.4.1. Uniformes Escolares

Confecciones Inés E.I.R.L. ofrece una amplia variedad de uniformes escolares elaborados en materiales de alta calidad como Cardiff y otros. Los uniformes están disponibles en tallas S, M, L, XL y XXL, además de confecciones a medida. Estos uniformes están dirigidos a instituciones educativas públicas y privadas del departamento de Tacna, garantizando durabilidad, comodidad y ajuste perfecto para estudiantes de todas las edades.

Figura 16

Uniformes escolares para instituciones públicas y privadas de Tacna

FORMAL 2

OFICIAL VARON

- a) Pantalón Verde material Polistel con logo bordado en la parte derecha del bolsillo del pantalón
- b) Camisa Manga Larga y Corta.
- c) Corbata color verde con logo bordado
- d) Medias Verdes
- e) Zapatos negros



Fuente: <https://www.facebook.com/elinesPeru>

3.4.2. Buzos

Los buzos ofrecidos por Confecciones Inés están confeccionados en materiales de primera calidad, como Polinan, y se presentan en tallas S, M, L, XL y XXL, con la opción de confección a medida. Estos buzos están diseñados para ofrecer comodidad y resistencia, cumpliendo con los estándares de las instituciones educativas públicas y privadas en Tacna.

Figura 17

Buzos para instituciones educativas de Tacna

DEPORTIVO 1

BUZO

- a) Buzo deportivo oficial
- b) Zapatillas blancas



CASACA :

- a) insignia bordada en el pecho y en la parte de atrás nombre del colegio letras blancas SAN MARTIN DE PORRES TACNA
- b) Tela polialgodón, puños de Rib negro
- c) 2 venas blancas en los costados de las mangas



PANTALON :

- a) El pantalón de buzo bordado con iniciales SMP en color blanco LADO IZQUIERDO
- b) Vena blanca a los costados del pantalón
- c) Bolsillo tipo ojal
- d) Elástico en la cintura

Fuente: <https://www.facebook.com/elinesPeru>

3.4.3. Complementos para la Vestimenta Escolar

Además de los uniformes y buzos, Confecciones Inés E.I.R.L. ofrece una amplia gama de complementos para la vestimenta escolar, que incluyen blusas, camisas, corbatas, corbatines, medias, collets, polos, correas, chompas, abrigos, casacas, gorras, sombreros y zapatos. Estos productos están disponibles en tallas desde la 4 hasta la XXL, cubriendo las necesidades tanto de niños como de niñas y asegurando un uniforme completo y adecuado para cada estudiante.

Figura 18

Complementos para la vestimenta escolar



Fuente: <https://www.facebook.com/elinesPeru>

3.4.4. Casacas

Las casacas ofrecidas están confeccionadas en material Fresh Terry reactivo, con detalles bordados y/o estampados en la parte frontal y derecha. Están disponibles en tallas S, M, L y XL para damas y caballeros, a un precio accesible de 90 soles. Estas casacas combinan estilo y funcionalidad, siendo ideales tanto para el uso escolar como para otras actividades.

Figura 19

Casacas con diseño bordado o estampado



Fuente: <https://www.facebook.com/elinesPeru>

3.4.5. Polerones con Capucha

Confecciones Inés también ofrece polerones con capucha elaborados en franela reactiva 20 al 1, con diseños bordados en 3D. Estos polerones están disponibles en varios estilos, y su precio oscila entre 75 y 90 soles, brindando una opción de vestimenta cómoda y moderna para el uso diario.

Figura 20

Polerones con capucha de franela reactiva



Fuente: <https://www.facebook.com/elinesPeru>

3.4.6. Polerones sin Capucha

Además de los polerones con capucha, también se ofrecen polerones sin capucha confeccionados en franela reactiva 20 al 1, con diseños bordados en 3D. Disponibles en diferentes tallas, estos polerones tienen un precio de 70 a 85 soles, y son una opción versátil y cómoda para damas y caballeros.

Figura 21

Polerones de franela con diseño bordado



Fuente: <https://www.facebook.com/elinesPeru>

3.4.7. Polos

La empresa también ofrece polos confeccionados en algodón Pima reactivo, con bordado y/o estampado frontal. Estos polos de manga corta están disponibles en tallas desde la 4 hasta la XL para damas y caballeros, y se venden a un precio de 45 soles. Los polos de Confecciones Inés combinan calidad y comodidad, siendo una excelente opción para el uso escolar y casual.

Figura 22

Polos de algodón pima con bordado



Fuente: <https://www.facebook.com/elinesPeru>

3.4.8. Chompas

Las chompas de Confecciones Inés están confeccionadas con tejido Milano en algodón reactivo, disponibles en colores blanco y negro con un diseño inspirado en Tacna. Estas chompas están disponibles en tallas S, M y L para damas y varones, a un precio de 80 soles, ofreciendo calidez y estilo para diversas ocasiones.

Figura 23

Chompas tejidas en algodón reactivo



Fuente: <https://www.facebook.com/elinesPeru>

3.5. Diagnóstico Organizacional/Sector

3.5.1. Análisis FODA

Tabla 34

Análisis FODA de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.

Fortalezas	Oportunidades
• Más de 20 años de experiencia en el mercado. • Productos bien aceptados por instituciones públicas y privadas. • Capacidad de adaptación a situaciones desafiantes. • Disposición de la gerencia para implementar mejoras innovadoras. • Experiencia del personal en la producción de uniformes escolares.	• Implementación del sistema ABC para mejorar la precisión en la asignación de costos. • Mejora en la fijación de precios para ser más competitiva. • Expansión del mercado local y posible acceso a nuevos segmentos. • Posible optimización de recursos que incrementará la rentabilidad. • Posibilidad de alianzas estratégicas con instituciones educativas y proveedores.
Debilidades	Amenazas
• Falta de un sistema formal de asignación de costos. • Poco control sobre costos indirectos como energía y mantenimiento. • Posible resistencia al cambio por parte del personal. • Ausencia de herramientas digitales para gestión de costos. • Falta de una estrategia de marketing digital o investigación de mercado.	• Competencia en el mercado local de uniformes escolares. • Desafíos y costos en la implementación del sistema ABC. • Riesgo de fijación de precios no competitivos si no se optimizan los costos. • Cambios en las regulaciones que afecten los costos operativos. • Aumento en los costos de materias primas y recursos energéticos.

Fuente: Elaboración Propia.

3.5.2. Análisis Interno AMOFHIT

Tabla 35

Análisis interno AMOFHIT de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.

Categoría	Fortalezas	Debilidades
Administración y Gerencia	- Más de 20 años de experiencia en el mercado. - Disposición para implementar mejoras, como el costeo ABC.	- Asignación de costos realizada de manera intuitiva, sin formalidad. - Falta de un control eficiente sobre costos indirectos, afectando la planificación estratégica.
Marketing, Ventas e Investigación	- Base de clientes establecida en el sector de uniformes escolares. - Productos bien aceptados por instituciones públicas y privadas.	- Ausencia de estrategias de marketing digital para atraer nuevos clientes. - No se menciona investigación de mercados para adaptar las ofertas a la demanda.
Operaciones, Logística e Infraestructura	- Infraestructura consolidada para la producción de uniformes. - Capacidad de producción para cumplir con la demanda del mercado local.	- Falta de control detallado sobre los costos logísticos y operativos. - Sistema actual de asignación de costos no optimiza los recursos, generando ineficiencias.
Finanzas y Contabilidad	- Intención de mejorar la gestión financiera con la implementación del costeo ABC. - Potencial para mejorar la rentabilidad mediante el control preciso de los costos indirectos.	- Sistema contable manual y tradicional, generando imprecisiones en los costos. - Falta de un sistema formal de costeo que limita la toma de decisiones informadas.

Recursos Humanos y Cultura	• Personal con experiencia y compromiso en la confección de uniformes. • Equipo con habilidades adaptadas a las necesidades productivas actuales.	• Resistencia al cambio por parte del personal frente a la implementación del costeo ABC. • Necesidad de capacitación en nuevas herramientas y sistemas de gestión avanzada.
Sistemas de Información y Comunicaciones	• Reconocimiento de la necesidad de mejorar los sistemas de información contable. • Potencial para implementar herramientas tecnológicas que mejoren la toma de decisiones.	• No se cuenta con un sistema automatizado para la gestión de costos o comunicación eficiente. • Retraso en la adopción de tecnologías avanzadas para gestionar la información y optimizar procesos.
Tecnología, Investigación y Desarrollo	• La implementación del sistema ABC muestra un esfuerzo por modernizar los procesos internos. • Disposición para adoptar nuevas tecnologías para mejorar la eficiencia.	• Dependencia de tecnologías tradicionales que limitan la innovación en procesos y productos. • Inversión limitada en investigación y desarrollo, restringiendo la innovación en el mercado textil.

Fuente: Elaboración Propia.

3.5.3. Análisis Externo PESTEL

Tabla 36

Análisis externo PESTEL de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.

Factor	Descripción
Políticos	• Políticas gubernamentales para PYMES que facilitan o limitan la formalización y acceso a financiamiento.

	• Estabilidad política que afecta la continuidad del negocio y la implementación de cambios en el sistema contable.
Económicos	• Impacto de la inflación y los tipos de interés en el costo de materias primas y mano de obra. • Crecimiento económico y presión competitiva que hacen necesario optimizar costos. • Costo elevado de implementación del sistema ABC.
Sociales	• Cambios en las preferencias de los consumidores hacia productos personalizados y sostenibles. • Posible resistencia de los empleados a la implementación de nuevas metodologías y la necesidad de capacitación.
Tecnológicos	• Necesidad de invertir en software avanzado para implementar el sistema ABC. • Oportunidades de digitalización y automatización para mejorar la precisión en la asignación de costos.
Ecológicos	• Creciente demanda por prácticas sostenibles que podrían mejorar la reputación de la empresa. • Regulaciones ambientales sobre la gestión de residuos y uso de energía.
Legales	• Cumplimiento de normativas laborales relacionadas con condiciones de trabajo y costos. • Adecuación a las regulaciones fiscales y contables para la implementación del sistema ABC.

Fuente: Elaboración Propia.

3.6. Análisis Crítico Referencial

El análisis crítico referencial del marco teórico desarrollado en esta investigación revela la importancia de las diversas metodologías y teorías aplicadas al sistema de costeo basado en actividades (ABC), así como su relación con los objetivos de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L. A lo largo del estudio, se observa cómo el costeo ABC, en comparación con los métodos tradicionales, ofrece una mayor precisión en la asignación de costos, lo que permite una mejor toma de decisiones estratégicas.

En primer lugar, el sistema de costeo ABC se fundamenta en la idea de que los productos no consumen costos directamente, sino que requieren actividades, y son estas actividades las que consumen los recursos. Este enfoque, al ser más detallado y específico que los sistemas de costeo tradicionales, facilita una asignación más precisa de los costos indirectos, como el mantenimiento de maquinaria o el consumo energético. Por ejemplo, estudios como el de Sinchi-Morocho et al. (2020) y Mogrovejo et al. (2019) destacan cómo la implementación de ABC ha permitido a diversas empresas del sector textil optimizar sus procesos y mejorar su rentabilidad. Consecuentemente, este enfoque se presenta como el más adecuado para resolver las ineficiencias en la gestión de costos de Confecciones Inés.

Por otro lado, cabe señalar que el costeo tradicional, aunque más sencillo de aplicar, no refleja de manera precisa el consumo de recursos en cada actividad. Por ejemplo, al utilizar un solo inductor de costos, como el volumen de producción o las horas de mano de obra, este sistema subestima o sobreestima los costos, afectando la competitividad de los productos. En cambio, el sistema ABC, al emplear múltiples inductores de costo, permite una visión más ajustada de los gastos en actividades específicas, lo que se traduce en una mejor evaluación de la rentabilidad de cada producto.

Además, los autores como Jalfan y Hasoon (2023) señalan que el costeo ABC no solo mejora la precisión en la distribución de costos, sino que también permite identificar actividades que no aportan valor al proceso productivo, promoviendo así la eficiencia. De nuevo, esta capacidad de optimización es crucial para Confecciones Inés, ya que, al mejorar el control de costos indirectos, la empresa puede reducir gastos innecesarios y reorientar recursos hacia actividades más rentables.

Por otra parte, es relevante mencionar que la implementación del sistema ABC puede enfrentar ciertas resistencias dentro de las organizaciones, especialmente en empresas que han operado bajo métodos tradicionales durante muchos años. Finalmente, estudios como los de Vega et al. (2019) y Stopka et al. (2021) sugieren que el éxito de este tipo de implementación

depende en gran medida de la capacitación del personal y la adopción de nuevas tecnologías para el seguimiento de costos. Por tanto, para que la propuesta de mejora en Confecciones Inés sea efectiva, será fundamental que la gerencia promueva una cultura organizacional abierta al cambio y a la adopción de nuevas herramientas tecnológicas.

En resumen, el análisis crítico de las bases teóricas expone que la implementación de un sistema de costeo basado en actividades es esencial para mejorar la precisión en la asignación de costos, optimizar los recursos y aumentar la competitividad de Confecciones Inés E.I.R.L. Consecuentemente, el éxito de esta implementación dependerá de la correcta gestión del cambio dentro de la organización y de la integración de herramientas tecnológicas que faciliten el seguimiento y control de los costos indirectos.

4. CAPÍTULO IV: DESARROLLO DEL TEMA

4.1. Identificación del Área o Variable a Mejorar

En la empresa Confecciones Inés E.I.R.L., se ha identificado que la principal área a mejorar es la gestión de costos, específicamente en lo que respecta a la diferenciación y asignación adecuada de los costos variables y fijos. Actualmente, la empresa enfrenta dificultades para distinguir entre estos tipos de costos, lo que conlleva a una imprecisión en la determinación de los gastos. Adicionalmente, no se registra de manera exhaustiva todos los egresos relacionados con el proceso productivo, tales como gastos extra y costos indirectos, lo que afecta la capacidad de controlar y prever adecuadamente los costos de producción.

Una de las mayores problemáticas es la falta de claridad en los costos indirectos, como el consumo de energía, mantenimiento de maquinaria, y gastos asociados a la tercerización de la producción. Estos no son gestionados eficientemente, generando una sobrevaloración o subvaloración en los precios de los productos. Esta situación impide a la empresa proyectar con precisión los costos y afecta la competitividad en el mercado, debido a la falta de control sobre los márgenes de ganancia.

La implementación de un sistema de costeo basado en actividades (ABC) se presenta como la solución más adecuada para abordar estas deficiencias. Este sistema permitirá a Confecciones Inés identificar de manera precisa los costos indirectos asociados a cada actividad, y asignar los recursos en función de su consumo real. Con la aplicación del costeo ABC, la empresa podrá optimizar su estructura de costos, mejorar la precisión en la fijación de precios, y aumentar su competitividad en el mercado, todo ello basado en información confiable y precisa que facilitará la toma de decisiones estratégicas.

Este cambio no solo permitirá gestionar mejor los costos actuales, sino también proyectar de manera más eficaz los ingresos y gastos futuros, lo que facilitará la expansión de la capacidad productiva y la optimización de las operaciones

4.2. Diagnóstico

4.2.1. Población y Muestra

Para esta investigación, la población y muestra seleccionada está conformada por el encargado del proceso de producción de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L. La selección de este individuo se basa en su conocimiento profundo del funcionamiento operativo de la empresa y su implicación directa en la gestión de costos, lo que lo convierte en la fuente de información clave para evaluar la situación actual del manejo de costos y del proceso productivo.

4.2.2. Técnicas e Instrumentos

El método principal utilizado para la recolección de datos en esta investigación fue la entrevista semiestructurada. Se formularon un total de 10 preguntas dirigidas al encargado de la producción, enfocadas en comprender los desafíos actuales en la asignación de costos, la expectativa sobre la implementación del sistema de costeo ABC, la gestión de los costos indirectos, y las mejoras esperadas en la competitividad de la empresa.

Este tipo de entrevista permitió obtener información detallada y cualitativa sobre el proceso de producción y los costos asociados, proporcionando una visión más clara sobre las áreas problemáticas dentro de la empresa. A través de esta técnica, se profundizó en aspectos clave para la propuesta de mejora del sistema de costeo.

4.2.3. Procesamiento de Datos

Los datos recopilados a través de la entrevista fueron grabados en formato de audio y posteriormente transcritos en un documento de Word para facilitar su análisis. A continuación, la información obtenida se estructuró en una tabla que resume las respuestas del encargado del proceso de producción. Esta tabla permitió identificar y categorizar los puntos críticos en la gestión de costos y las áreas susceptibles de mejora, facilitando así un análisis más sistemático de la situación actual.

Tabla 37

Estructura de la entrevista realizada al encargado del área de producción

Pregunta	Respuesta
1. ¿Cuál considera que es el principal desafío en la gestión de costos dentro de Confecciones Inés?	Determinar correctamente qué costos son variables y cuáles son fijos, además de registrar todos los gastos, incluidos los adicionales como los egresos cuando se terceriza la producción.
2. ¿Qué expectativas tiene respecto al sistema de costeo ABC?	Ahorro de tiempo en el cálculo de costos y mayor eficiencia en la proyección de ganancias y precios.
3. ¿Cómo se gestionan los costos indirectos, como energía y mantenimiento de maquinaria?	Se gestionan de manera informal, sin una proyección clara de gastos adicionales.
4. ¿Cómo influiría el costeo ABC en la competitividad de los precios?	Permitirá tener precios más competitivos al establecer claramente los costos y márgenes de ganancia.
5. ¿Anticipa alguna resistencia en el equipo para la implementación del sistema ABC?	Es posible que haya resistencia, pero se planea capacitar al personal.
6. ¿Cómo planea capacitar al equipo en el uso del sistema ABC?	Se realizan reuniones semanales con el contador, quien está a cargo de capacitar al equipo en la gestión de costos.
7. ¿Cómo se monitoreará el impacto del sistema ABC?	Se designará a una persona responsable de monitorear y evaluar los costos.
8. ¿Qué mejoras adicionales se lograrán con el sistema ABC?	Se espera reducir costos de insumos al comprar directamente a proveedores en Lima, lo que mejorará la eficiencia.
9. ¿Cuál es la visión a largo plazo para Confecciones Inés con la implementación del ABC?	Crece empresarialmente y lograr una administración más organizada, con balances financieros precisos que permitan trabajar con bancos.
10. ¿Cómo influirá el sistema ABC en la toma de decisiones estratégicas?	Mejorará la toma de decisiones al proporcionar datos precisos sobre costos y rentabilidad, facilitando la planificación financiera a largo plazo.

Nota. Esta tabla muestra los principales puntos tratados en la entrevista y proporciona la base para el desarrollo de las propuestas de mejora presentadas en este estudio. Fuente: Elaboración Propia.

4.2.4. Análisis de Resultados

De acuerdo con la entrevista realizada al encargado del proceso de producción de Confecciones Inés E.I.R.L., se puede concluir que la empresa enfrenta serios desafíos en la gestión de sus costos, en particular en la asignación de costos variables y fijos. La falta de claridad en este aspecto y la ausencia de un registro detallado de todos los gastos, incluidos los costos indirectos, genera un ambiente de incertidumbre financiera. Este problema es recurrente, especialmente en las microempresas, donde el manejo informal de los costos puede llevar a decisiones inexactas que afecten la rentabilidad.

La implementación del sistema de costeo ABC ha sido percibida como una herramienta clave para mejorar estos procesos. Actualmente, la empresa enfrenta la dificultad de realizar cálculos de costos de manera rápida y precisa, lo que afecta tanto la relación con los clientes como la capacidad de proyectar la producción a largo plazo. Además, los costos indirectos como el consumo de energía y el mantenimiento de maquinaria no se registran adecuadamente, lo que implica una subvaloración o sobrevaloración en la determinación del precio final de los productos. El encargado de producción destacó la importancia de sistematizar estos costos, ya que ello permitiría no solo mejorar la competitividad en el mercado, sino también proyectar los márgenes de ganancia de manera más realista.

Asimismo, se detecta que existen oportunidades de mejora en la cadena de suministro, ya que adquirir insumos directamente desde Lima podría optimizar costos y aumentar la rentabilidad. En general, el sistema ABC no solo optimizaría el control de costos, sino que también brindaría una base sólida para la toma de decisiones estratégicas y la planificación financiera.

4.2.5. Conclusiones y Problemática Identificada

Tras el análisis de la información obtenida a partir de la entrevista, se concluye que la principal problemática identificada en Confecciones Inés E.I.R.L. está relacionada con la gestión deficiente de costos, especialmente en la asignación de costos variables y fijos, así como en el registro insuficiente de gastos indirectos. La falta de un sistema estructurado para la asignación de costos afecta tanto la precisión en la fijación de precios como la rentabilidad general de la empresa.

El principal problema identificado es la ausencia de un sistema que permita una gestión detallada y eficiente de los costos. Actualmente, se maneja de forma manual e intuitiva, lo que dificulta una proyección clara de los gastos y afecta la competitividad en el mercado. Además, la falta de claridad en los costos indirectos, como energía y mantenimiento, contribuye a la ineficiencia en el cálculo de los costos de producción.

Para enfrentar esta problemática, se propone la implementación de un sistema de costeo ABC, que permitirá a la empresa mejorar el control de los costos, optimizar los procesos productivos y generar información precisa para la toma de decisiones estratégicas. Esta solución no solo abordará los desafíos actuales, sino que también sentará las bases para el crecimiento y modernización de la empresa.

4.3. Definición de Propuestas y Planes de Acción

Para mejorar la precisión y control de los costos en Confecciones Inés E.I.R.L., se propone implementar un sistema de costeo basado en actividades (ABC) y compararlo con el costeo que actualmente usa la empresa para evaluar su efectividad. El objetivo es contar con un sistema que permita una asignación detallada de los costos indirectos en las actividades de producción, enfocado principalmente en la producción de polos. Para poder diseñar un modelo del costeo ABC en la empresa Confecciones Inés E.I.R.L., se tomará como referencia los costos en los que se incurrirá para la producción de prendas por campaña navideña, el proceso de producción iniciará la última semana de noviembre y se planea confeccionar las siguientes prendas.

Tabla 38

Prendas por campaña navideña

Tipo de prenda	Unidades producidas	% Participación
Polos navideños	500	69.83
Pijamas	216	30.17
Total	716	100

Nota. En la tabla se observa que los polos navideños son las prendas que tienen mayor participación, con el 69.83%, en relación al total de prendas elaboradas, es decir, son las que más se confeccionan en la empresa, mientras que el 30.17% corresponde a la confección de pijamas. Fuente: Elaboración Propia.

Diseñaremos un modelo de costeo ABC y tradicional para comparar los resultados con el costeo que realiza la empresa actualmente, enfocado en la producción de polos debido a que representa el mayor volumen de producción, que para este caso lo redondearemos a 70%, el

total de esta producción serán en tallas S, M, L debido a que son las tallas de mayor demanda, además el jefe de taller indica que no hay diferencias en costos de producción entre las tres tallas debido a que las diferencias en la medidas de los moldes de corte son mínimos.

Figura 24

Polos navideños



Fuente: <https://www.facebook.com/elinesPeru>

4.3.1. Costo de la Materia Prima por Unidad

Tabla 39

Costos de materia prima para la confección de polos

Material	Descripción	Unidad de Medida	Costo por Unidad	Medidas por Unidad	Uso Optimizado por Polo
Tela de algodón jersey 20/1	Tela principal empleada para la confección de polos	Kilogramo	S/ 33.00	2.6m x 0.9m	1.85m para 3 polos (S, M, L)
Cinta de algodón RIP	Tela para el cuello, utilizada para un mejor acabado	Kilogramo	S/ 43.00	3.3m x 0.8m	0.19m
Tallas	Etiquetas de talla para polos	Ciento	S/ 1.00	N/A	N/A

Nota. La tabla muestra la información detallada del uso de tela y cinta para una confección optimizada de polos de tallas S, M o L. Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 40

Resumen de costo de materia prima por unidad

Material	Unidad de Medida	Cantidad	Costo
Tela	metro	0.616	7.83
Rip	metro	0.19	2.48
Talla	metro	1	0.01
Total			10.31

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.2. Costo de Mano de Obra Directa por Unidad

En el proceso de confección, existen dos actividades que están directamente relacionadas a la mano de obra directa, el corte de las piezas de acuerdo a los moldes y la confección de las piezas. Para la producción por campaña navideña, la empresa decidió usar la modalidad de pago por destajo, como se detalla a continuación:

- Corte: El corte de las piezas se realizarán en las instalaciones de la empresa, al cortador se le pagara por polo, considerando que cada polo consta de 4 piezas.
- Confección: Al costurero se le entrega los cortes de tela, rip y tallas, los demás costos involucrados en el armado de la prenda serán asumidos por el costurero, este proceso el costurero lo realizara fuera de las instalaciones de la empresa.

El motivo principal para elegir esta modalidad de pago en la mano de obra se debe a que la empresa también iniciara con la producción de uniformes escolares para la campaña escolar 2025 y consideran que no se darán abasto para poder llevar las dos producciones en simultaneo en su taller.

Tabla 41

Resumen de costo de materia prima por unidad

Servicio	Unidad de Medida	Cantidad	Costo
Corte	unidad	1	1.5
Confección	unidad	1	2.5
Total			4

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.3. Costo del Servicio Subcontratado

Para poder obtener el producto terminado es necesario el estampado. En este caso la técnica que se usara es denominada DTF (impresión directa sobre el film).

Tabla 42

Resumen del costo del servicio de estampado DTF

Servicio	Unidad de Medida	Cantidad	Costo
Estampado	unidad	1	10
Total			10

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.4. Costos Indirectos de Fabricación

Una de las limitaciones señaladas anteriormente es la falta de control de los costos indirectos de fabricación y la falta de registros de los activos fijos. Por tal motivo tuvimos que identificar los CIF y activos fijos que estarán involucrados en la producción de los polos, además para considerar la depreciación y el pago a empleados tuvimos que realizar los cálculos necesarios para poder realizar una distribución correcta.

4.3.4.1. Mano de Obra Indirecta

Tabla 43

AFP Prima

	A. Obligatorio	Comisión	P. de Seguro
AFP PRIMA	10%	1.60%	1.74%

Nota. Los empleados relacionados a los CIF aportan a la AFP PRIMA. Fuente: Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.

Tabla 44

Planilla de Remuneraciones de la empresa Confecciones Inés E.I.R.L.

Cargo	Horas Trabajadas	Remuneración Bruta	AFP	Aporte Obligatorio	Comisión	Prima de Seguro
Jefe de Taller	192.00	1,025.00	Prima	102.5	16.4	17.835
Acabado/vendedor	96.00	512.50	Prima	51.25	8.2	8.9175
Total						

Total Otros Descuentos	Remuneración Neta	EsSalud	Remuneración Bruta + EsSalud
136.735	888.27	92.25	1,117.25
68.3675	444.13	46.125	558.63
			1,675.88

Nota. En la tabla para el cargo de acabado/vendedor, se le denominó así debido a que el personal realiza actividades mixtas, medio tiempo enfocadas en la actividad de acabado y medio tiempo en ventas, debido a ello para el cálculo de CIF se le consideró solo el 50% de su remuneración mensual. Fuente: Elaboración Propia.

4.3.4.2. Depreciación de Maquinaria y Equipo

Como se mencionó la empresa no cuenta con un registro o control de sus activos fijos, sin embargo, para el cálculo de CIF se identificó los activos fijos que estarán involucrados en el proceso de producción para la campaña navideña, específicamente en la producción de los polos navideños

Tabla 45

Depreciación de maquinaria y equipo solo de producción

Descripción	Clasificación	N° de Máquina	Costo por Unidad	Costo Total	Vida Útil	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
Máquina de corte	Maquinaria	1	1350	1350	10	135.00	11.25
Mesa de corte	Muebles y enseres	1	450	450	10	45.00	3.75
Laptop para diseño	Equipo de cómputo	1	4000	4000	3	1333.33	111.11
Impresoras	Equipo de cómputo	1	700	700	3	233.33	19.44
Escritorio	Muebles y enseres	1	650	650	10	65	5.42
Estante	Muebles y enseres	2	260	520	10	52	4.33
Total						1863.67	155.31

Nota. En la tabla para el cálculo de la depreciación, se consideró la vida útil de acuerdo a los lineamientos establecidos por la SUNAT.

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.4.3. Resumen de los Costos Indirectos de Fabricación Mensual

Los datos recopilados están en base a datos mensuales y son recursos que usa toda la empresa, como la empresa tiene varias áreas, con información brindada por gerencia y jefe de taller, se asignó porcentajes proporcionales que corresponderían al área de producción.

Tabla 46

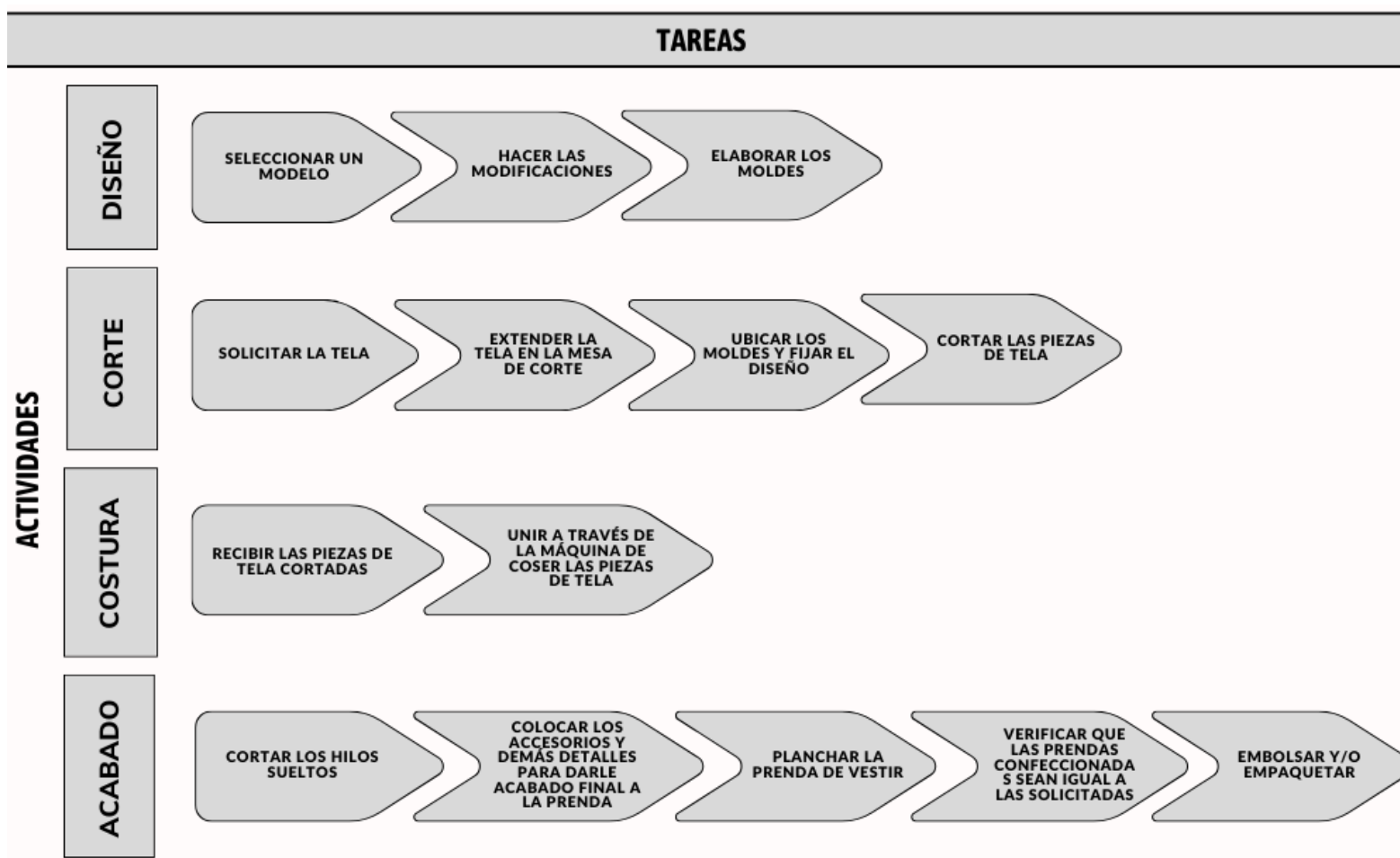
Resumen de los costos indirectos de fabricación mensual

Concepto	Valor Total	Proporcional – Área de producción de la empresa	Total	Proporcional – Producción de polos navideños (70%)
Alquiler	2600	50%	1300.00	910.00
Luz	130	70%	91.00	63.70
Internet	89.9	20%	17.98	12.59
Útiles de limpieza	50	50%	25.00	17.50
Útiles de escritorio	30	50%	15.00	10.50
Empaques y embalajes (500)	30	100%	30.00	21.00
Depreciación	155.31	100%	155.31	108.71
MOI	1,675.88	100%	1675.88	1173.11
Total				2317.11

Nota. En la tabla la última columna muestra los montos proporcionales al 70% del costo de la producción, debido a que los polos navideños representan el 70% de la producción. Fuente: Elaboración Propia.

Figura 25

Actividades en el proceso de elaboración de las prendas



Fuente: Elaboración Propia.

4.3.4.4. Asignación de Inductores de Recursos

Tabla 47

Asignación de inductores de recursos

Concepto	Inductores de Recursos	Diseño	Corte	Confección	Acabado	Total
Alquiler	m2 por actividad	4	16	15	5	40
Luz	cantidad de equipos	2	1			3
Internet	cantidad de equipos	1				1
Suministros de limpieza	m2 por actividad	4	16	15	5	40
Suministros de escritorio	cantidad de equipos	2	1			3
Empaques y embalajes (500)	unidades producidas				500	500
Depreciación	valor de activos	5350.00	1800.00		260.00	7410
MOI	horas trabajadas	67.20	67.20		67.20	202

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.4.5. Asignación de Porcentajes de Participación a los Recursos de las Actividades

Tabla 48

Asignación de porcentajes de participación a los recursos de las actividades

Concepto	Diseño	Corte	Confección	Acabado
Alquiler	0.10	0.40	0.38	0.13
Luz	0.67	0.33		
Internet	1.00			
Suministros de Limpieza	0.10	0.40	0.38	0.13
Suministros de escritorio	0.67	0.33		
Empaques y embalajes (500)				1.00
Depreciación	0.72	0.24		0.04
MOI	0.33	0.33		0.33

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.4.6. Distribución de los Recursos en las Actividades

Tabla 49

Distribución de los recursos en las actividades

Concepto	Diseño	Corte	Confección	Acabado	Total
Alquiler	91.00	364.00	341.25	113.75	910.00
Luz	42.47	21.23			63.70
Internet	12.59				12.59
Suministros de limpieza	1.75	7.00	6.56	2.19	17.50
Suministros de escritorio	7.00	3.50			10.50
Empaques y embalajes (500)				21.00	21.00
Depreciación	78.49	26.41		3.81	108.71
MOI	391.04	391.04		391.04	1,173.11
Total	624.33	813.18	347.81	531.79	

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.4.7. Distribución de los Recursos de las Actividades en Unidades y Definición de los Cost Drivers

a) Actividad: Diseño

Costo	624.33
Cost Driver	Número de diseño
Total Cost Driver	6
Tasa de distribución	104.06

Tabla 50*Actividad diseño*

Producto	Cost Driver	Tasa	Distribución	Unidades	Costo Unitario
Polo navideño	6	104.06	S/624.33	500	S/1.25

Fuente: Elaboración Propia.

b) Actividad: Corte

Costo	813.18
Cost Driver	Número de unidades producidas
Total Cost Driver	500
Tasa de distribución	1.63

Tabla 51*Actividad corte*

Producto	Cost Driver	Tasa	Distribución	Unidades	Costo Unitario
Polo navideño	500	1.63	S/813.18	500	S/1.63

Fuente: Elaboración Propia.

c) Actividad: Confección

Costo	347.81
Cost Driver	Número de unidades producidas
Total Cost Driver	500
Tasa de distribución	0.70

Tabla 52*Actividad confección*

Producto	Cost Driver	Tasa	Distribución	Unidades	Costo Unitario
Polo navideño	500	0.70	S/347.81	500	S/0.70

Fuente: Elaboración Propia.

d) Actividad: Acabado

Costo	531.79
Cost Driver	Número de unidades producidas
Total Cost Driver	500
Tasa de distribución	1.06

Tabla 53*Actividad acabado*

Producto	Cost Driver	Tasa	Distribución	Unidades	Costo Unitario
Polo navideño	500	1.06	S/531.79	500	S/1.06

Fuente: Elaboración Propia.

e) Resumen de la distribución**Tabla 54***Resumen de la distribución*

Actividad	Costo unitario
Diseño	S/1.25

Corte	S/1.63
Confección	S/0.70
Acabado	S/1.06
Total CIF	S/4.63

Nota. La tabla resume los costos unitarios obtenidos de acuerdo a la distribución de los recursos en las actividades. Fuente: Elaboración Propia.

4.3.5. Costo Unitario de Producción – Sistema de Costeo ABC

Tabla 55

Costo unitario de producción – Sistema de Costeo ABC

Elemento	Costeo ABC
Materia prima directa	S/10.31
Servicios subcontratados	S/10.00
Mano de obra directa	S/4.00
Costos indirectos de fabricación	S/4.63
Total por unidad	S/28.947
Costo total	S/14,473.453

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.6. Costo Unitario de Producción – Sistema de Costeo Tradicional

4.3.6.1. Cálculo de la Tasa para la Distribución de los CIF

Para poder distribuir los CIF, tomaremos como la base de distribución el monto que corresponde a la mano de obra directa.

Valor a distribuir (Total CIF)	2317.11
Base de distribución	MOD

Total base de distribución	2000
Tasa de distribución	1.159

Tabla 56

Cuadro resumen de la distribución de los CIF

Producto	Valor base	Tasa	Costo a distribuir	Volumen	Costo Unitario
Polo navideño	2000	1.159	2317.112	500	4.634

Nota. La tabla nos detalla los datos necesarios para poder hallar la tasa que nos servirá para distribuir los CIF. Fuente: Elaboración Propia.

4.3.6.2. Costeo Tradicional – Costo Unitario

Tabla 57

Resultado del costeo tradicional

Elemento	Costeo Tradicional
Materia prima directa	S/10.31
Servicios subcontratados	S/10.00
Mano de obra directa	S/4.00
Costos indirectos de fabricación	S/4.63
Total por unidad	S/28.95
Costo de producción total	S/14,473.45

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.7. Costo Unitario de Producción - Metodología que Usa la Empresa

Confecciones Inés E.I.R.L para poder calcular el costo lo hace tomando como referencia las unidades totales que planea producir en este caso 500 polos que representa el 69.83% de la producción total que redondearemos a 70%.

4.3.7.1. Materia Prima

Tabla 58

Materia prima

Material	Polos	Medida (m)	Costo
Tela	500	308.333	3913.46
Rip	500	95	1237.88
Tallas	500		5
Total			5156.34

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.7.2. Mano de Obra Directa

Tabla 59

Mano de obra

Unidades	Corte	Confección	Total
500	750	1250	2000

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.7.3. Servicios Subcontratados - Estampado

Tabla 60

Servicios subcontratados - estampado

Polos	Costo	Total
-------	-------	-------

500	10	5000
-----	----	------

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.7.4. Costos Indirectos de Fabricación

Actualmente la empresa solo considera los siguientes elementos como CIF para el cálculo de sus costos de producción.

Tabla 61

CIF

Elemento	Costo
Alquiler	910.00
Luz	63.70
Empaques y embalajes (500)	21.00
Total	994.70

Fuente: Elaboración Propia.

4.3.7.5. Costo Unitario según Metodología Actual de la Empresa

Tabla 62

Costo unitario según metodología actual de la empresa

Elemento	Costeo Total	Costeo por Unidad
Materia prima directa	S/5,156.34	S/10.31
Servicios subcontratados	S/5,000.00	S/10.00
Mano de obra directa	S/2,000.00	S/4.00
Costos indirectos de fabricación	S/994.70	S/1.99
Total costo	S/13,151.04	S/26.30
Adicional 10%	S/1,315.10	S/2.63

Total	S/14,466.14	S/28.93
--------------	--------------------	----------------

Nota. En la tabla se detalla que el jefe de taller, como parte de sus cálculos, adiciona un 10% del total de los costos para poder cubrir los costos de producción que no considera dentro de sus cálculos. Fuente: Elaboración Propia.

4.3.8. Cuadro de Resumen Comparativo

Tabla 63

Comparación de los resultados del Costo de la empresa vs. Costeo tradicional vs. Costeo ABC

Elemento	Costo de la empresa	Costeo tradicional	Costeo ABC
Materia prima directa	S/10.31	S/10.31	S/10.31
Servicios subcontratados	S/10.00	S/10.00	S/10.00
Mano de obra directa	S/4.00	S/4.00	S/4.00
Costos indirectos de fabricación	S/1.99	S/4.63	S/4.63
Total	S/26.30	S/28.95	S/28.95
Adicional 10%	S/2.63		
Total costo unitario	S/28.93	S/28.95	S/28.95

Fuente: Elaboración Propia.

En el caso del costeo que usa la empresa, a pesar de obviar elementos importantes para determinar el costo de producción, se obtiene un resultado cercano al que se obtendría con métodos más estructurados, consideramos que esto se debe en gran manera al incremento del 10% sobre el cálculo total del costo que es agregado por el jefe de taller. Sin embargo, la

semejanza del resultado también podría atribuirse a una coincidencia por que el factor determinante (incremento del 10%) es especulativo por parte del jefe de taller.

4.3.9. Selección de Software de Costeo ABC

Para una implementación óptima, se evaluaron tres softwares de costeo ABC: Oracle E-Business Suite (EBS), Microsoft Dynamics 365 Business Central, y Microsoft Dynamics AX. La elección del software se basa en la facilidad de uso, costos, adaptabilidad al tamaño de la empresa y capacidades de automatización.

Tabla 64

Selección de software de costeo ABC

Software	Facilidad de Uso	Costo Aproximado	Adaptabilidad al Tamaño de la Empresa	Capacidades de Automatización
Oracle E-Business Suite (EBS)	Media	\$1,000/usuario/mes; Implementación: \$150,000 - \$300,000	Alta, ideal para medianas y grandes	Alta (integración completa de ERP, automatización de inventarios, finanzas, etc.)
Microsoft Dynamics 365 Business Central	Alta	\$70 - \$100/usuario/mes; Implementación: \$30,000 - \$100,000	Alta, para pequeñas y medianas	Media (automatización en finanzas, inventario básico)
Microsoft Dynamics AX	Media	\$180/usuario/mes; Implementación: \$100,000 - \$250,000.	Alta, para medianas y grandes	Alta (gestión avanzada de cadena)

de suministro y
manufactura)

Nota. La tabla muestra que Oracle EBS tiene los costos de implementación y suscripción más altos, lo cual es adecuado para empresas con presupuestos más amplios. Microsoft Dynamics 365 Business Central resulta más accesible para pequeñas y medianas empresas, mientras que Microsoft Dynamics AX es adecuado para empresas con mayor complejidad en manufactura. Fuente: Elaboración Propia.

4.3.9.1. Software Seleccionado: Microsoft Dynamics 365 Business Central

Este software ha sido seleccionado debido a su adaptabilidad y rentabilidad en relación con los requisitos específicos de Confecciones Inés E.I.R.L. Dynamics 365 permite controlar y analizar costos en tiempo real, lo que facilita un seguimiento detallado y una gestión eficiente del modelo de costeo ABC en la empresa. Además, es accesible en términos de costos para una PYME y ofrece funciones de actualización automática y soporte técnico constante.

Microsoft Dynamics 365 Business Central es un ERP integral diseñado para pequeñas y medianas empresas, que centraliza múltiples áreas funcionales como finanzas, ventas, cadena de suministro y producción, mejorando la eficiencia operativa y la precisión en la toma de decisiones. A continuación, se detallan las principales características y funcionalidades de este software, con especial enfoque en su aplicación para optimizar el sistema de costeo ABC en Confecciones Inés E.I.R.L.

Tabla 65

Características principales de Microsoft Dynamics 365 Business Central

Funcionalidad	Descripción
Gestión Financiera	Permite la gestión de cobros, pagos, conciliación bancaria, activos fijos y generación de informes financieros detallados.

	Facilita el análisis en tiempo real a través de integración con Power BI.
Gestión de Ventas y Clientes	Incluye herramientas para generar cotizaciones, gestionar presupuestos y automatizar los descuentos. Integración con Outlook para una mayor eficiencia en el seguimiento de clientes.
Gestión de Proyectos	Proporciona visibilidad sobre costos, presupuestos y rentabilidad de proyectos en tiempo real. Controla tareas y asignaciones para una planificación detallada.
Optimización de la Cadena de Suministro	Control de inventario y gestión de proveedores, mejorando la precisión en la previsión de demanda y en la gestión de inventarios.
Gestión de Producción	Facilita la planificación de la capacidad de producción y el seguimiento de materiales. Es ideal para empresas de manufactura que requieren control detallado en el proceso de ensamblaje y producción de bienes
Informes y Análisis	Ofrece cuadros de mando interactivos y análisis personalizados. Integración con Power BI para acceder a métricas avanzadas y visualización de datos

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 66

Beneficios de la implementación de Microsoft Dynamics 365 Business Central en Confecciones Inés E.I.R.L.

Beneficio	Descripción
Centralización de Datos	Permite gestionar toda la información en una única plataforma, integrando finanzas, inventario y producción.
Acceso en Tiempo Real	Proporciona acceso a datos financieros y de inventario en tiempo real, facilitando una respuesta rápida en la toma de decisiones.
Automatización y Escalabilidad	Automatiza procesos contables y es fácilmente escalable para soportar el crecimiento de la empresa.

Optimización de Costos	Control de inventario y gestión de proveedores, mejorando la Permite la implementación efectiva del costeo ABC, mejorando la precisión en la asignación de costos indirectos y directos.
Personalización y Flexibilidad	Facilita la planificación de la capacidad de producción y el Con acceso a AppSource, la tienda de aplicaciones de Microsoft, permite personalizar funciones para adaptarse a las necesidades de Confecciones Inés.

Tabla 67

Funcionalidades de Costeo ABC ofrecido por Microsoft Dynamics 365 Business Central y su aplicación en Confecciones Inés E.I.R.L.

Funcionalidad	Aplicación en Costeo ABC
Integración con Power BI	Permite análisis detallados de costos e informes personalizados, visualizando los datos de manera intuitiva para la toma de decisiones.
Automatización de Procesos	Facilita la asignación automática de costos indirectos mediante la identificación de actividades, optimizando la precisión en el costeo.
Gestión de Producción	Controla la capacidad y el consumo de materiales en cada actividad, mejorando la trazabilidad de los costos en la producción de polos.
Cuadros de Mando Interactivos	Proporciona indicadores clave de rendimiento (KPIs) y seguimiento de costos, ideal para el monitoreo del costeo ABC.

Fuente: Elaboración Propia.

Microsoft Dynamics 365 Business Central es una solución flexible y completa que proporcionará a Confecciones Inés una mayor visibilidad de sus costos, permitiendo mejorar la competitividad y la eficiencia operativa en su proceso productivo. Asimismo, ofrece varios tipos de reportes y análisis que pueden contribuir significativamente a la mejora de la gestión de costos en Confecciones Inés E.I.R.L. A continuación, se detallan los siguientes reportes más relevantes:

- **Reportes de Programación de Cuentas (Account Schedules).** Este tipo de reporte permite generar informes financieros detallados, integrando datos del plan de cuentas, presupuestos, flujo de efectivo y tipos de costo. Es una herramienta útil para monitorear la salud financiera del negocio, comparar cifras actuales con presupuestos históricos, y calcular totales y subtotales para obtener una visión clara de los costos y la rentabilidad de cada área.
- **Reportes de Presupuestos.** Con la funcionalidad de presupuestos en Business Central, la empresa puede realizar un seguimiento del progreso de sus objetivos financieros. Estos presupuestos se pueden utilizar en reportes financieros y en análisis en Power BI, facilitando la comparación entre el presupuesto planificado y los costos reales, así como la identificación de variaciones que podrían afectar la rentabilidad.
- **Análisis de Costos y Reportes de Productos.** A través de los reportes de análisis de productos, es posible obtener información detallada sobre los costos asociados a cada producto y línea de producción. Estos reportes permiten analizar los costos directos e indirectos y ofrecen detalles sobre el uso de materiales, costos de producción y márgenes de ganancia, ayudando a identificar áreas donde se pueden reducir costos o mejorar la eficiencia.
- **Reportes de Flujo de Caja.** Este reporte predice cómo evolucionará la liquidez de la empresa a lo largo del tiempo, considerando los cobros y pagos esperados. Al gestionar eficazmente el flujo de caja, la empresa puede anticipar necesidades de financiación y optimizar sus recursos para reducir costos financieros innecesarios.
- **Reportes de Inventario y Costeo.** Estos reportes permiten realizar un seguimiento del inventario y su valor en diferentes ubicaciones, facilitando el análisis de costos de inventario y el control de existencias. La información sobre costos de inventario puede ser

clave para ajustar estrategias de producción y compras, minimizando costos de almacenamiento y maximizando la rotación de inventario.

4.3.10. Plan de Implementación del Software Seleccionado

Tabla 68

Plan de implementación para el software Microsoft Dynamics 365 Business Central en Confecciones Inés E.I.R.L.

Fase	Descripción	Responsable	Plazo
1. Capacitación	Capacitación del personal clave en el uso del software, enfocándose en funciones de costeo y reportes. Se realizarán sesiones teóricas y prácticas para asegurar la comprensión del sistema.	Gerente General, Contador	1 mes
2. Configuración	Configuración inicial del sistema adaptado a las actividades y procesos específicos de la empresa, incluyendo la estructura de costos ABC y la creación de cuentas de usuario.	Proveedor de Software	2 semanas
3. Integración	Integración del software con otros sistemas contables o administrativos de la empresa para una sincronización de datos eficiente y un acceso centralizado a la información financiera.	Contador, Proveedor	3 semanas
4. Periodo de Prueba	Ejecución de un periodo de prueba controlado donde se registrarán operaciones reales y se validarán las funcionalidades de costeo ABC, incluyendo reportes y análisis de costos. Se recibirán retroalimentaciones para realizar ajustes necesarios.	Jefe de Taller, Contador	1 mes

5. Monitoreo	Monitoreo continuo de la asignación de costos en el sistema, asegurando que los datos se registren correctamente y que los reportes reflejen la realidad financiera de la empresa.	Jefe de Taller, Contador	2 meses
6. Evaluación Final	Evaluación comparativa entre el costeo ABC y el método de costeo actual. Se analizarán los resultados y se realizarán ajustes adicionales en el sistema según los hallazgos.	Gerente General, Contador	1 mes
7. Puesta en Marcha	Implementación oficial del sistema en toda la empresa, incluyendo todos los procesos operativos y contables bajo el nuevo sistema de costeo ABC. Se brindará soporte continuo para resolver problemas emergentes.	Gerente General, Proveedor	1 mes

Fuente: Elaboración Propia.

Este plan permite a la empresa asegurarse de que el sistema se adapte completamente a sus necesidades antes de la implementación completa, facilitando un cambio más eficiente y efectivo hacia el nuevo método de costeo ABC.

4.4. Definición de Mecanismos de Control

Para garantizar la efectividad de la implementación del sistema de costeo ABC en Confecciones Inés E.I.R.L., se proponen mecanismos de control que permitan supervisar y evaluar los resultados antes y después de la implementación del sistema. Estos mecanismos están orientados a monitorear la precisión en la asignación de costos, la rentabilidad de los productos y la eficiencia en los procesos productivos. A continuación, se presentan los mecanismos propuestos para el control efectivo de la implementación del costeo ABC.

4.4.1. Indicadores de Rendimiento Clave (KPI)

Se definirán indicadores de rendimiento específicos para comparar el desempeño antes y después de la implementación del costeo ABC. Estos KPIs proporcionarán una medición objetiva y periódica de los resultados.

Tabla 69

Indicadores de rendimiento clave (KPI)

Indicador	Descripción	Meta Post-Implementación	Frecuencia de Monitoreo
Precisión en Costos de Producción	Diferencia porcentual en la asignación de costos directos e indirectos antes y después de la implementación.	90% de precisión en asignación de costos	Mensual
Margen de Rentabilidad	Comparación del margen de rentabilidad por producto antes y después del sistema ABC.	Incremento del 10% en productos clave	Trimestral
Reducción de Costos Indirectos No Asignados	Porcentaje de costos indirectos correctamente asignados a actividades en el sistema ABC.	95% de costos indirectos asignados	Mensual
Tiempo de Respuesta al Cliente	Tiempo promedio en calcular costos de producción para cotizaciones.	Reducción del 50% en tiempo de cálculo	Mensual

Fuente: Elaboración Propia.

4.4.2. Análisis Comparativo de Resultados

Se realizará un análisis comparativo de los costos y la rentabilidad antes y después de la implementación del sistema ABC. Esta comparación permitirá evaluar el impacto del nuevo sistema en la precisión y eficiencia de la asignación de costos.

Tabla 70

Análisis comparativo de resultados

Etapas	Descripción del Análisis	Responsable	Frecuencia
--------	--------------------------	-------------	------------

Evaluación Inicial	Realizar un análisis de los costos y rentabilidad bajo el sistema tradicional.	Contador, Gerente	Inicio de la Implementación
Monitoreo Continuo	Comparar mensualmente los datos generados por el sistema ABC con el sistema anterior.	Contador	Mensual
Informe Trimestral	Evaluación acumulada de los beneficios o desviaciones del sistema ABC frente al tradicional.	Gerente, Contador	Trimestral

Fuente: Elaboración Propia.

4.4.3. Auditoría Interna de Costos

Tabla 71

Auditoría interna de costos

Tipo de Auditoría	Objetivo	Responsable	Frecuencia
Auditoría de Costos Indirectos	Verificar la correcta asignación de costos indirectos a actividades.	Auditor Interno	Semestral
Auditoría de Margen de Rentabilidad	Evaluar la rentabilidad real de los productos tras la implementación del ABC.	Auditor Interno, Contador	Anual

Fuente: Elaboración Propia.

4.4.4. Revisión de Informes e Indicadores con Power BI

Microsoft Dynamics 365 Business Central permite generar informes de costos en tiempo real con integración en Power BI. Esta herramienta será utilizada para visualizar los indicadores clave y analizar tendencias, proporcionando un control dinámico y en tiempo real de la efectividad del costeo ABC.

Tabla 72

Revisión de informes e indicadores con Power BI

Tipo de Informe	Contenido	Frecuencia de Revisión
Informe de Precisión en Costos	Muestra la precisión de asignación de costos directos e indirectos en el sistema ABC.	Mensual
Cuadro de Rentabilidad	Presenta el margen de rentabilidad antes y después del ABC por cada producto principal.	Trimestral
Panel de Control de Costos Indirectos	Visualiza la asignación de costos indirectos por actividad y su impacto en la rentabilidad.	Mensual

Fuente: Elaboración Propia.

Estos mecanismos de control permiten supervisar la efectividad de la implementación del sistema de costeo ABC y realizar ajustes periódicos para optimizar su funcionamiento en Confecciones Inés E.I.R.L. La comparación constante con el sistema de costeo tradicional asegurará una evaluación precisa de los beneficios obtenidos y permitirá una toma de decisiones basada en datos confiables.

5. CAPÍTULO V: SUGERENCIAS

Este capítulo presenta recomendaciones alineadas con los objetivos y hallazgos de la investigación sobre la implementación del sistema de costeo basado en actividades (ABC) en Confecciones Inés E.I.R.L. Estas sugerencias buscan optimizar el uso de este sistema y ofrecer un enfoque complementario para maximizar los beneficios derivados de su aplicación. La presentación se estructura en dos apartados: sugerencias de estudios complementarios y sugerencias de implementación.

5.1. Sugerencias de Estudios Complementarios

Para consolidar y profundizar los hallazgos obtenidos en esta investigación, es necesario considerar estudios complementarios que exploren áreas relacionadas y que puedan aportar una comprensión más detallada de los factores que influyen en la efectividad del sistema de costeo ABC. A continuación, se detallan las principales recomendaciones:

1) Análisis Comparativo de Modelos de Costeo en MYPES de Confección

Un estudio comparativo que examine la implementación del sistema de costeo ABC frente a otros métodos, como el costeo tradicional o el costeo directo, en empresas similares del sector de confección podría enriquecer la perspectiva obtenida en esta investigación. Analizar la aplicabilidad de diferentes sistemas permitiría comprender cuál de ellos resulta más eficaz para gestionar costos en micro y pequeñas empresas de este sector. Además, se podrían identificar condiciones específicas, como el tamaño de la empresa o la variabilidad de la demanda, que hagan más conveniente uno u otro modelo de costeo.

2) Impacto Financiero del Costeo ABC a Largo Plazo

Una investigación longitudinal que explore el impacto financiero del sistema de costeo ABC a lo largo de varios años resultaría beneficiosa para evaluar su viabilidad económica. Este estudio podría proporcionar información sobre cómo los costos operativos, márgenes de rentabilidad y precios de venta evolucionan con el tiempo bajo el sistema ABC, en contraste con los resultados del costeo tradicional. Esta visión a largo plazo ofrecería datos valiosos para la

toma de decisiones estratégicas en empresas que busquen estabilidad financiera y crecimiento sostenible.

3) Evaluación del Efecto en la Productividad y Competitividad

Dado que el objetivo del costeo ABC no solo se centra en la precisión en la asignación de costos sino también en la optimización de recursos, es recomendable desarrollar un estudio que analice su efecto en la productividad de la empresa y su competitividad en el mercado. Este enfoque complementario evaluaría cómo el costeo ABC, al proporcionar información precisa sobre costos, puede influir en la toma de decisiones relacionadas con precios, negociación con proveedores, y estrategias de diferenciación en el mercado.

4) Análisis de Competencias del Personal y Necesidades de Capacitación

La implementación de un sistema de costeo ABC en Confecciones Inés E.I.R.L. implica un cambio en las competencias necesarias del personal involucrado en el proceso productivo y administrativo. Realizar un estudio específico sobre las habilidades requeridas y las áreas de capacitación necesarias para manejar eficazmente este sistema podría contribuir a optimizar su implementación. Dicho análisis ofrecería un diagnóstico que facilitaría el diseño de programas de formación adecuados y adaptados a las características del personal actual.

5) Investigación sobre la Adopción de Herramientas Tecnológicas Complementarias

Con el fin de fortalecer la capacidad analítica de los datos generados por el sistema de costeo ABC, es importante considerar la integración de tecnologías de análisis avanzado como Power BI o herramientas de inteligencia artificial. Un estudio que explore cómo estas herramientas pueden complementar al sistema ABC, permitiendo obtener datos en tiempo real y visualizaciones avanzadas, contribuiría a un mejor aprovechamiento de la información para la toma de decisiones estratégicas. Además, este tipo de investigación podría ayudar a identificar otras herramientas tecnológicas que faciliten una implementación más eficiente y sostenible.

5.2. Sugerencias de Implementación

Las siguientes sugerencias de implementación están orientadas a maximizar la efectividad del sistema de costeo ABC, optimizando el control y asignación de costos, y facilitando el proceso de adopción de nuevas prácticas en Confecciones Inés E.I.R.L. Estas recomendaciones responden a los hallazgos de la investigación y buscan construir una base sólida para su sostenibilidad y éxito en el tiempo.

1) Desarrollo de un Plan de Capacitación Integral

La capacitación es un factor crítico en la implementación exitosa del sistema de costeo ABC, dado que el personal debe adaptarse a nuevos métodos de registro y análisis de costos. Se sugiere diseñar un programa de capacitación integral que incluya tanto formación técnica sobre el manejo del sistema como talleres de actualización periódica para garantizar la correcta asignación de costos y el entendimiento de los informes financieros. Este plan de capacitación deberá estar alineado con las competencias necesarias para el uso de Microsoft Dynamics 365 Business Central y las herramientas analíticas de Power BI, garantizando que todos los involucrados comprendan su rol en el proceso de costeo y control de costos.

2) Establecimiento de una Metodología de Evaluación Continua

Para asegurar que el sistema de costeo ABC se ajuste a las necesidades de la empresa, es recomendable implementar una metodología de evaluación continua. Esta metodología podría incluir revisiones trimestrales de los KPIs definidos, comparaciones periódicas con los datos históricos del costeo tradicional y análisis de desviaciones en los costos de producción. Además, la retroalimentación del equipo sobre el funcionamiento del sistema debería ser recopilada de manera regular, de modo que se puedan realizar ajustes oportunos y optimizar la eficiencia del sistema.

3) Implementación de un Sistema de Control Automatizado de Costos

La adopción de Microsoft Dynamics 365 Business Central con su integración a Power BI representa una gran ventaja en términos de control y análisis de datos. Para aprovechar esta

capacidad, se sugiere configurar un sistema de control automatizado que permita la generación de informes y la visualización en tiempo real de los costos. Esta automatización no solo facilitaría el acceso a la información, sino que también reduciría el tiempo dedicado a la elaboración manual de informes, permitiendo al personal centrarse en la interpretación de los resultados y en la toma de decisiones estratégicas.

4) Establecimiento de Protocolos de Auditoría Interna

La implementación del sistema de costeo ABC requiere protocolos de auditoría interna que permitan evaluar la precisión de la asignación de costos y la correcta categorización de los costos indirectos. Se recomienda establecer auditorías semestrales que verifiquen el cumplimiento de los estándares de asignación de costos definidos por el sistema. Estas auditorías podrían ser realizadas por un equipo independiente dentro de la empresa o por consultores externos, y sus resultados deben ser revisados en conjunto con el personal involucrado en el sistema de costeo.

5) Fomento de la Cultura de Mejora Continua

Finalmente, es fundamental fomentar una cultura de mejora continua en la organización, incentivando la búsqueda constante de optimización y eficiencia en los procesos de costeo. Este enfoque permitiría a Confecciones Inés E.I.R.L. adaptarse rápidamente a cambios en el mercado, ajustes en los costos de producción y nuevas exigencias de los clientes. Crear un ambiente en el que el personal se sienta motivado a identificar oportunidades de mejora y proponer cambios ayudará a que el sistema de costeo ABC evolucione y se ajuste a las necesidades cambiantes de la empresa.

CONCLUSIONES

En el desarrollo de esta investigación, orientada a proponer una mejora en el sistema de costeo para la empresa Confecciones Inés E.I.R.L., se abordaron de manera sistemática los objetivos generales y específicos planteados, logrando integrar conocimientos teóricos y aplicados para el diseño de un sistema de costeo ABC que responda a las necesidades operativas y estratégicas de la empresa.

1) Objetivo General: Elaborar una propuesta de mejora para la implementación de un sistema de costeo ABC

La elaboración de esta propuesta representó un avance significativo hacia la optimización de la gestión de costos en Confecciones Inés E.I.R.L., proporcionando un modelo detallado y viable de implementación del sistema de costeo basado en actividades (ABC). La propuesta no solo integra el análisis de los costos directos e indirectos, sino que también considera los elementos específicos de la producción de prendas en la empresa, como la demanda estacional de productos y las particularidades de la cadena de suministro. Al completar este objetivo, se ha logrado establecer una base metodológica y estratégica que facilita a la empresa una transición hacia un modelo de gestión de costos más preciso y alineado con sus metas de crecimiento.

2) Objetivo Específico 1: Diagnosticar un análisis exhaustivo de los procesos de producción, identificando costos directos e indirectos

El diagnóstico realizado sobre los procesos de producción permitió identificar con claridad los costos directos e indirectos asociados a los productos de mayor comercialización, en particular los polos, que representan el 70% de la producción. Este análisis detallado reveló las limitaciones del costeo actual y puso de manifiesto la falta de precisión en la asignación de costos indirectos, lo que genera una subvaloración en algunos casos y una sobrevaloración en otros. La identificación de estos factores fue fundamental para estructurar una propuesta de costeo que incorpore todos los elementos de costo de manera más equitativa y precisa, generando una base sólida para la optimización de recursos y la mejora en la rentabilidad de los productos.

3) Objetivo Específico 2: Diseñar la propuesta de implementación del sistema de costeo para el seguimiento y registro de datos de costos

El diseño de la propuesta para implementar el sistema de costeo ABC consideró tanto las necesidades operativas de Confecciones Inés E.I.R.L. como las capacidades técnicas y organizativas de la empresa. La selección de Microsoft Dynamics 365 Business Central como herramienta de gestión y control de costos facilita el seguimiento y registro detallado de costos, gracias a su integración con Power BI y otras plataformas de análisis. Este diseño de implementación permite a la empresa disponer de una estructura de datos en tiempo real, lo que, a su vez, fomenta decisiones estratégicas basadas en información precisa. La comparación del modelo ABC con el costeo tradicional demostró la viabilidad y las ventajas del sistema propuesto, asegurando que la empresa pueda mantener un control adecuado de los costos asociados a sus actividades.

4) Objetivo Específico 3: Proponer mecanismos de control para supervisar la efectividad del sistema de costeo ABC

Con el fin de garantizar la efectividad de la implementación del sistema de costeo ABC, se establecieron mecanismos de control basados en indicadores de rendimiento clave (KPIs) y auditorías internas periódicas. Estos controles permiten una comparación constante entre los resultados obtenidos con el sistema ABC y el costeo tradicional, proporcionando retroalimentación sobre las áreas de mejora y oportunidades de ajuste. La metodología de evaluación y revisión continua, junto con los informes en tiempo real, asegura que la empresa pueda detectar rápidamente cualquier desviación y ajustar sus estrategias de costos en consecuencia. Estos mecanismos refuerzan la sostenibilidad del sistema de costeo, permitiendo que Confecciones Inés E.I.R.L. mantenga un enfoque de mejora continua en su gestión de costos.

En síntesis, los resultados obtenidos reflejan que la implementación del sistema de costeo ABC es una solución factible y altamente beneficiosa para Confecciones Inés E.I.R.L. No solo se lograron cumplir los objetivos planteados, sino que se sentaron las bases para que la empresa optimice su rentabilidad, eficiencia y competitividad en el mercado a través de un modelo de costeo más riguroso y ajustado a sus necesidades específicas. La propuesta de implementación, junto con los mecanismos de control, representan un avance significativo hacia una administración financiera estratégica y una gestión de costos robusta que permitirá a la empresa adaptarse y responder a las demandas cambiantes del mercado.

BIBLIOGRAFÍA

- Abdilahi, M. A., Kithinji, M., & Naminda, B. (2023). EFFECT OF ACTIVITY BASED COSTING ON FINANCIAL PERFORMANCE OF CEMENT MANUFACTURING INDUSTRY IN KENYA. *Strategic Journals*, 10(3), 88-99.
doi:<http://dx.doi.org/10.61426/sjbcm.v10i3.2689>
- Afiva, L. N., Kantun, S., & Tiara. (2023). Analisis Penentuan Tarif Sewa Kamar Hotel Dengan Metode Activity-Based Costing (ABC) Pada Hotel Gajah Mada Lumajang. *Jurnal Pundi*, 7(2), 161. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/375244837_Analisis_Penentuan_Tarif_Sewa_Kamar_Hotel_Dengan_Metode_Activity-Based_Costing_ABC_Pada_Hotel_Gajah_Mada_Lumajang
- Aguirre Alvarado, J. C., & Suling Andrea, Y. M. (2019). *EVALUACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN MEDIANTE EL MÉTODO ABC EN PYMES MANUFACTURERAS DEL SECTOR TEXTIL EN GUAYAQUIL*. Obtenido de Repositorio Digital UCSG: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/12789/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-372.pdf>
- Alahmari, K. H. (2023). The Role of Time-Driven Activity-Based Costing in Integrated Supply Chain Management: An Empirical Study of Modelling Operational Costs at 4PLs. *PhD thesis, Victoria University*. Obtenido de <https://vuir.vu.edu.au/47554/>
- Alayo Correa, M. E. (2023). *Plan de mejora para incrementar la productividad en una empresa de confección en prendas de vestir*. Obtenido de Repositorio USS: <https://hdl.handle.net/20.500.12802/11542>
- Al-Dhubaibi, A. (2021). Optimizing the value of activity based costing system: The role of successful implementation. *Management Science Letters*, 11(1), 179-186. Obtenido de <https://growingscience.com/beta/msl/4185-optimizing-the-value-of-activity-based-costing-system-the-role-of-successful-implementation.html>

- Al-Mekhlafi, M. A., & Eddin Othman, M. S. (2023). The role of activity based costing system in cost control in saudi manufacturing firms. *International Journal for Quality Research*, 17(2), 603-616. doi:10.24874/IJQR17.02-19
- Behta, B. K. (2021). *Advanced Cost Accounting*. SBPD Publications. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Advanced_Cost_Accounting/4TFREAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0
- Bhimani, A., Horngreen, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2019). *MANAGEMENT AND COST ACCOUNTING* (Seventh ed.). PEARSON EDUCATION LIMITED.
- Blakely-Gray, R. (2024). *Activity-based Costing (ABC) System: Finding Where Your Money Goes*. Obtenido de Patriotsoftware: <https://www.patriotsoftware.com/blog/accounting/activity-based-costing-small-business/>
- Blocher, E. J., Juras, P. E., & Smith, S. D. (2022). *Cost management a strategic emphasis* (Ninth ed.). New York: McGraw Hill LLC.
- Cano Morales, A. M. (2024). *Contabilidad gerencial y presupuestaria bajo normas internacionales de contabilidad (NIC) y normas internacionales de información financiera (NIIF)* (Tercera ed.). Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_gerencial_y_presupuestaria/LXQJEQAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0
- Castelblanco, O. E. (2019). *Costos empresariales: manejo financiero y gerencial* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Costos_empresariales/ZVYkEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=costos&printsec=frontcover
- Chambergu Guillermo, I. (2018). *Costos ABC: Presupuesto empresarial y estrategias gerenciales* (Primera ed.). Instituto Pacífico S.A.C.

- Chamorro Cristobal, J. T., & Julca, F. (2020). *Propuesta de la implementación del costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de las pequeñas empresas textiles peruanas*. Obtenido de Repositorio UTP: <https://hdl.handle.net/20.500.12867/3828>
- Compuempresa. (2023). *CONFECCIONES INES E.I.R.L.* Obtenido de Compuempresa: <https://compuempresa.com/info/confecciones-ines-eirl-CB094DEE94BE6CCC>
- Conekta. (2023). *¿Qué es el sistema de costos y cuáles tipos existen?* Obtenido de Conekta: <https://www.conekta.com/blog/que-es-el-sistema-de-costos-y-cuales-tipos-existen>
- Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2018). *Horngren's Cost Accounting A Managerial emphasis* (6th ed.). Pearson Education Limited.
- Delgado Maldonado, B. K., & Monge Alcalde, B. J. (2024). *Diseño e implementación de 5S, ABC y gestión de residuos para reducir costos en una empresa textil Trujillo – Perú*. Obtenido de Repositorio UPN: <https://hdl.handle.net/11537/37459>
- Franklin, M., Graybeal, P., & Cooper, D. (2019). *Principles of Accounting, Volume 2: Managerial Accounting*. Houston: OpenStax.
- Gamboa Suárez, R., & Jiménez Rodríguez, L. A. (2023). *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_de_costos_Tomo_I_1ra_edici/CLquEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=contabilidad+de+costos&printsec=frontcover
- Gamboa Suárez, R., & Jiménez Rodríguez, L. A. (2023). *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional* (Primera ed., Vol. 2). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_de_costos_Tomo_II/BrquEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=contabilidad+de+costos&printsec=frontcover
- Guarnizo Cuéllar, F., & Cardenas Mora, S. M. (2020). *Costos por órdenes de producción y por procesos*. Universidad de la Salle. Obtenido de

https://www.google.com.pe/books/edition/Costos_por_%C3%B3rdenes_de_producci%C3%B3n_y_por_xe_6DwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0

Hanif, M. (2018). *Cost and Management Accounting-I*. Chennai: McGraw Hill Education (India) Private Limited.

Holm, L. (2019). *Cost Accounting and Financial Management for Construction Project Managers*. Routledge. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Cost_Accounting_and_Financial_Management/_UmFoDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=management+cost+accounting&printsec=frontcover

Hooijer, E. (2024). *Defining ABC: A Closer Look at Activity Based Costing*. Obtenido de Costperform: <https://www.costperform.com/defining-abc-a-closer-look-at-activity-based-costing/>

Hooijer, E. (2024). *Understanding the Meaning of Activity Based Costing for Improved Financial Clarity*. Obtenido de Costperform: <https://www.costperform.com/understanding-the-meaning-of-activity-based-costing-for-improved-financial-clarity/>

Jalfan, A. R., & Hasoon, A. M. (2023). COST REDUCTION USING ACTIVITY-BASED COSTING (ABC) TECHNIQUE(AN EMPIRICAL STUDY IN AL-RAKLIM FACTORY / BABEL TIRES FACTORY). *World Economics & Finance Bulletin (WEFB)*, 18. Obtenido de <https://scholarexpress.net/index.php/wefb/article/view/2068/1786>

Jenkins, A. (2023). *ABC Inventory Analysis & Management*. Obtenido de Netsuite: <https://www.netsuite.com/portal/resource/articles/inventory-management/abc-inventory-analysis.shtml>

Kenton, W. (2024). *Activity-Based Costing (ABC): Method and Advantages Defined with Example*. Obtenido de Investopedia: <https://www.investopedia.com/terms/a/abc.asp#:~:text=Activity%2Dbased%20costing%2>

0(ABC)%20is%20mostly%20used%20in%20the,company%20during%20its%20producti
on%20process.

- Langfield-Smith, K., Smith, D., Andon, P., & Thorne, H. (2022). *Management Accounting: information for creating and managing value* (9th ed.). Sydney: McGraw-Hill Education (Australia) Pty Ltd.
- Lekovic, B., Vojinovic, Z., & Milutinović, Z. (2020). Problems with Activity-Based Costing Implementation in Polish and Lithuanian Companies. *Inzinerine Ekonomika-Engineering Economics*, 31(1), 26–38. doi:<https://doi.org/10.5755/j01.ee.31.1.20743>
- López Alcántara, M. B., & Gómez Agundiz, X. (2018). *Gestión de costos y precios* (Primera ed.). Ciudad de México: Patria S.A. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_Costos_y_precios/cUJqDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=contabilidad+de+costos+Juan+Garc%C3%ADa+Col%C3%ADn&prints=frontcover
- López Rodríguez, M., & Rodríguez Samaniego, J. A. (2018). Particularidades del costo en universidades. *Apuntes Contables*(21), 103-115. doi:<https://doi.org/10.18601/16577175.n21.08>
- Louffat Olivares, E. (2017). *¿Qué se entiende por diseño organizacional?* Obtenido de Esan: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-se-entiende-por-diseno-organizacional>
- McNair-Conolly, C. J., & Merchant, K. A. (2019). *Management Accounting: an integrative approach*. Montvale: Institute of Management Accountants, Inc.
- Mendoza Vera, M. A. (2020). *Propuesta de implementación de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad de los productos más comercializados en una empresa de confecciones*. Obtenido de Repositorio UNMSM: <https://hdl.handle.net/20.500.12672/16491>

- Merino-Sánchez, L. E., Fonseca-Esparza, R. V., & Rodríguez-Rodríguez, P. J. (2021). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control y su relación con la Rentabilidad Empresarial. *Revista científica ciencias económicas y empresariales*, 6(3), 150-169. Obtenido de <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/459/802>
- Mogrovejo Juela, A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Factores determinantes del costeo ABC ABM en la industria de textiles. Caso: Fábrica Textil Multijean. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(2), 214-240. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.473>
- Niñerola, A., & Hernández-Lara, A. B. (2021). Improving healthcare performance through Activity-Based Costing and Time-Driven Activity-Based Costing. *The International Journal of Health Planning and Management published by John Wiley & Sons Ltd.*, 36, 2079 - 2093. doi:<https://doi.org/10.1002/hpm.3304>
- Okpe, J. U., Echobu, J., & Abu, S. U. (2024). AN EVALUATION OF ACTIVITY BASED COSTING (ABC) ADOPTION IN SELECTED FOAM AND MATTRESS COMPANIES IN KADUNA STATE OF NIGERIA. *International Journal of Auditing and Accounting Studies*, 6(1), 13-36. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/377237971_AN_EVALUATION_OF_ACTIVITY_BASED_COSTING_ABC_ADOPTION_IN_SELECTED_FOAM_AND_MATTRESS_COMPANIES_IN_KADUNA_STATE_OF_NIGERIA
- Putuhena, H., & Kamarudin, S. F. (2024). Activity Based Costing-Sebuah Kajian. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(2), 1101-1107. doi:/10.33395/owner.v8i2.2027
- Quesado, P., & Silva, R. (2021). Activity-Based Costing (ABC) and Its Implication for Open Innovation. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 7(1), 41. doi:<https://doi.org/10.3390/joitmc7010041>
- Reveles López, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo* (Segunda ed.). IMCP. Obtenido de

<https://books.google.es/books?id=5pGpDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Rincón Soto, C. A., Molina Mora, F. R., & Villareal Vásquez, F. (2021). *Costos I. Componentes del costo* / Carlos Augusto Rincón Soto, Francisco Ricardo (Segunda ed.). Bogotá:

Ediciones de la U. Obtenido de

https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_de_costos_I/OJgZEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=costo&printsec=frontcover

Rojas Cataño, M. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de Transformación* (2da ed.).

Ciudad de México: IMCP. Obtenido de

https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_de_costos_en_industrias_de/UzTfDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0

Saeed, A. M., Widyaningsih, A., & Khaled, A. S. (2023). Activity-Based Costing (ABC) in the Manufacturing Industry: A Literature Review. *JDE (Journal of Developing Economies*, 8(2), 261-270. Obtenido de

https://www.researchgate.net/publication/376194120_Activity-Based_Costing_ABC_in_the_Manufacturing_Industry_A_Literature_Review

Sepúlveda Atehortúa, L. Y. (2019). *Manual para la asignatura de Costos. Empresas de producción y servicios* (Primera ed.). Medellín: Corporación Universitaria Remington.

Obtenido de https://www.uniremington.edu.co/wp-content/uploads/fondo-editorial/l-acad-cult-art/Manual_Costos_Colmayor_PDF_digital.pdf

Serrano Cobos, M. R. (2019). *Optimización de la cadena logística* (Primera ed.). España:

Editorial Elearning, S.L. Obtenido de

https://www.google.com.pe/books/edition/Optimizaci%C3%B3n_de_la_cadena_log%C3%ADstica/C3fIDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0

Sinchi-Morocho, M. J., Narváez-Zurita, C. I., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). Sistema de costos como instrumento de control en la industria textil del Ecuador. *Cienciamatria*:

Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología, 6(2), 615-641. doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.399>

Sinisterra Valencia, G., & Rincón Soto, C. A. (2024). *Contabilidad de costos: con aproximación a las NIC — NIIF* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_de_costos_3ra_edici%C3%B3n/o9EKEQAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=contabilidad+de+costos&printsec=frontcover

Stopka, O., Stopkova, M., Ryvicka, I., Gross, P., & Jerabek, K. (2021). Use of activity-based costing approach for cost management in a railway transport enterprise. *Scientific Journal of Silesian University of Technology. Series Transport*, 111, 151-160. doi:10.20858/sjsutst.2021.111.13

Toro López, F. J. (2023). *Costeo con base en procesos productivos* (Cuarta ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Costeo_con_base_en_procesos_productivos/FLquEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=costo+abc&printsec=frontcover

Udima. (2024). *EL MODELO LINEAL*. Obtenido de Ade y economía: <https://blogs.udima.es/administracion-y-direccion-de-empresas/libros/introduccion-a-la-organizacion-de-empresas-2/unidad-didactica-2-el-sistema-de-direccion-y-organizacion-principios-y-modelos-organizativos/5-modelos-basicos-de-organizacion/>

Ullah Khan, M. S. (2024). Exploring Theoretical Foundations of Activity-Based Costing. *International Journal of Research and Innovation in Social Science (IJRISS)*, VIII(Issue IIIS), 2454-6186. doi:<https://dx.doi.org/10.47772/IJRISS.2024.803212S>

Vega Falcón, V., Pinda Guanolema, B. R., Paredes Cruz, R. E., & Domínguez Menéndez, J. J. (2019). *CONTABILIDAD DE COSTOS Y GESTIÓN*. Quito: Editorial Jurídica del Ecuador. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Vladimir-Vega-Falcon/publication/332288965_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_Y_GESTION/links/5cabfb754585157bd32d2360/CONTABILIDAD-DE-COSTOS-Y-GESTION.pdf

- Warren, C. S., & Tayler, W. B. (2020). *Managerial Accounting* (15 ed.). Boston: Cengage Learning, Inc.
- Westreicher, G. (2024). *Sistema de costos: qué es y cómo funciona*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>
- Yang, C.-H., Lee, H.-L., Tsai, W.-H., & Chuang, S. (2020). Sustainable Smart Healthcare Information Portfolio Strategy Evaluation: An Integrated Activity-Based Costing Decision Model. *Sustainability*, 12(24). doi:<https://doi.org/10.3390/su122410662>
- Zamrud, N. F., & Abu, M. Y. (2020). COMPARATIVE STUDY: ACTIVITY BASED COSTING AND TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING IN ELECTRONIC INDUSTRY. *Journal of Modern Manufacturing Systems and Technology*, 4(1), 68–81. doi:<https://doi.org/10.15282/jmmst.v4i1.3840>
- Zapata Sánchez, P. (2019). *Contabilidad de costos: Herramientas para la toma de decisiones* (Tercera ed.). Alpha Editorial. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_de_costos/GH54EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=costo+abc&pg=PA330&printsec=frontcover
- Myca, A., & Iľparim, B. (2023). THE ROLE OF ACTIVITY-BASED COSTING AND TARGET COST IN ACHIEVING COMPETITIVE ADVANTAGE IN SUDANESE INDUSTRIAL COMPANIES. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 6(53), 158–168. doi:<https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.53.2023.4144>

ANEXO

ANEXO 1: ENTREVISTA REALIZADA AL JEFE DE TALLER DE LA EMPRESA

