



UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

Costeo ABC y su Impacto en los Resultados de las Empresas del sector calzado de San

Martín de Porres, año 2020

TESIS

Para optar el título profesional de Contador Público

AUTORES

Aguirre Nieto, Roberto Antonio (0000-0001-8044-6392)

Tarazona Quispe, Adriana Margot (0000-0001-6727-8937)

ASESOR

Mg. CPC Beltrán Marín, Javier Fidel (0000-0001-6764-0596)

Lima, 07 de agosto de 2022

DEDICATORIA

“A mis padres por siempre apoyarme y brindarme la fortaleza para poder culminar con el presente trabajo. A mis hermanas y cuñados por cada consejo brindado y ser un referente a seguir. De igual manera, a mis compañeros de la universidad por apoyarme en mi crecimiento y desarrollo profesional.”

Antonio Aguirre

“A Dios, por brindarme salud y razones para lograr mis metas.

A mi familia, por su apoyo constante en todas las situaciones de mi vida. Son mi motivación para seguir adelante y superarme cada día, en especial mi hermano pequeño Favio.”

Adriana Tarazona

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a nuestro asesor Javier Beltrán, por su compromiso, constancia y la confianza que tuvo con nuestra presente tesis, ya que a partir de su experiencia y conocimientos nos apoyó para poder culminar nuestro trabajo de manera satisfactoria.

Por último, agradecemos a nuestros docentes y compañeros por compartimos conocimientos, experiencias, con los que ahora estamos cumpliendo una meta más juntos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar el Costeo ABC y su Impacto en los Resultados de las Empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020.

En el primer capítulo, se desarrolla el marco teórico, el cual consiste en el análisis de distintas fuentes que guardan relación con nuestro tema de investigación y que nos otorgará información para el desarrollo de la misma. Posterior a ello, en el segundo capítulo, se detalla el plan de investigación, en cual se menciona el problema de investigación, situación problemática basándose en la situación actual, las hipótesis generadas y, se desarrollan objetivos generales y específicos para lograr la validación de nuestras hipótesis. Con respecto al capítulo tres, se detalla la metodología utilizada para la sustentación, en donde se describe tanto cualitativa como cuantitativamente. En el Capítulo cuatro, se menciona el desarrollo de nuestra investigación, los resultados obtenidos a partir de los instrumentos aplicados y el caso práctico correspondiente. El Capítulo cinco, se menciona el análisis a partir de los resultados obtenidos en los capítulos anteriores.

Por último, se mencionan las conclusiones y recomendaciones obtenidas luego del desarrollo de nuestra investigación y tomando en cuenta las hipótesis antes mencionadas.

Palabras Clave: Sistema de Costeo ABC; Sector Calzado; Resultados; Asignación de costos y cost drivers.

ABSTRACT

This research thesis is intended to determine the ABC costing system and its impact on the company results of footwear market in the year 20220 in San Martin de Porres.

The first chapter is composed of the theoretical framework, which is necessary to analyze the diverse sources that are related to the research topic, that will provide us information for its development. The second chapter is about detailing the research plan, in which the research problem is mentioned, a problematic situation based on the current situation, the hypotheses generated, and general and specific objectives are developed to achieve the validation of the hypotheses. About the third chapter, the methodology to support the position is detailed, where it is described both qualitatively and quantitatively. The fourth chapter consists of the development of the applicative case, the results obtained from the applied instruments. Chapter five mentions the analysis based on the results obtained in the previous chapters.

Finally, the conclusions and recommendations obtained after the development of the research, taking into account the hypotheses before mentioned.

Keywords: ABC Costing System; Footwear sector; Results; Cost allocation and cost drivers.

TABLA DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	3
ANTECEDENTES	3
1.1.1 Antecedentes nacionales.....	3
1.1.2 Antecedentes internacionales	10
1.2 SECTOR CALZADO.....	15
1.3 BASE TEÓRICA	20
1.3.1 Variable independiente: Costeo ABC	20
1.3.1.1 Toma de decisiones	22
1.3.1.2 Asignación de recursos.....	23
1.3.1.3 Asignación de costos	24
1.3.1.4 Determinación de precios	26
1.3.1.5 Inductores de costos	26
1.3.1.6 Objeto de costo	27
1.3.2 Variable dependiente: Resultados	28
1.3.2.1 Relación del costo y los resultados.....	28
1.3.3 Conceptos relacionados	29
1.3.3.1 Costos y presupuestos.....	29
1.3.3.2 Costos y gastos	30
1.3.3.3 Ventajas del costeo ABC.....	30
1.3.3.4 Desventajas del costeo ABC	31
1.3.3.5 Costo Indirecto de Fabricación.....	32
1.3.3.6 Costeo por Actividades.....	33
1.3.3.7 Administración basada en actividades ABM.....	37

1.3.3.8 Capacidad Ociosa	37
1.3.3.9 Contabilidad de Gestión	38
1.3.3.10 Utilidad bruta.....	39
1.4 MODELO DE INVESTIGACIÓN.....	39
CAPÍTULO II: PLAN DE INVESTIGACIÓN.....	41
2.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....	41
2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	45
2.2.1 Problema general	45
2.2.2 Problemas específicos.....	45
2.3 JUSTIFICACIÓN Y RELEVANCIA	45
2.4 OBJETIVO.....	46
2.4.1 Objetivo general	46
2.4.2 Objetivos específicos.....	46
2.5 LIMITACIONES Y PARÁMETROS.....	47
2.6 HIPÓTESIS	47
2.6.1 Hipótesis general	47
2.6.2 Hipótesis específica	47
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	49
3.1 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	50
3.2 DISEÑO METODOLÓGICO.....	52
3.3 INVESTIGACIÓN CUALITATIVA	52
3.3.1 Instrumento de recolección de datos	52
3.3.2 Población	53
3.4 INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA.....	53
3.4.1 Instrumento de recolección de datos	53

3.4.2 Población	53
3.4.3 Muestra	55
CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN.....	56
4.1 DESARROLLO DE LA ENTREVISTA EN PROFUNDIDAD	56
4.2 DESARROLLO DE LA ENCUESTA	62
4.3 PRESENTACIÓN DEL CASO PRÁCTICO	77
4.3.1 Nombre de la empresa	77
4.3.2 Actividad económica	77
4.3.3 Historia de la empresa	77
4.3.4 Misión, visión y objetivos	78
4.3.5 Estructura organizacional	78
4.3.5.1 Gerencia General	79
4.3.5.2 Área Administrativa	80
4.3.5.3 Área de Producción	80
4.3.5.4 Área de Ventas.....	81
4.3.5.5 Área de Finanzas	81
4.3.5.6 Área de Contabilidad	81
4.3.6 Descripción de los procesos de producción.....	82
4.3.6.1 Proceso de corte y desbaste	82
4.3.6.2 Proceso de armado y aparado	83
4.3.6.3 Proceso de acabado y calidad	83
4.3.7 Recursos	85
4.3.7.1 Maquinaria.....	85
4.3.7.2 Trabajadores	86
4.3.8 Productos	90

4.3.9 Ingresos.....	91
4.3.10 Elementos del costo	91
4.3.10.1 Mano de obra directa	92
4.3.10.2 Material directo.....	92
4.3.10.3 Costos indirectos de fabricación (CIF).....	93
4.3.11 Costeo tradicional	96
4.3.11.1 Costo unitario del material directo	97
4.3.11.2 Costo unitario de la mano de obra directa	97
4.3.11.3 Costo unitario de los costos indirectos de fabricación	98
4.3.11.4 Costo unitario por producto según el costeo tradicional	99
4.3.12 Costeo ABC.....	99
4.3.12.1 Inductores y actividades a aplicar por cada recurso	100
4.3.12.2 Actividades a aplicar a cada objeto de coste	105
4.3.12.3 Costo unitario por producto según el costeo ABC	108
CAPÍTULO V: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	109
5.1 ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA EN PROFUNDIDAD	109
5.2 ANÁLISIS DE LA ENCUESTA	112
5.2.1 Descripción de la prueba estadística.....	112
5.2.2 Confiabilidad del instrumento	113
5.2.3 Contrastación de las hipótesis	114
5.2.3.1. Prueba de hipótesis general	114
5.2.3.2 Prueba de hipótesis específica 1	115
5.2.3.3. Prueba de hipótesis específica 2	117
5.2.3.4 Prueba de hipótesis específica 3	119
5.3 ANÁLISIS DE CASO PRÁCTICO.....	121

5.4 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	123
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	124
CONCLUSIONES	124
RECOMENDACIONES	128
ANEXOS	137
Anexo 1: Matriz de consistencia	137
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables.....	139
Anexo 3: Entrevista en profundidad.....	142
Anexo 4: Encuesta a empresas del Sector Calzado	144
Anexo 5: Declaración Jurada de Aspectos Éticos	148
Anexo 6: Declaración de verificación reporte Turnitin.....	149

INDICE DE TABLAS

Tabla 1.	<i>Tasa de informalidad de MYPES</i>	44
Tabla 2.	<i>Listado de empresas por distrito</i>	54
Tabla 3.	<i>Entrevista 1</i>	56
Tabla 4.	<i>Entrevista 2</i>	58
Tabla 5.	<i>Entrevista 3</i>	60
Tabla 6.	<i>premisa 1. El sistema de costeo ABC ayuda en la determinación de precios de los productos</i>	62
Tabla 7.	<i>Premisa 2. Al aplicar el sistema de costeo ABC, el precio asignado permitirá generar una mayor rentabilidad, por línea de producto, con respecto a la inversión realizada</i>	63
Tabla 8.	<i>Premisa 3. Al aplicar estrategias relacionadas a la determinación del precio de un producto, permite lograr una ventaja competitiva frente a la competencia</i>	63
Tabla 9.	<i>Premisa 4. El método de fijación de precios basado en el costeo ABC es la mejor alternativa para la elección del precio venta</i>	64
Tabla 10.	<i>Premisa 5. La situación del mercado y la competencia influye en la determinación de precio de los productos</i>	65
Tabla 11.	<i>Premisa 6. La asignación de los costos indirectos es importante para el cálculo del costo de producción</i>	65
Tabla 12.	<i>Premisa 7. Es importante conocer a fondo las actividades relacionadas a la elaboración del producto, para la correcta asignación de costos</i>	66
Tabla 13.	<i>Premisa 8. El costeo ABC permite reconocer correctamente la asignación de costos de los productos</i>	67
Tabla 14.	<i>Premisa 9. Una adecuada selección de los cost drivers (ejm: mano de obra, cost driver: horas laboradas), permite mejorar la asignación de costos</i>	67
Tabla 15.	<i>Premisa 10. El costeo ABC permite reconocer qué producto genera un mayor costo de producción</i>	68
Tabla 16.	<i>Premisa 11. Determinar correctamente el costo de los recursos mejora la asignación de costos de los productos</i>	69
Tabla 17.	<i>Premisa 12. Aplicar el sistema de costeo ABC permite tomar mejores decisiones empresariales</i>	69
Tabla 18.	<i>Premisa 13. Un mal manejo de los costos conlleva a una mala toma de decisiones</i>	70
Tabla 19.	<i>Premisa 14. El costeo ABC permite identificar los productos que generan mayores ganancias y esto conlleva a una mejor toma de decisiones</i>	71

Tabla 20.	<i>Premisa 15. El costeo ABC permite identificar y eliminar aquellas actividades que no generan valor para la empresa.....</i>	71
Tabla 21.	<i>Premisa 16. El éxito de una empresa depende de una adecuada toma de decisiones.....</i>	72
Tabla 22.	<i>Premisa 17. Se obtiene un adecuado margen de contribución cuando se aplica el costeo ABC.....</i>	73
Tabla 23.	<i>Premisa 18. Identificar de manera inadecuada la cantidad de mermas y desmedros repercute en la rentabilidad de la empresa.....</i>	73
Tabla 24.	<i>Premisa 19. Contar con una adecuada estructura de costos repercute en los resultados que espera la empresa.....</i>	74
Tabla 25.	<i>Premisa 20. Llevar un correcto control de costos permite obtener una mejor rentabilidad.....</i>	75
Tabla 26.	<i>Premisa 21. La capacidad ociosa afecta considerablemente los resultados de una empresa.....</i>	75
Tabla 27.	<i>Premisa 22. El costeo ABC permite identificar la rentabilidad generada por cada tipo de producto.....</i>	76
Tabla 28.	<i>Detalle de maquinarias de la empresa.....</i>	85
	<i>Detalle de la remuneración directa de fabricación.....</i>	88
Tabla 29.	<i>Detalle de la remuneración indirecta de fabricación.....</i>	89
Tabla 30.	<i>Detalle de productos.....</i>	90
Tabla 31.	<i>Detalle del ingreso mensual por producto.....</i>	91
Tabla 32.	<i>Detalle de materiales directos para la fabricación de la bota por docena.....</i>	92
Tabla 33.	<i>Detalle de materiales directos para la fabricación del botín por docena.....</i>	92
Tabla 34.	<i>Detalle de materiales directos para la fabricación de sandalias por docena.....</i>	93
Tabla 35.	<i>Detalle de materiales indirectos por docena.....</i>	94
Tabla 36.	<i>Detalle de depreciación de maquinaria y equipo.....</i>	94
Tabla 37.	<i>Detalle de Mantenimiento de maquinaria y equipo.....</i>	95
Tabla 38.	<i>Detalle del gasto de servicios públicos.....</i>	96
Tabla 39.	<i>Detalle del gasto de transporte.....</i>	96
Tabla 40.	<i>Detalle del costo unitario del material directo.....</i>	97
Tabla 41.	<i>Detalle del costo unitario de la mano de obra directa.....</i>	97
Tabla 42.	<i>Costo indirecto de fabricación total.....</i>	98
Tabla 43.	<i>Tasa CIF.....</i>	99

Tabla 44.	<i>Costo unitario por objeto de coste según el costeo tradicional</i>	99
Tabla 45.	<i>Materiales con el mismo precio para todos los productos</i>	100
Tabla 46.	<i>2do proceso - Materiales con distinto precio para todos los productos</i>	101
Tabla 47.	<i>3er proceso - Materiales con distinto precio para todos los productos</i>	101
Tabla 48.	<i>Costo total por proceso e inductor</i>	101
Tabla 49.	<i>Total horas máquina</i>	102
Tabla 50.	<i>Inductores y actividades por recurso ABC</i>	103
Tabla 51.	<i>Distribución porcentual de los inductores y actividades</i>	104
Tabla 52.	<i>Determinación de los costos indirectos de fabricación por actividades</i>	105
Tabla 53.	<i>Horas trabajadas según por la actividad realizada</i>	106
Tabla 54.	<i>Horas totales de acuerdo al calzado y proceso a realizar</i>	106
Tabla 55.	<i>Horas trabajadas según la actividad realizada</i>	107
Tabla 56.	<i>Distribución de los costos indirectos de fabricación según objeto de coste</i> .	107
Tabla 57.	<i>Costo unitario por objeto de coste según el costeo ABC</i>	108
Tabla 58.	<i>Comparación de costos unitarios entre el sistema de costeo tradicional y el costeo ABC</i> ..	121
Tabla 59.	<i>Resultados obtenidos con el costeo tradicional</i>	122
Tabla 60.	<i>Resultados obtenidos con el costeo ABC</i>	122

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1. Etapas en el proceso de implementación de un modelo de costes ABC.....</i>	<i>13</i>
<i>Figura 2. Número de empresas exportadoras e importadoras de calzado (2015-2020), según tamaño de empresa</i>	<i>16</i>
<i>Figura 3. Sector Manufactura: diciembre 2020.....</i>	<i>17</i>
<i>Figura 4. Tasa de informalidad laboral del sector calzado (2015-2020).....</i>	<i>18</i>
<i>Figura 5. Exportaciones e importaciones de calzado y partes de calzado 2015-2020... </i>	<i>19</i>
<i>Figura 6. Etapas del proceso de toma de decisiones.</i>	<i>23</i>
<i>Figura 7. Flujo de importes de un estado a otro.....</i>	<i>28</i>
<i>Figura 12. Resumen del procesamiento de los casos.....</i>	<i>113</i>
<i>Figura 13. Estadísticos de fiabilidad</i>	<i>113</i>
<i>Figura 14. Tabla de contingencia Costeo ABC * Resultados</i>	<i>114</i>
<i>Figura 15. Pruebas de chi-cuadrado</i>	<i>115</i>
<i>Figura 16. Tabla de contingencia Costeo ABC * Determinación de precios</i>	<i>116</i>
<i>Figura 17. Pruebas de chi-cuadrado</i>	<i>116</i>
<i>Figura 18. Tabla de contingencia Costeo ABC * Determinación de precios</i>	<i>118</i>
<i>Figura 19. Pruebas de chi-cuadrado</i>	<i>118</i>
<i>Figura 20. Tabla de contingencia Costeo ABC * Determinación de precios</i>	<i>120</i>
<i>Figura 21. Pruebas de chi-cuadrado</i>	<i>120</i>

INTRODUCCIÓN

Actualmente, manejar una correcta gestión de costos es imprescindible para todas las empresas a nivel mundial, es por ello que muchas de ellas adoptan el sistema de costeo por actividades debido a que resulta más eficiente. Según Ramos, Huacchillo & Portocarrero (2020), aplicar un costeo por actividades ayuda a conocer los aspectos económicos para una mejor toma de decisiones, ya que ayuda a determinar los costos por actividades y a partir de ello se logra determinar los costos de cada objeto de costo, ya sea producto, cliente, canal de distribución, entre otros. Todo lo mencionado anteriormente afecta directamente en los resultados o rentabilidad de las empresas.

En el presente trabajo se analizará las diversas ventajas que pueden obtener las empresas del sector calzado a partir de la correcta aplicación del costeo basado en actividades. Asimismo, se determinará el impacto en los resultados de las empresas del sector calzado, año 2020. Con la finalidad de brindar a las empresas del sector calzado, metodologías que ayudarán a obtener un mejor costeo a través de la correcta distribución de los costos indirectos de fabricación, ya que facilita el control y administración de los mismos. Logrando una asignación correcta de costos y generando un mayor valor para las empresas ante un mercado competitivo.

Pese a que en el año 2020 se tuvieron varias limitaciones en cuanto al sector de calzado, la más relevante fue la aparición de la enfermedad COVID-19 a nivel mundial, la cual perjudicó enormemente al sector calzado, tal es así que muchas de las empresas tuvieron que paralizar sus actividades ante la gran cantidad de contagios. A pesar de ello, se buscará que al implementar el sistema de Costeo ABC pueda ser de gran apoyo para las empresas ante situaciones complejas que se presenten a futuro.

En el capítulo uno, se describen los antecedentes estudiados para el presente trabajo, se define el sector a analizar y, por último, se desarrollan las bases teóricas, donde se encuentran la variable independiente y dependiente.

En el capítulo dos, se describe el plan de investigación, desarrollando la problemática, se plantea la justificación y relevancia del presente trabajo y se determinan los objetivos e hipótesis.

En el capítulo tres, se describe la metodología de la investigación se analizará la matriz de operacionalización de las variables, el diseño metodológico del trabajo a desarrollar y se determinará la muestra para la investigación cualitativa y cuantitativa.

En el capítulo cuatro, se describe el desarrollo de la investigación donde se realizará el desarrollo de la encuesta, entrevista y el caso práctico a aplicar.

En el capítulo cinco, se desarrolla el análisis del resultado de investigación, donde se analiza los resultados obtenidos de las encuestas, entrevistas y caso práctico.

Por último, se desarrollarán las conclusiones y recomendaciones con respecto a la tesis elaborada.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

Antecedentes

1.1.1 Antecedentes nacionales

En el estudio publicado por Benites (2020), que tiene como título el “Análisis de los factores de competitividad para la productividad sostenible de las PYMES en Trujillo (Perú)”, donde tomaron como muestra 25 empresas, dentro de una población de 7409 empresas. Utilizaron el muestreo estratificado, relacionando a sus variables de estudio sector y ventas anuales. Para el diseño de investigación utilizaron encuestas en campo a gerentes y administradores de las empresas. Con lo cual obtuvieron los siguientes resultados: 70% de las PYMES del sector calzado y el 89% de la totalidad de PYMES del sector textil y muebles respondieron de forma favorables a las 5 fuerzas de Porter, según el índice de competitividad IC, 10 factores influyen en la productividad como los puestos de trabajo, seguridad ocupacional, gestión y certificaciones de salud, comercialización ,etc.; entre el 20% a 67% de los administradores o gerentes de las empresa cuentan con educación secundaria completa, lo cual complica superar la séptima fuerza competitiva, la globalización. Asimismo, es importante precisar que el factor externo, tiene mucha influencia en la competitividad sostenible, así como la globalización, ya que en Perú el riesgo de fracaso va en aumento respecto a las PYMES.

En la tesis publicada por Salazar (2020), denominada “Análisis del sistema de costos ABC y su influencia en la rentabilidad de la empresa ferretera y materiales de construcción - FEMACO S.R.L. Lima: Universidad Continental”. Realizaron una investigación mediante la cual se logró conocer el manejo del sistema de costeo ABC, debido a que en la actualidad es un modelo frecuentemente utilizado, asimismo, a través de los resultados que se

obtuvieron se confirma que este sistema influye de manera directa a la rentabilidad de la compañía. Con respecto al diseño, fue no experimental y la población la conformaron 18 trabajadores de la empresa y la muestra fue la misma cantidad de personas, como la población fue reducida, se realizó un muestreo censal. Como conclusión, se confirma que la hipótesis fue acertada, ya que existe influencia positiva con respecto al manejo del sistema de costeo ABC y la rentabilidad que genera la empresa. Esto se debe a que, permite calcular los costos de forma específica sobre las distintas actividades de la empresa.

En la tesis publicada por Mendoza y Sánchez (2018), denominada “Sistema de Costeo ABC y su influencia en la gestión empresarial de las medianas y pequeñas empresas textiles comercializadoras de productos de merchandising, Lima 2017”. Realizaron un diseño cualitativo y cuantitativo, teniendo como población los especialistas en costos que trabajen dentro del sector textil. Con respecto a la muestra, se optó por elegir a 2 especialistas relacionados a costos que laboren dentro del sector textil. La presente tesis muestra una información importante con respecto a la toma de decisiones a nivel gerencial, ya que la empresa obtuvo de forma más exacta sus costos, logrando optimizar sus recursos y, además, identificando aquellas actividades que generen mayor valor, para así obtener una ventaja competitiva de forma sostenible. La tesis guarda relación con nuestra pregunta específica planteada, ya que brinda información relevante para la toma de decisiones gerenciales y esto a su vez ayuda a minimizar los recursos y maximizar las ganancias. Por lo tanto, si brinda un aporte para nuestra tesis.

En la tesis publicada por Llaque y Ríos (2017), denominada “Influencia del ABC en la rentabilidad del gran hotel continental para el periodo 2011 - 2015”. Tuvo como tipo de Investigación no Experimental-Transversal, con un diseño no descriptivo –simple debido a que busca recolectar información para la toma de decisión. Con respecto a la población, se tomaron en cuenta los costos comprendidos durante el periodo del 2011 – 2015, asimismo,

la muestra se estuvo conformada por la misma información. En conclusión, se tuvo que, el costeo ABC, mejora la determinación y asignación de los recursos por actividad y esto a su vez influye en la toma de decisiones gerenciales. Es de gran aporte, ya que tiene relación con la pregunta específica planteada, debido a que se busca optimizar las actividades realizadas a partir del costeo ABC.

En la tesis publicada por Chipana, Dumet y Lucas (2016), que tiene como título “Implementación del costeo ABC para optimizar la asignación de recursos y la toma de decisiones gerenciales en la empresa Camiones & Servicios S.A.C.”. El tipo de investigación que se aplica es descriptiva cualitativa y el diseño del estudio fue experimental. Con respecto a la población, se consideró a las personas que trabajan en la empresa CAMIONES & SERVICIOS S.A.C. y la muestra fue la misma. Se realizaron entrevistas a los jefes y gerentes de cada área. Las encuestas fueron específicas y detalladas. Por lo tanto, el costeo ABC ayuda a determinar una mejor asignación de los recursos mediante un análisis profundo de los costos indirectos. Además, se verificó que el costeo tradicional que era usado por la compañía no era de gran ayuda, ya que no refleja el correcto consumo de recursos y no muestra un resultado confiable. Por lo tanto, la tesis guarda relación con la pregunta específica planteada, ya que se busca mejorar la asignación de precio de los productos para generar más valor a la empresa.

En la tesis publicada por Bastidas y Roman (2019), denominada “El sistema de costeo ABC y su influencia en la fijación de precios de productos para la toma de decisiones gerenciales en el sector manufactura de Lima, Perú”. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). El tipo de investigación fue del tipo experimental y el diseño fue de enfoque mixto. Para la población cualitativa se realizó 2 entrevistas a los directivos de las empresas y para la población cuantitativa se encuestaron a contadores de las empresas del

sector manufacturero del Perú. El muestreo fue no probabilístico y se aplicó al área contable. Se concluye que el costeo ABC es una herramienta eficiente para calcular los costos indirectos de fabricación (CIF). Además, el costeo ABC brinda información de los costos a nivel de actividades y se encarga de determinar qué actividades no generan mayor valor para la compañía. Consideramos que, si se relaciona con una de las preguntas específicas, ya que analiza la fijación de precios y su influencia en la toma de decisiones en una empresa, es decir cómo repercute el análisis de costos en la empresa.

En la tesis publicada por Hormaza y Ruiz (2018), denominada “El sistema de costeo ABC y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en las empresas del sector publicidad en el distrito de Miraflores en el año 2017”. La cual tuvo un alcance descriptivo, ya que consideraron como partida inicial la relación de las variables y, además, se hizo uso de otras técnicas, como las encuestas y entrevistas a profundidad. La investigación que se realizó fue no experimental y de enfoque mixto. Para la población cualitativa se realizó dos entrevistas a directivos del sector servicio y para la población cuantitativa se consideraron a 19 empresas del sector de publicidad de Miraflores. Para la muestra se seleccionará a 10 empresas del sector de publicidad y que se encuentren en Miraflores. Se entrevistaron a 10 personas relacionadas a la toma de decisiones gerenciales. La aplicación del costeo ABC permite brindar mayor valor a la compañía, debido que la empresa utiliza un sistema de costeo tradicional, el cual no refleja un panorama fidedigno de los resultados, ya que ciertos productos cuentan con un precio más elevado y estos subvencionan a otros productos. El costeo ABC aumenta la fiabilidad y la rentabilidad de una empresa y todo ello es de gran ayuda para la toma de decisiones. La presente tesis guarda relación con una de nuestras preguntas específicas, ya que, a través de una correcta asignación de costos, la empresa tomará mejores decisiones sobre la situación de sus productos y de manera general.

En la tesis publicada por Cherres (2008), denominada “Metodología para el diseño e implementación de un sistema ABC: El caso Freno S.A. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP)”, menciona que este proyecto surgió de la necesidad de determinar la información de costos de los diferentes productos fabricados en la compañía. Para ello se tuvo que realizar un análisis de la empresa tomando en cuenta a sus clientes, proveedores, estructura organizacional, entre otros. Con lo cual, a través de la aplicación del costeo ABC se concluyó que es una herramienta útil para la gestión empresarial, ayudando a cumplir diversas metas y objetivos. Asimismo, ayudó a la reducción de costos gracias a una mejora en los procesos de la organización. La presente tesis guarda relación con nuestro problema principal, ya que al aplicar el costeo ABC en una empresa se podrá analizar los efectos que se tiene en ella de forma positiva.

En la tesis publicada por Monteza (2015), denominada “Diseño de un sistema de costeo basado en actividades para mejorar la eficiencia de la empresa de fabricación calzado Andino del Perú”. En la cual, su tipo de investigación fue descriptivo no experimental y su diseño descriptivo. En relación a su población, estuvieron conformadas por todas las empresas fabricantes de calzado en Trujillo, las cuales fueron alrededor de 5000 empresas y su muestreo realizado fue no probabilístico, escogiendo así a la empresa “Calzado Andino del Perú” para su investigación. Se concluyó que al utilizar el sistema de costeo ABC, los costos resultaron más precisos y relevantes, a diferencia del costeo tradicional, ya que este genera erróneos costos teniendo como consecuencia una mala toma de decisiones. Esta tesis se relaciona con una de las preguntas específicas, ya que al dividir los costos que implica cada producto por actividades, se logra un mejor análisis y con ello una mejor distribución de costos en cada producto.

En la tesis publicada por Huerta (2017), denominada “Aplicación de los costos ABC y su influencia en la gestión empresarial de la empresa textil manager EIRL del distrito de Ate Vitarte”, tuvo como objetivo principal determinar en qué medida la aplicación de los costos ABC influye en la gestión empresarial de la empresa Textil Manager EIRL del distrito de Ate Vitarte. Utilizó el tipo de investigación descriptivo-correlacional y su población fue toda la empresa. Con respecto a su muestra, se encuestó a 13 personas, entre, al área de producción, contable, logística, diseño, y la gerencia. Como conclusión, el costeo ABC brinda un enfoque distinto de visualizar los costos como algo repetitivo de la organización a una perspectiva de apoyo, convirtiéndose así en una herramienta de vital importancia para contribuir a una buena toma de decisión. Además, esta implementación brindaría a la empresa obtener un control sobre las actividades evaluando previamente de manera cuantitativa y relacionándolo con los objetivos que pueda tener la empresa. La presente tesis se relaciona con una de las preguntas específicas, ya que para la toma de decisiones se necesita tomar en cuenta el desarrollo que tiene cada uno de los productos, así como sus costos.

En la tesis publicada por Benites (2011), denominada “Implementación de un sistema de costeo ABC para la creación de una ventaja competitiva F & F kids S.A.C.”. El objetivo de la tesis es validar que el costeo ABC ayuda a la reducción de costos en la empresa de calzado. En cuanto al diseño de investigación, se utilizó el descriptivo de corte transversal y su población y muestra fueron los resultados económicos de los meses de junio a septiembre – Año 2011. Como conclusión, al implementar el sistema de Costeo ABC lograron un correcto control de los costos, ya que se realizó una gestión de costos eficiente con el objetivo de lograr una disminución en el costo del producto terminado. Además, un adecuado análisis de costos influye en la toma de decisiones, en relación a la fijación de precios y así generar una ventaja competitiva frente al mercado. Por lo tanto, si se relaciona con el tema a tratar.

En la tesis publicada por Reyes (2018), denominada “Aplicación de un sistema de costeo ABC para aumentar la liquidez en la empresa de Martinez Silva Galvarino, Chiclayo 2017.” Se realizó una investigación tipo descriptiva, en cuanto al diseño fue pre-experimental y el método fue inductivo y deductivo. La población estaba conformada por todos los trabajadores de la empresa. y la muestra, por el contador de la empresa y jefe del área administrativa. Se concluyó que al realizar el costeo ABC generaron mayor liquidez, a través de una comparación de sus ratios, asimismo, lograron reducir sus costos. La presente tesis se relaciona con nuestro problema principal, ya que analiza el impacto de la aplicación del costeo ABC en la liquidez de la empresa, con lo cual se puede entender que este sistema de costeo influye en varios aspectos de la empresa y permite un mejor desarrollo de ella.

En la tesis publicada por Wiese (2013), denominada “Diseño de un sistema de costeo basado en actividades como herramientas de gestión en la empresa Hidro Bombas SAC.” La cual tenía como objetivo principal el diseño de un sistema ABC como herramienta de gestión en la empresa de hidro bombas SAC. Con respecto a su tipo de investigación fue: descriptiva y explicativa, y su método fue: deductivo e inductivo. En cuanto a su población y muestra, fue toda la empresa Hidro Bombas SAC. Se concluye que el costeo ABC permite lograr identificar y asignar los costos a cada actividad relacionada a un producto, con lo cual logra un mayor control respecto a los gastos, identificando así la actividad que cuenta con una carga importante de costo total y a su vez verificar la información. La tesis sí se relaciona con nuestro problema principal, ya que toma en cuenta el costeo ABC en la aplicación de una empresa y su impacto en la situación organizacional.

En la tesis publicada por Paredes (2015), denominada “Diseño e implementación de un sistema de costeo basado en actividades – ABC”, su objetivo principal fue implementar un sistema de costeo ABC en la Empresa Autonort Cajamarca SAC. El tipo de diseño fue experimental y su método de investigación respecto al cualitativo fue entrevistas, la

población fue la Empresa Autonort Cajamarca S.A.C. En conclusión, la implementación del sistema de costeo ABC permite determinar la eficacia del sistema tradicional, el cual utilizaban en la empresa, obteniendo así que resulta deficiente, ya que no podía definir los servicios que no sean rentables y, además, que no guardan relación con el nivel de consumo de los recursos. La presente tesis otorga un aporte debido a que la conclusión se relaciona con las preguntas específicas planteadas de la tesis, ya que realiza una comparación con ambos métodos de costeo y su eficiencia de cada uno.

1.1.2 Antecedentes internacionales

En el estudio publicado por Amerio, Vilorio, De Freitas y Navas (1998), denominado el “Sistema de costos por actividades en la industria del calzado”, en donde analizaron la adaptación de este sistema en las medianas y pequeñas empresas, pero tomando en cuenta los procesos de producción y la vinculación con el proceso del diseño, para así determinar el costo de producción por cada línea de producto. La cual consto en 3 etapas: la primera se asignó el costo de materia prima usada en cada unidad, con ello se establecieron estándares sobre las cantidades promedio usadas en cada línea de producto, en la segunda etapa se calculó el costo total de producción tomando en cuenta el costo total de materia prima y las actividades de producción según línea de producto; en cuanto a la tercera etapa se halló el costo total, añadiendo el costo total de producción de un periodo. Para lograr el diseño se realizó un previo análisis de los conceptos teóricos de costos, luego se investigó los procesos de producción, obteniendo información mediante entrevistas y observación directa a los gerentes pertenecientes a las empresas del sector, así como también a los representantes de la Cámara Venezolana del sector calzado. Como conclusión, se obtuvo que los conceptos de los sistemas de costos deben ser adaptados a la estructura de costos, así como también a los procesos productivos dependiendo el sector al que pertenezcan, la interpretación de este

sistema ayudará a la empresa a mejorar sus actividades gerenciales y lograr una mejora continua.

En la tesis publicada por Paredes (2016), denominada “Sistema de costos ABC para la compañía TRANSINSER S.A. de la ciudad de Baños de Agua Santa para la optimización de recursos.” En relación a su método de investigación fue paradigma cualitativo. La población y muestra, fue la misma, fueron las instalaciones de la empresa Transinser S.A., en total 6 personas. En conclusión, se obtuvo lo siguiente, al aplicar el sistema de costeo ABC se pudo optimizar y controlar los recursos, teniendo costos más exactos de los servicios y eliminar los no rentables, lo cual influye directamente en el rendimiento de la empresa. La tesis mencionada brinda un aporte debido a que la conclusión se relaciona con las preguntas específicas planteadas de la tesis. Se detalla que el sistema de costeo ABC ayuda a optimizar y controlar los recursos a partir de una correcta fijación de precios de estos y a su vez esto impacta en la rentabilidad.

En el estudio publicado por Van T. & Nguyen T. (2020), denominado “Factores que afectan la aplicación del método de costeo ABC en empresas manufactureras en Vietnam”, mencionan que, los costos de producción se añaden según las actividades, es decir según donde provengan los costos y abarca todos los costos a diferencia de lo usualmente considerado. Además, contribuye al área de marketing, apoyando a la determinación del precio de los productos. En cuanto a la desventaja de este sistema, es que tiene un costo alto e implica mucho tiempo, también requiere de la participación de gran parte de los departamentos de la empresa. Con respecto a la muestra de este análisis, se tuvo a 620 empresas del sector y los encuestados fueron representantes del directorio. Como conclusión, se obtuvo efectos positivos al utilizar este sistema de costeo, en relación al rendimiento de la empresa y dentro del mercado.

En el estudio publicado por Park, Y., Jung, S., & Jahmani, Y. (2019), denominado “Sistemas de costeo basados en actividades y controlados por tiempo para decisiones de marketing”, la cual menciona que, las empresas con frecuencia buscan aumentar la cuota de mercado, volumen de ventas para alcanzar las metas de la compañía, sin embargo, el método de contabilidad tradicional, no brinda información acerca de las funciones del marketing que ayuda a incrementar la rentabilidad de cada tipo de cliente. Con lo cual se originó el costeo basado en actividades controlado por el tiempo (TDABC), este método permite precisar la cantidad de tiempo que toma terminar una unidad dentro de una actividad en vez del porcentaje de tiempo que emplea un trabajador permite entender los distintos tipos de comportamiento de los costos y así ajustar los costos con respecto al área de marketing. En conclusión, mediante este método se puede obtener un mejor análisis en cuanto a los indicadores de marketing, teniendo datos más precisos para las decisiones gerenciales.

En el estudio publicado por Talha, M., Raja, J. B., Seetharaman, A., & Jain, S. P. (2010), denominado “Una nueva mirada a la contabilidad de gestión”, tuvo como objetivo determinar las características de las empresas sobre el manejo de la contabilidad de gestión y el análisis de la misma al estar relacionada con las últimas tecnologías de información. La recolección de datos fue mediante fuentes secundarias, siendo artículos y revistas en línea, así como también, referencias bibliográficas. Obteniendo así las siguientes observaciones: sobre las técnicas de elaboración de presupuestos, rendimiento de la inversión, y análisis de variaciones continúan siendo utilizadas por las empresas, sin embargo, es muy probable que las nuevas técnicas tengan una mayor presencia en unos años. La contabilidad de gestión debe estar enfocada en la gestión de activos, desempeño, control empresarial, financiera, calidad y estrategia administrativa. Para mantenerse actualizada a las nuevas tecnologías, se creó el modelo de sistema de costeo ABC, ya que, mediante ello, ayuda a aislar los procesos que no generen valor a la empresa. En conclusión, los gerentes deben mantenerse

actualizados en las necesidades de gestión que se presenten en el mercado, ya que así se facilitará la toma de decisiones gerenciales.

En el estudio publicado por Fito, M. A., & Slof, J. (2011), denominado “Desde el diseño de sistemas de costeo basados en actividades hasta su uso regular”, tuvo como objetivo entender el motivo de por qué algunas empresas no utilizan de manera frecuente el sistema de costeo ABC. En la cual mencionan, que los autores Anderson, Gosselin, Krumwiede participaron en este proceso y se llegó a una conclusión que son pocos aquellos estudios que mencionan un valor agregado al utilizar el sistema de costeo ABC segmentado por etapas. La etapa de “rutinización” es un punto importante, los factores que los influyen son los siguientes: continuidad y estabilidad en la comunicación, liderazgo de la dirección y falta de asociación clara sobre las estrategias para lograr los objetivos de la empresa. Esto se debe, a que es importante una motivación constante dentro de todo el proceso y así no perder el enfoque del mismo. Asimismo, el factor tecnológico también es importante, ya que a veces resulta complejo, se debe tener compatibilidad en relación a los otros sistemas que maneja la empresa. En conclusión, mediante este estudio se afirma que los factores estratégicos influyen en el desarrollo de un sistema de costeo ABC adecuado.

Gosselin (1997)	Adopción		Preparación Implantación		Implantación	Rutinización	
Anderos (1995)	Iniciación	Adopción	Adaptación Aceptación		Aceptación	Rutinización	Integración
Krumwiede (1998)	Considerado	Aprobado	Análisis	Buscando aceptación	Aceptación	Sistema rutinizado	Sistema integrado
	Considero y rechazado			Implantado y abandonado			
	No considerado						

Figura 1. Etapas en el proceso de implementación de un modelo de costes ABC

Adaptado de “Desde el diseño de sistemas de costeo basados en actividades hasta su uso regular” por Fito, M. A., & Slof, J. (2011).

En el estudio publicado por Gosselin, M., & Journeault, M. (2022), denominada “La implementación del costeo basado en actividades por parte de un gobierno local: una teoría actor-red y una perspectiva de prueba de fuerza”, tiene como objetivo determinar por qué y cómo se implementa el costeo ABC en una organización del sector público. El estudio fue de carácter cualitativo longitudinal y para la recopilación de datos se realizaron entrevistas con los directores del distrito, directores deportivos, entre otros. Para determinar las tarifas correctamente se tuvo que determinar correctamente las actividades a aplicar en cada uno de los procesos y para ello se tuvo que hacer partícipe a los gerentes y directores de distrito y se pudo concluir que al aplicar el costeo ABC de las actividades a aplicar, ayudaría a mejorar la administración de la ciudad. Asimismo, se concluye que el costeo ABC ayuda a mejorar la fijación de precio, la evaluación comparativa del desempeño, la evaluación de la subcontratación, entre otros. Por lo tanto, es de gran aporte para nuestra tesis, ya que afirma que ayuda a mejorar la eficiencia de los costos, a partir de la fijación de precios y la administración de un gobierno local.

En el estudio publicado por Jalalabadi, F., Milewicz, A. L., Shah, S. R., Hollier, L. H., & Reece, E. M. (2018), denominada “Costeo Basado en Actividades”, menciona que la mayoría de las empresas no asignan los costos directos al utilizar el modelo de costeo ABC. Este modelo se puede enfocar en una unidad de medida que tenga más valor en relación a la producción de la empresa. En caso se aplique correctamente, puede ayudar a la decisión de qué estrategias aplicar en la compañía y generar mayor rentabilidad. Asimismo, al utilizar el sistema de costeo ABC basado en el tiempo, permite identificar en qué punto se puede obtener eficiencias dentro de la línea de producción, por ejemplo, que pueda reducirse el costo unitario por valor de tiempo mientras aumenta el valor. Es decir, logra identificar la capacidad en exceso en el sistema sobre se puede tener ganancias para aumentar el valor de un producto determinado.

Según el estudio denominado “Flexibilidad y Resiliencia en la Toma de Decisiones Corporativas: Un Nuevo Sistema de Gestión de Riesgos Basado en la Sostenibilidad en tiempos de incertidumbre”, publicado por Settembre-Blundo, D., González-Sánchez, R., Medina-Salgado, S., & García-Muiña, F. E. (2021), menciona que la preocupación por identificar los riesgos proviene de la necesidad de poder prevenir eventos negativos que perjudiquen el bienestar de la humanidad. Es por ello que las empresas monitorean los posibles riesgos y desarrollan sus actividades bajo escenarios socioeconómicos complejos. Con la finalidad de ofrecer una alternativa que abarcara un nivel micro y macro, se desarrolló los objetivos de desarrollo sostenible (OSD), las cuales permiten identificar las fuentes de riesgo con la finalidad de generar acciones que logren mitigarlos. La evaluación de riesgos resulta una herramienta importante para la toma de decisiones, sin embargo, aún falta lograr una mayor relevancia científica. Tomar en cuenta una gestión de riesgos, puede conllevar a que la organización sea más flexible, proactiva y resiliente. Dentro de las distintas áreas es importante establecer un mapa conceptual de riesgos.

1.2 Sector calzado

El sector de cuero y calzado es uno de los más diversos que existen en el mercado, debido a que se caracteriza por una producción muy variable, ya que depende de la demanda del mercado. Para la producción del calzado el material más predominante es el cuero y este se divide en dos tipos, según su procedencia y según el tratamiento post-curtido. En el primero se encuentra el cuero de caprino, bovino, equino, porcino, nutria, chinchilla, reptil, pez o cervino. Mientras que, en el tratamiento post-curtido, es el que se lleva a cabo en la piel del animal. Además, se cuenta con el cuero cocido, donde el cuero se endurece cuando se le sumerge al agua, cera o grasa hirviendo. También cuenta con el cuero teñido, que es el

cuero tratado con colorantes y, por último, el charol, donde el cuero es cubierto con una capa de barniz de poliuretano, que le brinda el brillo característico (OZAPATO, 2020). Por otro lado, este sector se encuentra dividido en 5 subsectores: capellada de cuero, capellada de materia textil, capellada de plástico o caucho, partes de calzado y demás calzado (La Cámara, 2020).

Con respecto a las exportaciones e importaciones de calzado en el año 2020, según indicadores de SUNAT, se registraron 1,139 empresas importadoras y 225 empresas exportadoras. Asimismo, el indicador de las empresas importadoras se incrementa anualmente en un 2.11%. Mientras que las empresas exportadoras disminuyeron en un 16%.

Exportadoras						Importadoras					
Año	Grande	Mediana	Pequeña	Micro	Total	Año	Grande	Mediana	Pequeña	Micro	Total
2015	3	16	120	176	315	2015	51	105	327	498	981
2016	4	12	116	162	294	2016	45	119	328	478	970
2017	2	16	99	180	297	2017	50	131	300	529	1,010
2018	2	24	125	151	302	2018	54	128	329	563	1,074
2019	1	21	122	131	275	2019	58	143	346	568	1,115
2020	1	15	99	110	225	2020	49	129	367	594	1,139

Figura 2. Número de empresas exportadoras e importadoras de calzado (2015-2020), según tamaño de empresa

Adaptado de “Exportaciones e importaciones de calzado y partes de calzado 2015-2020” por SUNAT. Elaboración: ComexPerú, 2020.

El sector de calzado se encuentra dentro del sector de manufactura - subsector fabril no primario. Como se detalla en la figura adjunta, el sector de manufactura decreció en un 13.36% debido al resultado adverso del subsector fabril no primario en -16.99% y del sector fabril primario en un -3.05%.

Actividad	Ponderación	Variación porcentual 2020/2019	
		Diciembre	Enero-Diciembre
Sector Fabril Total	100,00	9,21	-13,36
Sector Fabril Primario	24,95	43,23	-3,05
Sector Fabril No Primario	75,05	-2,33	-16,99

Figura 3. Sector Manufactura: diciembre 2020

Adaptado de “Sector Manufactura: diciembre 2020” por el Ministerio de Producción. Elaboración: INEI, 2021.

La fabricación de calzado muestra un resultado negativo en la industria de bienes de consumo de -29.23% debido a la menor fabricación de botas, botines, sandalias, zapatos y zapatillas para el mercado externo e interno. Asimismo, la disminución en la fabricación de calzado se debe a una menor demanda y la poca rotación de stock en el año 2020, debido que en ese año el COVID-19 perjudicó varios sectores productivos, suspendiendo la movilización y muchas empresas enviaron a los trabajadores a trabajar de forma remota y otras empresas despedían personal. Ante esta incertidumbre muchas personas preferían ahorrar y comprar únicamente productos de primera necesidad. Por lo tanto, muchas empresas productivas, industriales, entre otras, se vieron muy afectadas en el año 2020.

El empleo en el sector calzado, año 2020, ha disminuido en un 10.2% con respecto al año anterior. En el año 2019 se contaba con 51,548 trabajadores y en el 2020 se redujo a 46,304. Además, la tasa de informalidad laboral en el año 2020 fue del 72% y ha decrecido en los últimos años, lo cual guarda relación con la disminución de empleo. Por otro lado, el sector calzado cuenta con las tasas más altas dentro del sector manufactura.

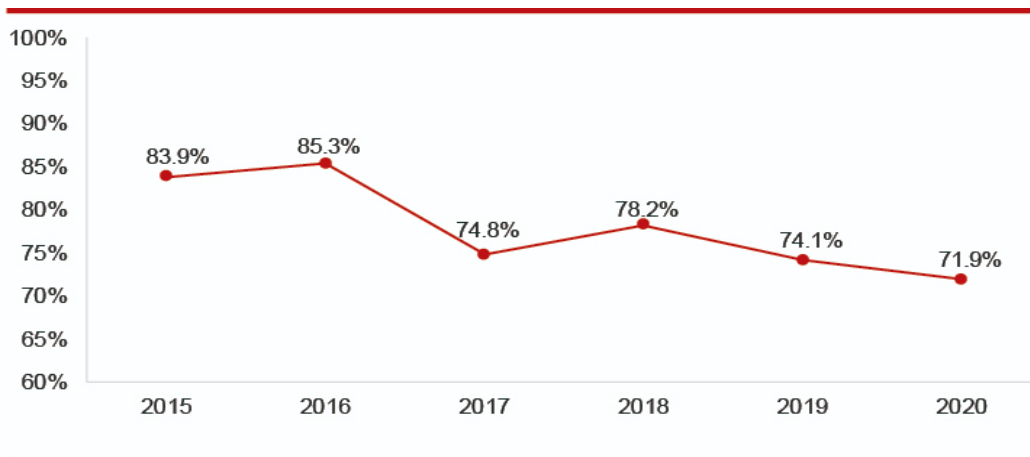


Figura 4. Tasa de informalidad laboral del sector calzado (2015-2020)

Adaptado de “Exportaciones e importaciones de calzado y partes de calzado 2015-2020” por SUNAT.
Elaboración: ComexPerú, 2020.

Actualmente, el Perú ocupa el cuarto lugar en la producción de calzado en América del Sur, de las cuales, 40 marcas son peruanas y compiten con otras 30 marcas.

Normalmente, las micro, pequeñas y medianas empresas se agrupan en conglomerados o clústers para mejorar su competitividad, poder lograr economías de escala, además de atender la demanda nacional y pedidos de grandes clientes de una forma más eficiente. Sin embargo, a medida que la competencia se intensifica, las empresas amplían su catálogo de productos y servicios, lo que significa la variación en el uso de los recursos. Para ello, es importante distribuir los recursos de una manera equitativa y analizar los costos dentro de los diferentes productos ofertados, ya que de lo contrario obtendrán costos inexactos que tendrán un impacto financiero negativo en las empresas.

Debido a la coyuntura mundial, COVID-19, muchas de las empresas se han visto afectadas en su margen de ganancia. Debido a que las ventas disminuyeron ante la incertidumbre de las personas y el desarrollo de los países, lo cual trajo como consecuencia que las empresas productivas se vean muy afectadas.

Además, uno de los sectores más afectados durante la pandemia fue el de calzado, debido a que las importaciones disminuyeron en un 30% en el año 2020, cuando se esperaba un crecimiento anual del 6%, ya que entre los años 2015-2019 esta tasa se mantuvo constante. Asimismo, el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) indicó una caída del Producto Bruto Interno (PBI) del 29.2% en la fabricación de calzado y por su parte la SUNAT indicó que las exportaciones cayeron en un 32% (ComexPerú, 2021).

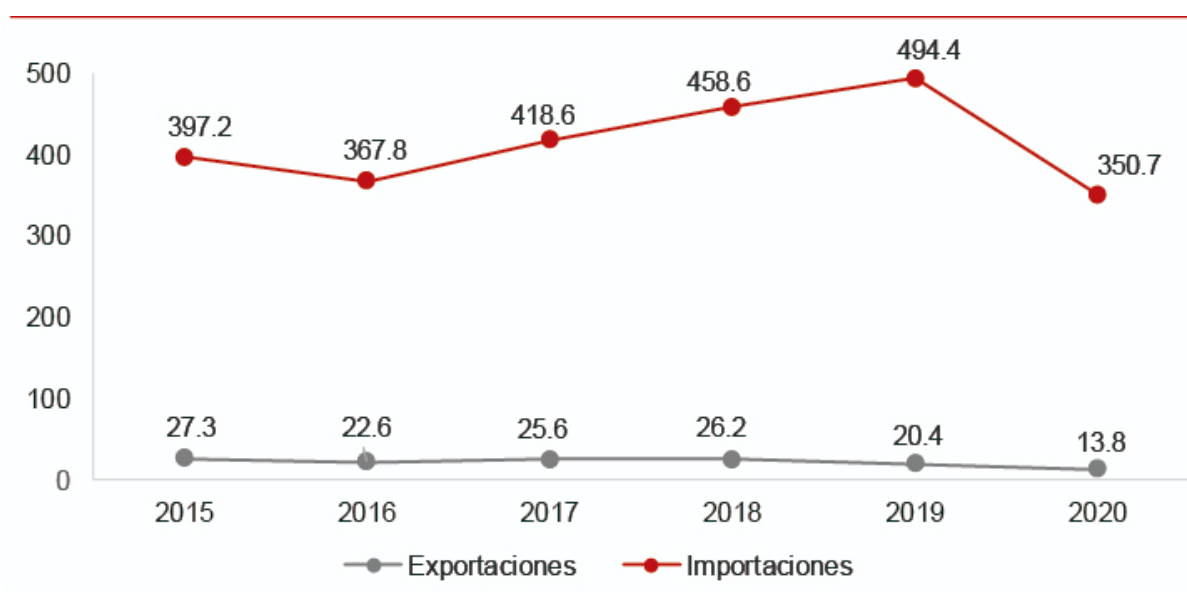


Figura 5. Exportaciones e importaciones de calzado y partes de calzado 2015-2020

Adaptado de "Exportaciones e importaciones de calzado y partes de calzado 2015-2020", por SUNAT. Elaboración: ComexPerú, 2020.

Por otro lado, las microempresas, que porcentualmente componen el 93% del sector de calzado, no suelen aplicar el costeo ABC porque no tienen conocimiento de ello o porque contratar a un especialista en costo implica un gasto adicional y no están dispuestos a solventarlo (La Cámara, 2020). Sin embargo, el costeo ABC tiene muchas ventajas, ya que afecta directamente a los resultados de una compañía, ya que ayuda a ordenar los costos por actividades, ayuda a reflejar datos confiables y todo ello influye en la utilidad de las empresas del sector calzado, que en su mayoría están compuestas por microempresas.

1.3 Base teórica

1.3.1 Variable independiente: Costeo ABC

Se realizó un estudio de costeo ABC basado en las actividades y concluyó que la implementación de un método de costeo adecuado que resalte los gastos incurridos para producir un producto o prestación de un servicio y garantice respuestas oportunas permite la formación de precios más razonables y competitivos en el mercado (Quesado & Silva, 2021).

Según la publicación de un artículo donde se plantea aplicar el costeo ABC en la industria panadera. A partir del estudio realizado se concluyó que tres tipos de productos se encuentran subvaluados con respecto al valor real. (Torres Navarro, Saleté Waltrick, & Delgado Vizcarra, 2017). Por lo tanto, se puede concluir que el costeo ABC es muy útil para verificar si una empresa costea o no correctamente sus productos.

El costeo ABC es una herramienta de gran ayuda, y es de gran aporte para la mejora del desempeño organizacional, además, también ayuda a mejorar el desempeño financiero de las empresas; sin embargo, para que ello ocurra los gerentes de las empresas deben motivar a los colaboradores de las diversas áreas para que puedan trabajar de manera conjunta y que estos se involucren en el diseño e implementación del costeo ABC (Vetchagool, Augustyn, & Tayles, 2020).

Inicialmente el uso del costeo basado en actividades tuvo como finalidad ser una referencia para lograr la mejora de la precisión de los costos con respecto a los productos o servicios, para contribuir a la toma de decisiones relacionadas a los precios y los productos. Con rapidez se notó que este sistema de costeo es importante para sustentar los programas de mejora, como la gestión de los costos, mejorar la eficiencia, lograr la reducción de costos y con ello formar medidas que logren un mejor desempeño en la empresa (Vetchagool, Augustyn, & Tayles, 2021).

El Costeo ABC estudia las actividades de cada área, y se enfoca en los costos indirectos dentro de la empresa para así poder cuantificar el costo de los productos terminados. Además, plantea un análisis de las actividades (Barraza, 2013, p. 67). Por lo tanto, mediante el proceso de la realización de actividades se determinan los costos de cada producto.

Con respecto al término ABC, el autor Horngren menciona que, al enfocarse en actividades mejora el sistema de costeo, ya que las actividades las visualiza como objetos de los costos fundamentales (Barraza, 2013).

Para realizar el costeo ABC, se puede resumir, tomando en cuenta los siguientes 8 pasos:

- El primer paso se basa en identificar los recursos que se consumen en la empresa y en las distintas actividades, los cuales deben estar expresados en unidades.

- El segundo paso es detallar un mapa de actividades, tomando en cuenta las que otorgan el valor agregado del producto, posterior a ello, asignar los costos a cada una de ellas.

- El tercer paso consiste en relacionar las actividades con los recursos utilizados, de tal manera que las medidas sean acordes.

- El cuarto paso es definir las medidas de actividad, para conocer el principio de cada una y posteriormente calcular la variación o cambios de los costos indirectos de fabricación (CIF).

- El quinto paso es calcular el costo unitario por actividad dividiendo el costo total indirecto de fabricación entre el número total de unidades.

- El sexto paso es identificar los productos que son beneficiosos para la empresa.

- El séptimo paso se debe analizar la cantidad de unidades que fueron consumidas, en cada actividad realizada, para la producción de un producto.

Por último, se debe asignar los costos indirectos de fabricación (CIF) a los productos, multiplicando los costos unitarios con el número de unidades de cada actividad, y ese proceso se deberá repetir por cada material (Barraza, 2013).

El costeo tradicional ha perdido fiabilidad en los últimos años, debido a que no brinda un costo cercano a la realidad. Además, no porque una empresa produzca grandes cantidades y los costos de estos sea el menor posible, significa que está siendo eficiente en su costeo (Cárdenas & Martínez, 2009).

1.3.1.1 Toma de decisiones

La toma de decisiones es aquel proceso por el cual se elige una opción o manera de resolver distintas situaciones que pueda presentar una empresa. Para lograr una adecuada toma de decisiones se deben seguir ciertos pasos en orden, los cuales son: identificar el problema, definir el objetivo, realizar una evaluación sobre los recursos con los que se cuentan, evaluar las alternativas, escoger la alternativa y finalmente, aplicarla realizando un seguimiento posterior y evaluación de este. Asimismo, se deben comparar distintos escenarios, para así obtener perspectivas sobre las ventajas y desventajas de las distintas opciones. Por otro lado, es importante profundizar los métodos de diseño a aplicar, la valorización de las alternativas y selección de las mismas para poder tomar una correcta decisión (Puche Regaliza, Costas Gual, & Arranz Val, 2016).

Para tomar una decisión se deben evaluar diversas alternativas, y de todas ellas se debe considerar la más adecuada. Para ello, existen ciertas etapas para poder tomar una decisión e implementarla en una empresa.

La primera etapa es la de inteligencia, donde se debe realizar un análisis interno y externo para identificar el problema principal. La segunda etapa es la del diseño, donde se clasifican

todas las alternativas para solucionar el problema. La tercera etapa de selección es donde se realiza una elección de la mejor alternativa para poder solucionar el problema. La cuarta etapa que es la de implementación, es donde se desarrollan las acciones de la alternativa escogida. Por último, la revisión se encarga de realizar un seguimiento a la alternativa seleccionada, y si el resultado no es el esperado se vuelve a ejecutar todos los procesos. (Vásquez, 2020)

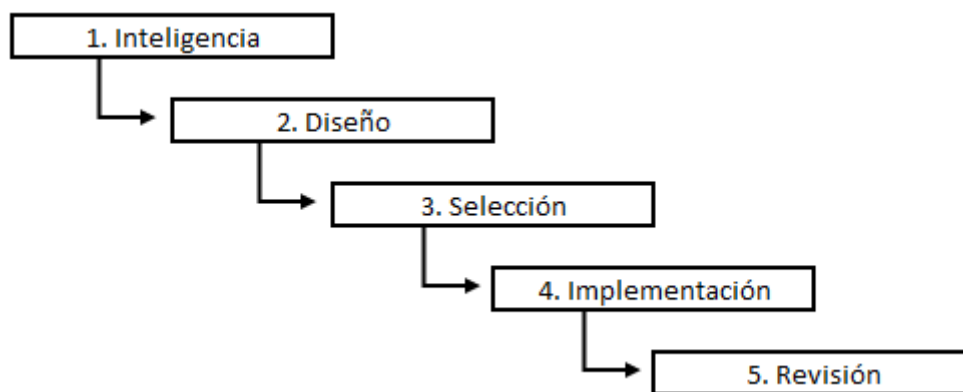


Figura 6. Etapas del proceso de toma de decisiones.

Adaptado de “La Inteligencia Organizacional en la Toma de Decisiones de la Gerencia del Talento Humano” de la Universidad de América. Elaboración: Vásquez, 2020.

1.3.1.2 Asignación de recursos

La asignación de recursos disponibles es un mecanismo que necesita realizarse tomando en cuenta las características de cada uno de los recursos, con la finalidad de optimizar las actividades realizadas y alcanzar los objetivos deseados por cada empresa. Para ello, una herramienta útil gráfica es el diagrama de Gantt, en donde se plasman los equipos, materiales, personas y el presupuesto, el cual permite tener una mayor visibilidad de los recursos y así lograr un mejor control y distribución sobre ellos. Para ello se debe detallar la estrategia de operaciones que aplican las empresas, además, se debe identificar las prácticas utilizadas para la asignación de los recursos y cómo estos se implementaron en la empresa.

Todos los costos son de gran relevancia, y se deben calcular correctamente para obtener unos resultados fiables (Claudino da Silva, Gohr, & Costa Santos, 2019).

Una correcta administración de los recursos es de gran importancia para mejorar el desempeño de una empresa. Asimismo, los recursos necesitan combinarse de diferentes formas para lograr el objetivo de generar nuevas ventajas competitivas y, de esta manera, impulsar el desempeño de la empresa. Además, mientras más rara es la combinación de recursos, mejor será el resultado para obtener una ventaja competitiva; sin embargo, para ello se debe identificar los recursos que son valiosos para una empresa (Ferreira & Fernandes, 2017).

1.3.1.3 Asignación de costos

Según el autor Cuervo, Osorio & Duque (2013) en su libro Costeo basado en actividades ABC, menciona que los costos pueden clasificarse de diversas formas, ello va a depender del análisis que se requiera y de las decisiones a tomar (p.47). A continuación, se describe alguna de ellas:

- **De acuerdo con su identificación:**

Directos: Son todos los costos que guardan una relación directa con el producto, servicio, procesos o centro de costos que los consumieron, sin la necesidad de ejecutar una distribución.

Indirecto: Son todos los costos que no tienen una relación directa con el producto, servicio, procesos o centro de costos. El importe total se conoce y se debe realizar una distribución de los mismos.

- **De acuerdo con su control:**

Controlable: Son todos los costos que son controlados por la gerencia y dependen de decisiones administrativas. Por ejemplo, la suscripción a una revista.

No Controlable: Son todos los costos necesarios para el sostenimiento de la empresa a mediano y largo plazo. Estos no dependen del área administrativa, por ejemplo, la nómina o el mantenimiento de maquinaria.

- **De acuerdo con su nivel de prorrateo:**

Totales: Son todos los costos que pertenecen a una categoría, por ejemplo, el costo de producción, el costo total de energía, el costo de la nómina, entre otros.

Unitarios: Son todos los costos que pertenecen a una unidad de medida, por ejemplo, costo de producción unitario, costo unitario de materiales, entre otros.

- **De acuerdo con el momento en el que se calculan:**

Histórico: Son todos los costos que se consumieron en un determinado periodo. Se calculan después de utilizarlos.

Predeterminado: Son todos los costos que se calculan antes que ocurran, estos pueden ser el costo estándar o estimado. Los primeros son los que podrían ser y los segundos, son los que verdaderamente deberían ser.

- **De acuerdo con el momento en que se reflejan los resultados:**

Del periodo: Son todos los costos que se imputan al resultado del periodo donde se consumieron.

Del producto: Son todos los costos que se imputan a un producto terminado.

- **De acuerdo con la afectación que hacen al flujo de caja de la empresa:**

Desembolsables: Son todas las salidas de efectivo.

De oportunidad: Aquel costo que se podría generar por optar por una alternativa y renunciar a otra.

- **De acuerdo con su comportamiento frente a los niveles de operación:**

Fijos: Es aquel costo que permanece constante en el tiempo, independientemente a la cantidad de producción este se mantiene constante.

1.3.1.4 Determinación de precios

El precio de un producto es uno de los factores más importantes para generar ingresos en una empresa. Sin embargo, han surgido investigaciones recientes que mencionan que muchas empresas a este proceso de fijación de precios muchas veces son sugestionadas. Con lo cual es importante saber que este proceso, influye mucho el marketing y así tener éxito. Es por ello que, se debe implementar estrategias, modelos, procesos eficientes con la finalidad de revisar las distintas opciones de manera regular y saber cómo reaccionar de una manera adecuada frente al mercado y la competencia (Steinbrenner, F., & Turčínková, J. 2021).

1.3.1.5 Inductores de costos

Cuervo T., Osorio A., & Duque R. (2013) mencionan que los inductores son también conocidos como driver o cost driver. Asimismo, señalan que es un método de distribución que busca asignar razonablemente los costos, en donde se determina la distribución a las

áreas de responsables; la distribución de las áreas responsables a las actividades correspondientes; la distribución de las actividades correspondiente a los objetos de costos.

Para poder identificar un adecuado driver debe cumplir con las siguientes características:

- Relación de Causalidad: Relación entre el costo de distribuir y el criterio a usar para la distribución.
- Medición: Información sobre el inductor a usar para cada concepto de coste a distribuir, este debe ser de fácil medición.
- Oportunidad: La información recaudada del inductor debe permitir una asignación oportuna de los costos a cada objeto de costo.
- Constancia: El criterio de aplicación debe ser constante.
- Control: La conducta de los inductores debe ser monitoreada, con el objetivo de determinar variaciones no justificadas.

Por lo tanto, un inductor puede ser el número de quejas, el número de pedidos, la mano de obra, número de empleados, entre otros.

1.3.1.6 Objeto de costo

Es la razón de ser de un negocio, como los proveedores, clientes, mercados, etc. Por lo tanto, el objeto de costo es la última etapa que se costea. Por ejemplo, en una institución educativa, el objeto de coste vendría a ser el alumno, curso, pregrado, postgrado, etc. (Sosa F., Ramírez G., Fuente F., 2005).

1.3.2 Variable dependiente: Resultados

1.3.2.1 Relación del costo y los resultados

Los resultados o utilidad obtenida de una empresa se encuentran muy relacionados con los costos del producto o servicio que se ofrezca. Debido que para poder hallar la utilidad que puede obtener una empresa en un periodo determinado se debe conocer los costos y gastos operativos en los que se incurren. Para poder determinar el costo de producción se debe conocer el costo del material directo, el costo de la mano de obra y el costo indirecto de fabricación, estos tres conceptos son relevantes para determinar el costo de producción. Una vez que ya se sabe el costo de producción, se puede determinar el costo unitario y esto va a depender de la cantidad que produzca la empresa. Por último, para determinar la utilidad de las cantidades vendidas se deberá restar el importe del costo de venta total menos las ventas totales. (Rivero, 2013, p. 39)

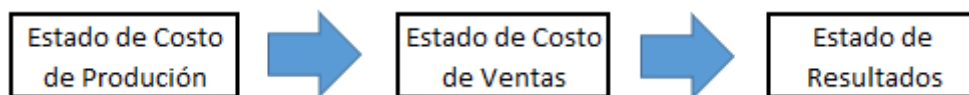


Figura 7. Flujo de importes de un estado a otro.

Adaptado de “Costos y Presupuestos” de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Elaboración: Rivera, 2013.

La rentabilidad surge a partir de una relación de procesos entre las distintas actividades que realiza una empresa. Es la diferencia entre aquellos resultados obtenidos contra el costo de conseguirlos, es aquella capacidad de obtener beneficios dentro del negocio. Además, la rentabilidad está sujeta al cambio de activos, el valor de la inversión y fuentes de capital, la importancia de cada una de ellas dependerá del rubro de negocio al que pertenezca la empresa. Es importante evaluar periódicamente el desempeño de la rentabilidad, lo cual está

representado por el EBIT, ROE y ROA, analizando qué aspectos influyen en ellos (Gharaibeh, O. K., & Bani Khaled, M. H., 2020).

Los resultados o también denominado como la rentabilidad financiera, que es la comparación de la utilidad neta con las ventas realizadas en un determinado periodo. Asimismo, la rentabilidad financiera mide la capacidad para generar ganancias a partir de las inversiones por parte de los accionistas, esta medición se realiza dividiendo la utilidad neta sobre el capital. Existen varios factores para incrementar la rentabilidad de una empresa, uno de ellos es incrementar el nivel de ventas, pero este a su vez depende de la oferta del producto y que tan agradable se encuentre para el consumidor, con respecto a otras empresas del mismo sector. Además, otra forma de incrementar la rentabilidad es reduciendo los costos y la técnica más usada antiguamente era aprovechando de mejor manera la capacidad instalada de una empresa para poder disminuir el costo unitario de cada producto. Adicionalmente, otra manera eficiente de reducir costos es través de la aplicación del costeo basado en actividades (ABC) y la administración basada en actividades (ABM). Por un lado, el costeo ABC se encarga de analizar los costos indirectos de fabricación, ya que estos son los más difíciles de asignar a las actividades; mientras que el costeo ABM se encarga de desarrollar de manera eficiente las actividades y de analizar qué actividades son las que generar un mayor valor para la empresa (Morillo, M.,2021).

1.3.3 Conceptos relacionados

1.3.3.1 Costos y presupuestos

La contabilidad de costos permite cuantificar el costo incurrido por la generación de ingresos o por la fabricación de un producto. Es muy útil para los usuarios internos de una compañía, ya que permite identificar el objeto de costo de un producto o servicio. Los objetos de coste pueden ser productos, mercados y centros de costes. Asimismo, los centros de coste

están relacionados con las áreas de las empresas como logística, producción, tributos, etc., (Rivero, 2013).

1.3.3.2 Costos y gastos

Para el presente trabajo se abordarán varios conceptos relacionados al costo y para ello se tiene que definir cuál es la diferencia que hay entre el costo y gasto en los que incurre una empresa. Por un lado, el costo son todas las salidas de dinero destinadas a la producción o a la prestación de un servicio; y este se recupera cuando el producto o el servicio sea vendido. Tales como la depreciación de la maquinaria, las materias primas, el salario de los operarios, entre otros.

Por otro lado, un gasto es todo aquello desembolso que no se incluye en el inventario. Suele ir destinado al área administrativa o de ventas y se genera en un determinado periodo. Por ejemplo, el sueldo de un gerente de ventas, sueldos administrativos, comisiones de ventas, entre otros (Cuervo, Osorio & Duque, 2013, p. 44).

1.3.3.3 Ventajas del costeo ABC

El costeo ABC es una herramienta de gran utilidad, ya que permite identificar la viabilidad de las empresas. El principal indicador de las compañías suele ser la rentabilidad o la ganancia obtenida por la venta de sus productos o servicios, para ello es muy importante poder determinar correctamente los costos. Asimismo, un correcto costeo ayuda a tomar una mejor decisión empresarial, ya que al contar con un control de costos confiable una empresa podría plantear nuevas estrategias de ventas que sean atractivas para el consumidor.

Actualmente, los mercados se han vuelto muy competentes y los precios tienden a ser los mismos dentro del sector, por lo tanto, los costos serían la única alternativa para poder cumplir con el objetivo y si una empresa distribuye correctamente sus costos podrá competir y ser más eficiente en el mercado. Sin embargo, para poder implementar un sistema de costos se debe contar con el apoyo de todas las áreas, ya que para poder ejecutar una adecuada labor y un correcto costeo se necesita el apoyo de varios autores (Cuervo, Osorio & Duque, 2013).

Según Sosa F., Ramírez G., Fuente F., (2005). mencionan diversas ventajas del costeo ABC. A continuación, se detallarán algunas de ellas.

- Se puede aplicar a todas las empresas, ya sea productiva o de servicios.
- Permite obtener un cálculo más certero de los costos indirecto de fabricación y mejora la asignación de costos a los objetos de coste (producto o servicio)
- Brinda una mayor información sobre las actividades de las empresas y permite determinar cuáles son las que aportan un mayor valor para la empresa.
- Brinda un mayor control de los costes con la ayuda de la reducción de los costos indirectos, ya que al identificar que actividades no generan valor, estas pueden ser reducidas o eliminadas.
- Es fundamental en la fase de planeación, ya que al contar con tanta información sirve para la toma de decisiones, como la fijación de precios, el ingreso de nuevos productos, entre otros.

1.3.3.4 Desventajas del costeo ABC

Una de las principales desventajas del costeo ABC es que se trabaja con datos históricos, las cuales podrían tener errores y ser ineficientes para el costeo. Lo más recomendable es que en un principio se trabaje con datos reales y después de ello proponer

costos estándares o estimados. Otra desventaja es que muchas empresas aplican el costeo ABC porque pueden observar que es muy eficiente y trae mejoras para las empresas; sin embargo, muchas veces aplican el sistema de costeo ABC y dejan de lado las necesidades de la organización, es por ello que a la larga trae consecuencia y termina no satisfaciendo a las empresas. Es por ello que primero se debe contar con un adecuado sistema contable adecuadamente estructurado y analizar el impacto que puede tener la integración del sistema de costeo ABC (Cuervo, Osorio & Duque, 2013).

Según Sosa F., Ramírez G., Fuente F., (2005). mencionan diversas desventajas del costeo ABC. A continuación, se detallarán algunas de ellas.

- Lo costoso que puede llegar a ser la implementación, ya que se requiere una mayor información, comparado a otros sistemas, para poder definir las actividades y los generadores de costos.
- La determinación de los costos indirectos suele ser muy compleja.
- Se trabaja con información histórica que podría ser ineficiente y difícil de detectar.
- Muchas veces su utilidad es dudosa, debido a que pueden surgir costos que tengan una mayor relevancia en el futuro.
- La determinación de inductores o cost driver suele ser compleja.

1.3.3.5 Costo Indirecto de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación (CIF), son aquellos costos difíciles de rastrear y deben ser prorrateados en varios productos o servicios (Rivero, 2013, 140).

Los CIF se clasifican del siguiente modo:

- Material indirecto: Suelen tener un importe pequeño, pero es difícil distribuir. Por ejemplo, para la producción de un zapato o botín se requiere de pegamento, hilo,

cuero y muchas veces estos insumos se compran en grandes cantidades y es difícil calcular cuánto es lo que le corresponde a un solo zapato o botín.

- Mano de obra indirecta: Suelen ser las personas que participan de manera indirecta en la fabricación del producto. Por ejemplo, personal de seguridad, de calidad, limpieza, entre otros.
- Otros CIF: Los otros costos vendrían a ser la depreciación, el alquiler, los servicios públicos, entre otros.

1.3.3.6 Costeo por Actividades

El costeo por actividades es de gran utilidad, ya que soluciona el problema de los CIF (costos indirectos de fabricación). El problema se resuelve cuando los CIF se distribuyen inicialmente a las actividades y posteriormente se distribuyen a los productos o servicios.

Asimismo, ante el avance tecnológico, la mano de obra está quedando obsoleta y los CIF cuentan con un mayor protagonismo. Por lo tanto, se debe contar con una correcta distribución de los costos para que se puedan tomar buenas decisiones empresariales (Cuervo, Osorio & Duque, 2013).

Según Sosa F., Ramírez G., Fuente F., (2005) indica que para poder diseñar e implementar el costeo basado en actividades en una empresa se deberá cumplir una serie de pasos que se mencionan a continuación:

- Paso 1: Información preliminar

Primero se define una propuesta, previo a ello se debe contar con un extenso conocimiento de la organización y poder captar la perspectiva de la gerencia, donde se realiza la presentación del grupo de trabajo, la justificación del proyecto, los objetivos

generales y específicos, la metodología a aplicar, el alcance del trabajo, los recursos y la duración del proyecto. Posteriormente, se realiza la negociación mediante un acuerdo donde la gerencia acepta todos los términos. Además, se requiere una participación activa del personal de la empresa, ya que ello garantizará un correcto funcionamiento de la metodología a aplicar.

- Paso 2: Establecimiento del proyecto

Para empezar el proyecto, primero se debe conocer la empresa a la cual se aplicará el costeo. Así que para ello primero se deberá estudiar la misión, visión, políticas, áreas responsables, etc., de la empresa a aplicar el sistema de costeo por actividades. Adicionalmente, se debe contar con un cronograma adecuadamente estructurado con fechas y plazos de duración. Además, se deberá capacitar al personal, concientizar al personal a realizar una adecuada labor, ya que ellos manejan los recursos de la empresa y estos a su vez son consumidos por las actividades. Por lo tanto, se deberá capacitar al personal para que puedan ejecutar eficientemente su trabajo.

- Paso 3: Diagnóstico de la contabilidad

Se debe contar con un adecuado manejo de la contabilidad, del registro de recursos y de la información que se maneja, ya que la contabilidad es una principal fuente del costeo ABC. Es habitual y sencillo observar una contabilidad dividida por áreas de responsabilidad, pero lo difícil es encontrar que el procedimiento que se utilizó sea el adecuado, con las asignaciones de costos correcta. Los centros de responsabilidad (centro de coste o centro de beneficio), que es donde se acumula los costos y/o ingresos se acumulan desde la contabilidad.

- Paso 4: Identificación y definición de los objetos de costeo

Muchas veces las empresas se complican al momento de definir los objetos de coste, para poder solucionar ese tema primero se debe tener claro el concepto, “un objeto de coste es todo aquello que en última instancia se desea costear”. Por ejemplo, en una institución educativa, el objeto de coste vendría a ser el alumno, curso, pregrado, postgrado, etc.

- Paso 5: Diseño de la estructura de navegación del modelo ABC

Se debe diseñar una estructura o también conocido como un mapa de costos, que servirá para definir el flujo de costos en la empresa bajo la implementación del costeo ABC. Se deberá detallar los niveles del modelo de costos.

- Paso 6: Diseño del diccionario de procesos y actividades

Al conjunto de tareas que tiene un objeto en específico, se define como actividad. Cabe precisar que las actividades que son obligaciones no forman parte de una actividad. Todas las actividades deben ser costeadas y lo más recomendable es especificar un proceso y posteriormente relacionar las actividades que corresponden a dicho proceso.

- Paso 7: Obtención de información sobre las actividades

La manera más eficiente de obtener la información de las actividades es recurriendo a la fuente original, para ello se tendrá que entrevistar o encuestar a los empleados para poder consignar la información.

- Paso 8: Identificación de los recursos consumidos

Los recursos son todo aquello consumido para el desarrollo de una actividad. Para ello se deberá identificar la cantidad de recursos operacionales consumidos por la empresa, estos

se pueden identificar en la contabilidad; sin embargo, cabe la posibilidad que una compañía consuma recursos y que estos no se encuentren detallados en la contabilidad. La forma más eficiente para determinar el costo de los recursos es a través de una conciliación de recursos, donde se detalla el concepto de cada recurso, los recursos de la contabilidad, recursos que ingresan y salen.

- Paso 9: Definición de direccionadores o conductores

También se denomina como cost driver o driver, es el encargado de asignar razonablemente los costos, en donde se determinan la distribución a las áreas de responsables; la distribución de las áreas responsables a las actividades correspondientes; la distribución de las actividades correspondiente a los objetos de costos

- Paso 10: Tabulación de la información

Lo recomendable para medianas y grandes empresas es realizar un procedimiento computarizado de sus operaciones, incluso si la cantidad es muy extensa se recomienda la adquisición de un software que agilice los procesos; caso contrario, las pequeñas empresas podrán adoptar un procedimiento con el apoyo de las hojas de cálculo, debido al elevado costo que significa la adquisición de un software.

- Paso 11: Cálculo de los costos unitarios

Lo recomendable es contar con un sistema computarizado que registra el número de actividades por periodo, junto con su costo y la unidad de medida. La unidad de medida va a depender de las actividades. Por ejemplo, si la actividad de una empresa es conciliar bancos, su unidad de medida será el número de conciliaciones por periodo, a partir de estos dos datos se podrá determinar el costo unitario.

- Paso 12: Implementación y seguimiento del modelo

Se debe hacer un reconocimiento formal del modelo de costeo a través de la implementación del mismo. Asimismo, se deberá realizar un seguimiento del modelo mediante informe de costos, evaluaciones de desempeño, etc.

1.3.3.7 Administración basada en actividades ABM

También conocido por sus ingles ABM (Activity Based Management), y la gran diferencia que tiene con respecto al costeo ABC (Activity Based Costing) es que mientras el ABC se enfoca en evaluar la viabilidad, el costeo ABM garantiza la viabilidad de una empresa. El costeo ABM se enfoca en desarrollar de manera eficiente las actividades, maximizando los recursos utilizados por cada actividad y depurando aquellas actividades que no generan valor para la empresa. De tal manera que la correcta aplicación del costeo ABM proporcione una ventaja competitiva. Los principales objetivos son: optimizar los costos, gerenciar estratégicamente los costos, identificar la capacidad ociosa, eliminar despilfarro, desarrollar ventajas competitivas, soportar la estrategia de precios, etc. (Sosa F., Ramírez G., Fuente F., 2005).

1.3.3.8 Capacidad Ociosa

Uno de los objetivos principales del costeo ABC es identificar la capacidad ociosa, ayudando a determinar la pérdida monetaria por no producir y no aprovechar adecuadamente la capacidad instalada en una empresa. La capacidad ociosa también puede elevarse por factores externos (Sosa F., Ramírez G., Fuente F., 2005).

1.3.3.9 Contabilidad de Gestión

La contabilidad de gestión o de costes es una herramienta muy importante, ya que ayuda a tomar una mejor decisión empresarial. Para ello es muy importante poder conocer los costos de producción, costo de los recursos humanos, costos financieros, entre otros. Asimismo, se debe conocer la información sobre el proceso productivo empresarial, procesos y manejo de los insumos (Abril, Barrera, & Estévez, 2018).

La contabilidad de gestión es muy útil porque cubre las limitaciones de la información financiera. Esto suele ocurrir mayormente en empresas productivas, donde la contabilidad financiera no brinda una información suficiente adecuada para una correcta toma de decisión, y ello ocurre porque en la contabilidad financiera se debe ajustar a la presentación con los principios contables generalmente aceptados (PCGA) (Salvador , 2019).

El principal objetivo de la contabilidad de gestión es proporcionar a los gerentes de una compañía información relevante para que puedan tomar una correcta decisión y que con ello se puedan lograr los objetivos y metas trazados por la empresa (Valdez, Nazareno, & Tóala, 2017).

La contabilidad de gestión desempeña un rol fundamental dentro de una compañía, ya que brinda información no financiera a los directivos y a partir de ella se pueden realizar estimaciones y proyecciones del costo. Este costo proyectado o también conocido como el costo planificado, se compara con el costo real y el planificado para saber si la empresa está cumpliendo o no con lo que se había presupuestado. Además, para que se logre realizar una adecuada contabilidad de gestión se necesita el apoyo de todas las áreas que involucren una empresa, por ejemplo, el área administrativa, el área de calidad, etc. También, se debe contar con una buena cultura organizacional, donde todos los colaboradores se apoyen y trabajen conjuntamente para que se pueda obtener buenos resultados. (Hadid & Al-Sayed, 2020).

La contabilidad de gestión se enfoca en una entidad individual y tiende a analizar, en su mayoría, empresas productivas. Además, que la contabilidad de gestión es de gran relevancia para la toma de decisiones gerenciales. Por otro lado, la gestión de costos estratégicos se basa principalmente en la toma de decisiones estratégicas y esta información puede obtenerse, de manera parcial, fuera de la compañía (Duci, 2021).

1.3.3.10 Utilidad bruta

Según Horngren (2012), la utilidad bruta permite medir la cantidad posible que cobrara una empresa al vender sus productos, tomando en cuenta los costos de producción o adquisición. Esto dependerá del tipo de producto que se ofrezca, por ejemplo, existen empresas que cuenta con productos que cuentan con beneficios distintivos para los consumidores, para ellas su utilidad bruta resulta más alta. Sin embargo, esta utilidad bruta resultará menor cuando, el producto ofrecido trabaje en un mercado competitivo, es decir, donde exista mucha oferta del mismo producto.

1.4 Modelo de investigación

A continuación, se desarrollará el modelo de investigación, detallando la variable independiente y dependiente, justo con sus dimensiones.

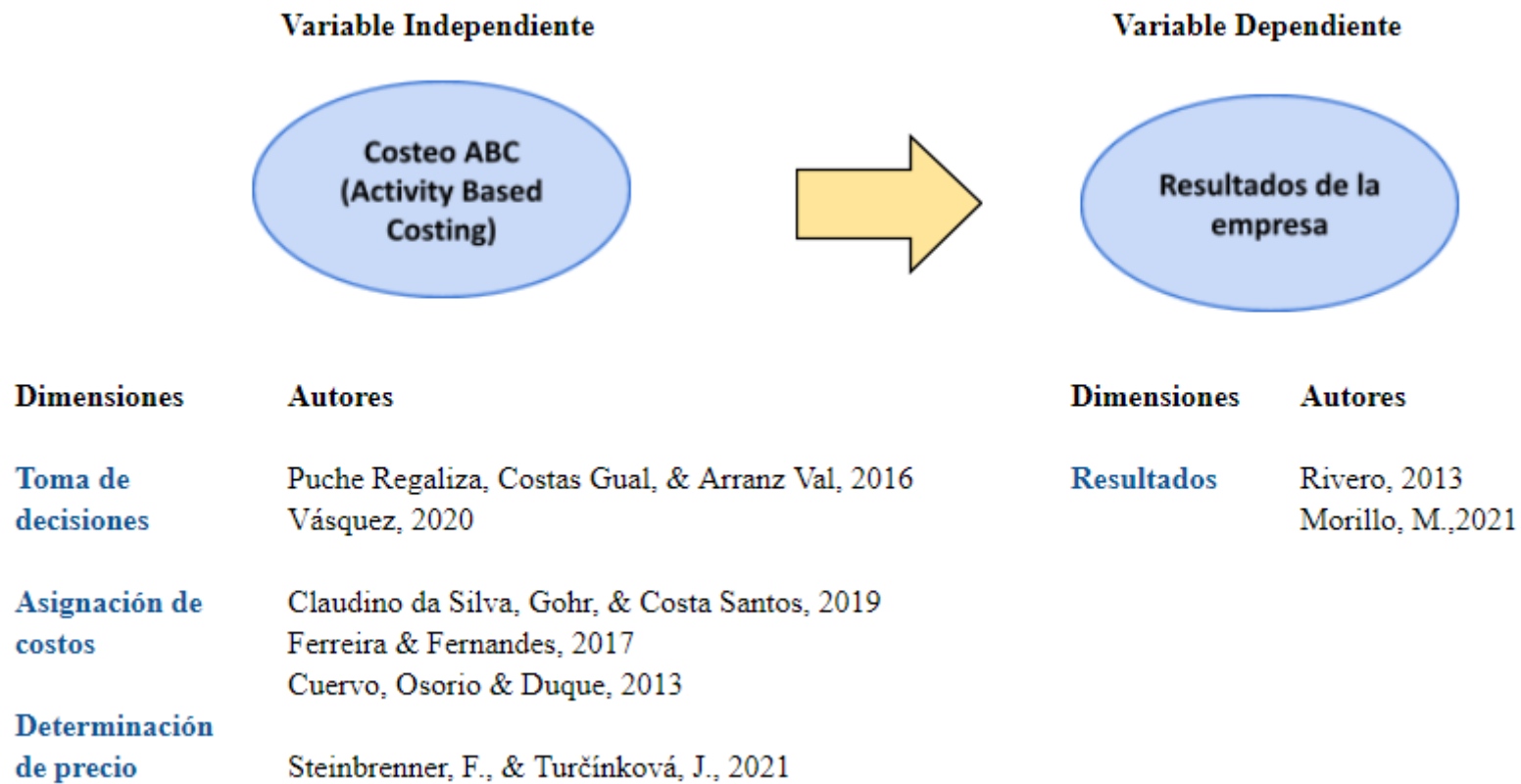


Figura 8. Detalle de variables y sus dimensiones

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO II: PLAN DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación tiene como objetivo demostrar que el sistema de costeo ABC es una alternativa óptima para el sector de calzado. Se pretende demostrar que a través de una correcta y adecuada asignación de los costos se puede obtener mejores resultados y ello contribuya al crecimiento organizacional.

La asignación de costos es muy importante; sin embargo, en un país como el Perú no muchas empresas lo aplican debido a la falta de conocimiento y la alta informalidad.

Actualmente, las empresas suelen aplicar la contabilidad financiera, pero lo realizan porque están obligados a realizarlo, porque se tienen que pagar impuestos. Debido a la falta de cultura tributaria en el Perú, y la falta de conocimiento, las empresas no llevan una contabilidad y mucho menos van a tener la necesidad de manejar una contabilidad de costos.

Lo que se pretende demostrar es que la contabilidad de costos no es difícil de aplicar, y si se lleva un control adecuado de los costos, la empresa podría tener una ventaja competitiva enorme con respecto a las otras empresas del mismo sector.

Al demostrar lo antes mencionado, las empresas pertenecientes del sector calzado de San Martín de Porres podrán realizar una mejor distribución de costos, y con ello podrían tomar una mejor toma de decisión que impactará directamente a sus resultados.

2.1 Descripción de la problemática

En el presente trabajo se analizará el impacto que tiene el costeo basado en actividades, o también conocido por sus siglas en inglés como activity based costing (ABC), en los resultados de las empresas del sector calzado. Con respecto al resultado, este concepto se encuentra relacionado a la utilidad bruta, el cual se genera mediante la diferencia de las

ventas realizadas, durante un periodo, menos los costos de producción. Este resultado es relevante porque ayuda a un mejor análisis de la evolución de la organización a nivel de utilidad bruta, lo que permitirá una adecuada utilización de los recursos y a su vez, una mejor toma de decisión empresarial. Para ello, es importante identificar los costos incurridos, costo total/costo unitario, para así poder obtener información mucho más confiable que influya positivamente a una correcta determinación del precio de venta.

El sector de calzado ha pasado por distintos cambios y ha evolucionado, en especial, la aplicación de la tecnología; la cual ha tenido repercusión tanto en la vida cotidiana pero también en la laboral; como es en este caso. A partir de la implementación de la tecnología, se redujo el uso de mano de obra, ya que fue reemplazada por las máquinas, las cuales reducen el tiempo de elaboración de un producto, así como la disminución de los costos en la propia mano de obra, pero aumentando los costos indirectos de fabricación, como el mantenimiento, energía, repuestos, etc., ya que toda maquinaria cuenta con una vida útil estimada.

Anteriormente, las compañías sólo consideraban el consumo de los insumos y la mano de obra como base para el cálculo de sus costos; sin embargo, ahora al pertenecer a un mercado constantemente innovador y competitivo, no solo basta analizar dichos aspectos, sino que, obtener información real sobre los costos involucrados para la elaboración final del producto, ya que es relevante porque permite obtener una mayor rentabilidad debido a que permite un mejor análisis y decisión en cuanto a la fijación del precio del producto y con ello tener una diferenciación en el mercado.

El principal problema es que muchas empresas no saben cómo distribuir correctamente los costos indirectos de fabricación, y el error más común es asignar una tasa de asignación en base a las horas hombre trabajadas por cada producto producido. Como

consecuencia los costos no se distribuían adecuadamente, ya que a cierto producto cargaba un mayor costo indirecto que otros, y no se analizaba a detalle la cantidad de costos indirecto le pertenecía a cada producto (Bernardo S., 2013).

Existen diversos sistemas de información enfocados a los procesos de facturación, ventas o cobranzas, mas no al análisis de los costos de los productos, ya que para utilizar un ERP y personalizarlo conlleva un costo muy elevado, a pesar de no utilizar todas las funciones que brindan estos sistemas. Sin embargo, se puede aplicar el costeo ABC utilizando otras herramientas, ya que el apoyo que brinda un ERP es automatizar los procesos para ser más eficientes al momento de ejecutar el trabajo. Un software, como el ERP, ayuda a disminuir la cantidad de errores que puede cometer un humano, ya que todo se encuentra programado, pero para poder programar un sistema se deben conocer claramente los conceptos de costos y se debe contar con un especialista en TI (tecnología de la información). El especialista de costos deberá analizar la forma más oportuna para asignar los CIF (costos indirectos de fabricación) a cada producto o línea de producto, y para ello se necesita del apoyo de todas las áreas de la empresa, para poder plantear la mejor forma de distribuir los costos y a partir de ese punto se definen los drivers de distribución a cada centro de coste.

Otro problema es que las pequeñas y medianas empresas consideran que contar con una contabilidad de costos requiere una gran inversión; sin embargo, como ya se mencionó anteriormente, si una persona cuenta con conocimientos de costos y si se encuentra capacitada, podrá realizar una correcta asignación de costos sin ningún problema. Debido a que no depende de un tema económico, sino de la preparación de la empresa.

Asimismo, otra problemática es que muchas empresas del mercado son informales, evaden impuestos y no se cuenta con una adecuada cultura tributaria. Por lo tanto, si no les preocupa llevar un control a través de una contabilidad, mucho menos van a tener la necesidad de llevar un adecuado costeo de sus productos. Según la SNI (Sociedad Nacional

de industrias), indica que en el segundo trimestre del año 2020 la informalidad de MYPES alcanzó una tasa del 87% en el, superando al año anterior, que fue de un 83.3%.

Tabla 1.

Tasa de informalidad de MYPES

Año	Informalidad %
2020	87.0%
2019	83.3%

Fuente: Elaboración propia

Nota. Información obtenida del diario El Comercio. SNI: Informalidad porcentual de MYPES en el Perú, año 2020 y 2019.

2.2 Formulación del problema

2.2.1 Problema general

¿Cómo impacta el Costeo ABC en los resultados de las empresas del sector calzado en San Martín de Porres, año 2020?

2.2.2 Problemas específicos

1. ¿De qué manera el Costeo ABC repercute en la determinación de precios de los productos de las empresas del sector calzado?
2. ¿Qué tan efectivo es el Costeo ABC para la asignación de costos de manera adecuada en las empresas del sector calzado?
3. ¿Cómo influye el Costeo ABC en la toma de decisiones empresariales en las empresas del sector calzado?

2.3 Justificación y Relevancia

“La apertura de grandes mercados internacionales hace que el factor costos no sea solo un tema de competir sino de subsistir. La determinación del costo de los productos y/o servicios es un tema importante independientemente del rubro” (Arohuanca, 2019, p. 26).

Es esencial contar con un sistema costos, que asigne el costo de los productos por actividades, para conocer el rendimiento de una empresa. Asimismo, contar con un sistema de costeo es útil para la toma de decisiones, ya que si no se cuantifica de manera correcta los costos de una empresa se corre el riesgo que se tome una decisión errónea que pone en riesgo la estabilidad de la compañía (Arohuanca, 2019).

El presente trabajo busca mostrar a las empresas, del sector calzado, un correcto costeo para sus productos, separándolos por las diversas actividades que realicen. A diferencia del costeo tradicional, el costeo ABC es más complejo al momento de realizar la recolección de

información, ya que implica tener más precisión en la distribución de los costos y consumo en los productos, como, por ejemplo: electricidad y agua en cada par de zapatos. Asimismo, muchas veces, al utilizar el costeo tradicional los productos se encuentran subvaluados o sobrevaluados debido al mal costeo que realizan las empresas, ello ocurre por la falta de conocimiento o porque es costoso contratar a un profesional para que realice este proceso.

Además, el costeo ABC ayuda a la toma decisiones efectivas, ya que la ventaja de determinar y asignar los costos de forma correcta es que ayudan a asignar un precio real del producto considerando todas las variables. Asimismo, que ayuda a analizar la variación del precio en relación al mercado (Cuevas, Chávez, Castillo, Caicedo, & Solarte, 2004).

2.4 Objetivo

2.4.1 Objetivo general

Determinar el Costeo ABC y su Impacto en los Resultados de las Empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020.

2.4.2 Objetivos específicos

1. Determinar la repercusión del Costeo ABC en la determinación de precios de los productos de las empresas del sector calzado.
2. Determinar la efectividad del Costeo ABC para la asignación de costos de manera adecuada en las empresas del sector calzado.
3. Determinar la influencia del Costeo ABC en la toma de decisiones empresariales en las empresas del sector calzado.

2.5 Limitaciones y Parámetros

Actualmente, debido a la coyuntura que se encuentran atravesando todos los países, la recolección de información se ha encontrado restringida, debido al riesgo de contagio del COVID-19, ya que no se puede interactuar de manera cercana con las personas. En este caso, para poder contactar con las empresas del sector calzado de San Martín de Porres, se realizará a través de videollamadas para así obtener la información necesaria.

El 11 de marzo de 2020, se declaró la pandemia por COVID-19, debido al elevado número de casos. En el Perú, el 05 de marzo del 2020 se confirmó el primer caso de COVID-19 y desde esa fecha hasta el 06 de septiembre de 2021 hay 2,156,451 casos confirmados (Organización Panamericana de la Salud (OPS), 2020).

El poco tiempo con el que cuentan las personas que ocupan cargos gerenciales; ya que las encuestas y entrevistas va dirigida a gerentes y contadores de las empresas del sector calzado; para poder agendar una reunión se tenía que programar con semanas de anticipación.

2.6 Hipótesis

2.6.1 Hipótesis general

El Costeo ABC impacta favorablemente en los resultados de las empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020.

2.6.2 Hipótesis específica

1. El Costeo ABC repercute positivamente en la determinación de precios de los productos en las empresas del sector calzado.

2. El Costeo ABC influye en la asignación de costos de manera efectiva para las empresas del sector calzado.
3. El Costeo ABC influye favorablemente en la toma de decisiones empresariales en las empresas del sector calzado.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

En cuanto a la metodología de investigación, existen cuatro alcances: la descriptiva, correlacional, explicativa y exploratoria. Para saber cuál aplicar en un trabajo de investigación, este depende de dos factores, “el primero es el estado del conocimiento sobre el problema de investigación, mostrado por la revisión de la literatura, así como la perspectiva que se pretenda dar al estudio.” El objetivo de la investigación exploratoria es indagar sobre temas poco estudiados. El objetivo de la investigación descriptiva analiza temas novedosos. El objetivo de la investigación correlacional es asociar variables y busca evaluar la relación estadística entre ellas. Por último, el objetivo de la investigación explicativa busca establecer causas de los sucesos que se estudian. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

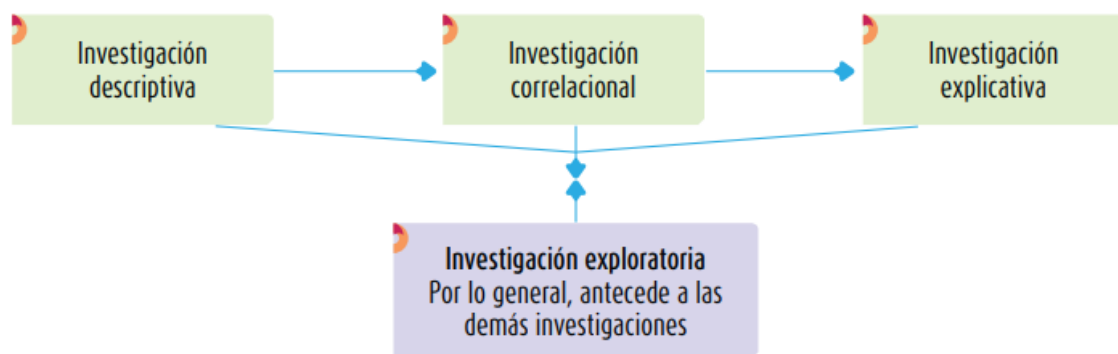


Figura 9. Los alcances de la investigación

Adaptado de " Alcances de la investigación", por Hernández Sampieri. Elaboración: Metodología de la investigación, 2014.

3.1 Operacionalización de las variables

Variable 1

Costeo ABC: Método de costeo basado en actividades que se enfoca en la clasificación de los costos indirectos y es de gran utilidad para validar si una empresa costea de manera adecuada sus productos o servicios. Asimismo, ayuda a mejorar el desempeño financiero de las empresas y se busca trabajar de manera conjunta con todas las áreas de la empresa para que se pueda diseñar e implementar un correcto costeo ABC. Además, brinda información para mejorar la gestión de costos, mejorar la eficiencia, lograr la reducción de costos y con ello tomar medidas que logren un mejor desempeño empresarial.

Dimensiones de las variables:

- Determinación de precios

La determinación de precios de los productos o servicios es uno de los factores con mayor relevancia para una empresa, pero para poder calcular el precio de un producto o servicio se deberá determinar el costo real del mismo. Para ello se deberá tener una adecuada gestión de costos que brinde confianza para poder determinar un correcto precio.

- Asignación de costos

Realizar una correcta asignación de los costos es relevante para poder conocer el costo real de cada producto o servicio. Para ello se deberá determinar los costos a través de una correcta distribución, haciendo uso de los cost driver.

- Toma de decisiones empresariales

La toma de decisiones es relevante para todas las empresas y para ello se deben evaluar diversas alternativas para obtener perspectivas sobre las ventajas y desventajas de las

distintas opciones. Después de analizar las alternativas se deberá implementar la más factible, donde se desarrollan las acciones de la alternativa escogida.

Variable 2

Resultados de la empresa

Según Rivero (2013), los resultados obtenidos en una empresa se encuentran muy relacionados con los costos del producto o servicio que se ofrezca. Debido que para poder hallar la utilidad que puede obtener una empresa en un periodo determinado se debe conocer los costos y gastos operativos en los que se incurren. Para poder determinar el costo de producción se debe conocer el costo del material directo, el costo de la mano de obra y el costo indirecto de fabricación, estos tres elementos son relevantes para determinar el costo de producción.

Dimensiones de las variables:

- Resultados

Los resultados o también denominado como la rentabilidad financiera, que es la comparación de la utilidad neta con las ventas realizadas en un determinado periodo. Asimismo, la rentabilidad financiera mide la capacidad para generar ganancias a partir de las inversiones por parte de los accionistas, esta medición se realiza dividiendo la utilidad neta sobre el capital. Existen varios factores para incrementar la rentabilidad de una empresa, uno de ellos es incrementar el nivel de ventas, pero este a su vez depende de la oferta del producto y que tan agradable se encuentre para el consumidor, con respecto a otras empresas del mismo sector (Morillo, M.,2021).

3.2 Diseño metodológico

En el diseño metodológico, se detalla lo relacionado a la metodología de investigación, donde se describe el diseño, población, muestra y el tipo de investigación a aplicar. El alcance de nuestra investigación es del tipo descriptivo correlacional, ya que se buscará evaluar la relación entre las dos variables presentadas.

Asimismo, el diseño de estudio será no experimental debido a que en la presente investigación no se manipularán las variables, observaremos un contexto que ya ha ocurrido para después analizarlo y será transaccional, porque tomaremos datos que sucedieron en un solo momento, en este caso del año 2020. El estudio será probabilístico, ya que seleccionaremos la muestra de forma aleatoria.

3.3 Investigación cualitativa

La investigación cualitativa busca abordar las preguntas o interrogantes enlazadas con el desarrollo de un estudio para poder y a su vez busca analizar las dimensiones a partir de las experiencias vividas. Asimismo, se menciona que es esencial realizar una investigación cualitativa para validar que si las perspectivas de los participantes y los hallazgos son coherentes con el problema planteado (Fossey, Harvey, Mcdermott, & Davidson, 2002).

3.3.1 Instrumento de recolección de datos

Para la recolección de datos se realizarán entrevistas a profundidad a especialistas del sector calzado.

3.3.2 Población

La población para la investigación cualitativa estará conformada por los gerentes, contadores o especialistas en costos del sector calzado.

3.4 Investigación cuantitativa

La investigación cuantitativa es la encargada de recoger, procesar y analizar los datos cuantitativos de las variables definidas. Asimismo, la encuesta social es uno de los métodos más usados, en donde se aplican técnicas para recoger, procesar y analizar la información obtenida. Además, son muy útiles para realizar las validaciones externas y esto permite cuantificar la relevancia de las variables (Sarduy, 2007).

3.4.1 Instrumento de recolección de datos

Para la recolección de datos se realizarán encuestas entre dueños o contadores o administradores o gerentes de cada empresa especialistas del sector calzado

3.4.2 Población

Para poder hallar el tamaño de la población nos hemos basado en la información del repositorio de la página Universidad Perú (2021), donde se detalla la cantidad de empresas del sector de calzado sectorizado por región y distrito. Se determinó que en la región de Lima existen 760 empresas dedicadas a la fabricación de calzado.

Tabla 2.

Listado de empresas por distrito

Distrito	Nº Empresas	%
San Juan de Lurigancho	93	12%
Comas	83	11%
Puente Piedra	55	7%
Lima	51	7%
San Martín de Porres	41	5%
Ate	39	5%
Villa El Salvador	39	5%
Carabaylo	38	5%
Los Olivos	37	5%
San Juan de Miraflores	33	4%
Surquillo	32	4%
Rímac	27	4%
Otros distritos	192	25%
Total	760	100%

Fuente: Universidad Perú

Nota. Nº de empresas del sector calzado por distrito, elaboración propia.

Para el presente trabajo se tomará en cuenta las empresas ubicadas en el distrito de San Martín de Porres, tal y como lo detalla el título de nuestro trabajo. Por lo tanto, nuestra población sería de 41 representantes de las empresas del sector calzado en San Martín de Porres.

3.4.3 Muestra

Para realizar el cálculo de la muestra se aplicará la siguiente fórmula:

$$\frac{N * (\alpha_c * 0,5)^2}{1 + (e^2 * (N - 1))} =$$

Figura 10. Tamaño de la muestra

Adaptado de " Estadística aplicada de las ciencias sociales", por Pedro Morales Vallejo. Elaboración: Tamaño necesario de la muestra, 2012.

Dónde:

$N = 41$ (número de la población)

$\alpha_c = 1.96$ (nivel de confianza al 95%)

$e = 5\%$ (Margen de error)

$$\frac{41 * (1.96 * 0.5)^2}{1 + (0.05^2 * (41 - 1))} = 37$$

La muestra hallada, a partir de la fórmula aplicada, es de 37 representantes que pertenecen a 37 empresas del sector calzado. Por lo tanto, se tendrán que realizar una encuesta por empresa, entre dueños o contadores o administradores o gerentes de cada empresa.

CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Desarrollo de la entrevista en profundidad

A continuación, se presentarán los resultados obtenidos de las entrevistas a profundidad realizadas a los expertos.

Entrevista 1

Nombre del entrevistado(a): Bertony Centeno

Empresa: Calzados Bersan S.A.C.

Cargo: Gerente General

Tabla 3.
Entrevista 1

Preguntas	Respuestas
1. ¿Conoce o ha escuchado sobre el sistema de costeo ABC? ¿La aplicaría en su empresa?	Si, he escuchado del sistema de costeo ABC a través de las capacitaciones que brinda el centro de CITEccal, y si al momento de evaluar la implementación nos percatamos que va a servir como mejora para la empresa, si se aplicase.
2. ¿Considera usted que el sistema de costeo ABC es mejor que el sistema tradicional? ¿Por qué?	Considero que es mucho mejor que el tradicional, debido que al momento de calcular los costos será de forma más exacta.
3. ¿Considera usted que al aplicar el sistema de Costeo ABC aportaría a una mejor toma de decisiones en las empresas?	Sí, ya que, al obtener los costos más exactos por la línea de producto, ayuda a la toma de decisiones al momento de asignarle un precio al producto.
4. ¿De qué manera considera usted que el sistema de Costeo ABC aportaría una mejor fijación de precios en sus productos?	Debido que mediante el cálculo del costeo ABC me ayudaría a conocer el costo real de mis productos y con ello podría realizar la fijación del precio sin depender de mis competidores y, además, podría conocer el ingreso real que pueda tener por cada venta de mis productos.

-
- | | |
|---|---|
| 5. ¿Considera usted que al aplicar el sistema de costeo ABC, permitiría obtener una mejor rentabilidad? | Sí, y considero que este se reflejaría de mejor forma por línea de producto, pero para ello se tendría que comparar la rentabilidad por el sistema de costeo tradicional y el costeo ABC. A partir de ello se podría fijar un precio agradable para el consumidor. |
| 6. ¿Considera usted que los componentes utilizados en su empresa para el cálculo del costo de producción son válidos para conocer el costo real de los productos? | Sí, ya que según lo aprendido de forma empírica considero que la clasificación de costos que realiza en mi empresa es la correcta para conocer el costo real de mis productos. Puede que existan otros ítem que se puedan agregar para determinar el costo de forma más exacta, pero actualmente me encuentro en una curva de aprendizaje con respecto a esos temas. |
| 7. ¿Qué importancia considera usted que tiene la cadena de valor en el sistema de costeo ABC? | Es muy importante, ya que uno de los puntos de la cadena de valor es el área de marketing y ventas, y es donde se le prestaría una mayor atención; sin embargo, los otros apartados de la cadena de valor son relevantes, como el de logística, que es donde se encuentran el inventario de mis productos, mis recursos, almacén, etc. |
| 8. ¿Invertiría en un ERP para aplicar el sistema de costeo ABC si a futuro tuviese un mejor retorno de su inversión? | Sí, porque sería todo mucho más controlado y ordenado, ya que permite realizar de manera más eficiente la facturación, despacho u otros requerimientos que se presenten. |
| 9. ¿Considera usted que la empresa estaría mejor posicionada al aplicar el sistema de costeo ABC frente a la competencia? ¿Por qué? | Sí, pero ello depende del mercado donde la empresa se encuentra compitiendo. Por ejemplo, otras empresas al aplicar un costeo tradicional, pueda que le asignen un precio que les genere ganancias considerando pocos factores. Sin embargo, al aplicar el costeo ABC, y como este tiene varios ítems a considerar, pueda que el precio resulte mucho más alto comparado con el precio de la competencia. |
| 10. ¿Considera que a futuro todas las empresas deberían utilizar o conocer este tipo de sistema de costos? | Sí, porque no solo sirve para calcular un costeo más exacto. Además, ayudaría para la elaboración de un presupuesto óptimo de los costos e ingreso. |
-

Entrevista 2

Nombre del entrevistado(a): Dania Garcia Ochoa

Empresa: Industrias Tunta Shoes S.A.C.

Cargo: Contador

Tabla 4.
Entrevista 2

Preguntas	Respuestas
1. ¿Conoce o ha escuchado sobre el sistema de costeo ABC? ¿La aplicaría en su empresa?	Si he escuchado sobre el término, pero no tengo conocimiento sobre el trasfondo del tema, ya que los clientes que manejo no hemos aplicado ese sistema hasta el momento.
2. ¿Considera usted que el sistema de costeo ABC es mejor que el sistema tradicional? ¿Por qué?	De acuerdo a lo explicado, sobre el sistema de Costeo, consideraría que, si es mejor que el sistema tradicional, ya que se tiene una mejor distribución en cuanto al costo de cada producto porque se toman en consideración otros costos y permite tener una información más certera.
3. ¿Considera usted que al aplicar el sistema de Costeo ABC aportaría a una mejor toma de decisiones en las empresas?	Si correcto, ya que al tener una información más precisa respecto a los costos se podría evaluar mejor sobre la repercusión en el desarrollo del producto, podría ser en el precio, la continuidad de fabricación, entre otros factores.
4. ¿De qué manera considera usted que el sistema de Costeo ABC aportaría una mejor fijación de precios en sus productos?	Como lo mencionaba, consideraría que sí, ya que quizá el precio que estoy ofreciendo no está cubriendo mis costos o está por debajo de mi punto de equilibrio. Al tener un mejor detalle en el costo incurrido se podría evaluar un mejor precio, tomando en cuenta también la situación del mercado.
5. ¿Considera usted que al aplicar el sistema de costeo ABC, permitiría obtener una mejor rentabilidad?	Va a depender de más factores para confirmar que una empresa tendría rentabilidad, pero se podría decir que influirá ya que al tener un costo más exacto y brindar un precio acorde, se obtendría un mejor margen de contribución.

-
- | | |
|---|---|
| 6. ¿Considera usted que los componentes utilizados en su empresa para el cálculo del costo de producción son válidos para conocer el costo real de los productos? | Considero que sí, pero según lo que mencionas lo que implica el sistema de costeo ABC, podrían incurrir más ítems que guarden relación al costo incurrido en el producto. En este caso, se tendría un costo más real del producto y mejor análisis con respecto a los procesos incurridos en la fabricación del producto. |
| 7. ¿Qué importancia considera usted que tiene la cadena de valor en el sistema de costeo ABC? | Mucha importancia, porque permite tener una visión general de la empresa y tener mapeado los costos que se incurre en cada una de ellas, con lo cual posteriormente se tomará en cuenta para la distribución de costos a los productos. |
| 8. ¿Invertiría en un ERP para aplicar el sistema de costeo ABC si a futuro tuviese un mejor retorno de su inversión? | Por el momento considero que no, ya que trabajo con empresas pequeñas y aún no he tenido mucha relación con el ERP porque es un sistema muy paramétrico, hay exigencia en los procesos. |
| 9. ¿Considera usted que la empresa estaría mejor posicionada al aplicar el sistema de costeo ABC frente a la competencia? ¿Por qué? | Sí, porque al aplicar este sistema de costeo se realizaría una mejor toma de decisiones y así poder tener una diferenciación con las otras empresas, ya que se tendría un costo más real de los productos. |
| 10. ¿Considera que a futuro todas las empresas deberían utilizar o conocer este tipo de sistema de costos? | Considero que sería lo ideal, pero hay que tomar en cuenta también la inversión y personal calificado para ejecutarlo. |
-

Entrevista 3

Nombre del entrevistado(a): Ernesto Oporto

Empresa: Artículos de Cuero Oliport SRL

Cargo: Gerente General

Tabla 5.
Entrevista 3

Preguntas	Respuestas
1. ¿Conoce o ha escuchado sobre el sistema de costeo ABC? ¿La aplicaría en su empresa?	Recién estoy escuchando acerca del sistema de costeo ABC y considero que es muy útil, ya que ayuda a conocer de forma más exacta los costos por producto.
2. ¿Considera usted que el sistema de costeo ABC es mejor que el sistema tradicional? ¿Por qué?	Considero que es una mejor herramienta porque brinda de forma más exacta el costo por cada producto.
3. ¿Considera usted que al aplicar el sistema de Costeo ABC aportaría a una mejor toma de decisiones en las empresas?	Por supuesto, ya que al determinar de forma más exacta los costos ayudará a tomar mejores decisiones con respecto al precio y las estrategias a tomar.
4. ¿De qué manera considera usted que el sistema de Costeo ABC aportaría una mejor fijación de precios en sus productos?	Considero que si se realiza una correcta distribución de los costos se podría fijar de mejor forma el precio de los productos y posteriormente, estos se puedan comparar con el precio de los competidores.
5. ¿Considera usted que al aplicar el sistema de costeo ABC, permitiría obtener una mejor rentabilidad?	Si, considero que, si ayudara a obtener una mayor rentabilidad por la línea de producto y, además, ayudaría a conocer que productos son los que consumen más costos y gastos.
6. ¿Considera usted que los componentes utilizados en su empresa para el cálculo del costo de producción son válidos para conocer el costo real de los productos?	Si, considero que los ítems utilizados en mi empresa son los adecuados para conocer el costo de producción, aunque podría mejorarlo con la segregación de costos y gastos por la línea de producto, como en el costeo ABC.

-
- | | |
|---|--|
| 7. ¿Qué importancia considera usted que tiene la cadena de valor en el sistema de costeo ABC? | Considero que es de gran ayuda, ya que permite conocer los costos por cada apartado, como el de ventas, logística, tecnología, etc. Para posteriormente poder costearlas y asignarlas al producto. |
| 8. ¿Invertiría en un ERP para aplicar el sistema de costeo ABC si a futuro tuviese un mejor retorno de su inversión? | En un futuro si invertiría en un software que ayude a realizar todas las operaciones de manera más eficiente, donde todo se encuentre automatizado y ahorre horas hombre. |
| 9. ¿Considera usted que la empresa estaría mejor posicionada al aplicar el sistema de costeo ABC frente a la competencia? ¿Por qué? | Por supuesto, después de lo conversado, considero que es de gran ayuda el poder asignar de forma correcta los costos a cada producto y ello te da una gran ventaja con respecto al competidor. |
| 10. ¿Considera que a futuro todas las empresas deberían utilizar o conocer este tipo de sistema de costos? | Considero que sí, como lo mencionado anteriormente, es de gran ayuda al momento de determinar el costo de los productos. |
-

4.2 Desarrollo de la encuesta

Para el desarrollo de la encuesta se formularon 22 premisas y se encuentra dividida por cuatro dimensiones: determinación de precios, asignación de costos, toma de decisiones empresariales y resultados de la empresa. A continuación, se detallará el resultado obtenido por cada premisa realizada a los encuestados en base a la escala de Likert.

Premisa 1. El sistema de costeo ABC ayuda en la determinación de precios de los productos

Tabla 6. *premisa 1. El sistema de costeo ABC ayuda en la determinación de precios de los productos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Indeciso	2	5,4	5,4	5,4
Válidos De acuerdo	29	78,4	78,4	83,8
Muy de Acuerdo	6	16,2	16,2	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 78.4% contestó que está de acuerdo con la premisa 1. Esto quiere decir que, el sistema de Costeo ABC contribuye a la determinación de precios de los productos.

Premisa 2. Al aplicar el sistema de costeo ABC, el precio asignado permitirá generar una mayor rentabilidad, por línea de producto, con respecto a la inversión realizada

Tabla 7. *Premisa 2. Al aplicar el sistema de costeo ABC, el precio asignado permitirá generar una mayor rentabilidad, por línea de producto, con respecto a la inversión realizada*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	2	5,4	5,4	5,4
	De acuerdo	12	32,4	32,4	37,8
	Muy de Acuerdo	23	62,2	62,2	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

Según las respuestas obtenidas en las encuestas, el 62.20% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 2. Con ello, se puede decir que, si se utiliza el sistema de costeo ABC, el precio que será asignado al producto, permitirá obtener una mayor rentabilidad con respecto a la inversión realizada.

Premisa 3. Al aplicar estrategias relacionadas a la determinación del precio de un producto, permite lograr una ventaja competitiva frente a la competencia

Tabla 8. *Premisa 3. Al aplicar estrategias relacionadas a la determinación del precio de un producto, permite lograr una ventaja competitiva frente a la competencia*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	3	8,1	8,1	8,1
	De acuerdo	15	40,5	40,5	48,6
	Muy de Acuerdo	19	51,4	51,4	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 51.4% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 3. Esto quiere decir que, al aplicar estrategias relacionadas a la determinación del precio de un producto, permite lograr una ventaja competitiva frente a la competencia.

Premisa 4. El método de fijación de precios basado en el costeo ABC es la mejor alternativa para la elección del precio venta

Tabla 9. *Premisa 4. El método de fijación de precios basado en el costeo ABC es la mejor alternativa para la elección del precio venta*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Indeciso	3	8,1	8,1	8,1
Válidos De acuerdo	13	35,1	35,1	43,2
Muy de Acuerdo	21	56,8	56,8	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 56.8% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 4. Esto quiere decir que, el método de fijación de precios basado en el costeo ABC es la mejor alternativa para la elección del precio de venta.

Premisa 5. La situación del mercado y la competencia influye en la determinación de precio de los productos

Tabla 10. *Premisa 5. La situación del mercado y la competencia influye en la determinación de precio de los productos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	4	10,8	10,8	10,8
	De acuerdo	17	45,9	45,9	56,8
	Muy de Acuerdo	16	43,2	43,2	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 43.2% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 5. Esto quiere decir que, la situación del mercado y la competencia influye en la determinación de precio de los productos.

Premisa 6. La asignación de los costos indirectos es importante para el cálculo del costo de producción

Tabla 11. *Premisa 6. La asignación de los costos indirectos es importante para el cálculo del costo de producción*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	2	5,4	5,4	5,4
	De acuerdo	12	32,4	32,4	37,8
	Muy de Acuerdo	23	62,2	62,2	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 62.2% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 6. Esto quiere decir que, la asignación de los costos indirectos es importante para el cálculo del costo de producción

Premisa 7. Es importante conocer a fondo las actividades relacionadas a la elaboración del producto, para la correcta asignación de costos

Tabla 12. *Premisa 7. Es importante conocer a fondo las actividades relacionadas a la elaboración del producto, para la correcta asignación de costos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Indeciso	3	8,1	8,1	8,1
Válidos De acuerdo	16	43,2	43,2	51,4
Muy de Acuerdo	18	48,6	48,6	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 48.6% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 7. Esto quiere decir que, es importante conocer a fondo las actividades relacionadas a la elaboración del producto, para la correcta asignación de costos.

Premisa 8. El costeo ABC permite reconocer correctamente la asignación de costos de los productos

Tabla 13. *Premisa 8. El costeo ABC permite reconocer correctamente la asignación de costos de los productos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	2	5,4	5,4	5,4
	De acuerdo	15	40,5	40,5	45,9
	Muy de Acuerdo	20	54,1	54,1	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 54.1% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 8. Esto quiere decir que, el costeo ABC permite reconocer correctamente la asignación de costos de los productos.

Premisa 9. Una adecuada selección de los cost drivers (ejm: mano de obra, cost driver: horas laboradas), permite mejorar la asignación de costos

Tabla 14. *Premisa 9. Una adecuada selección de los cost drivers (ejm: mano de obra, cost driver: horas laboradas), permite mejorar la asignación de costos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	3	8,1	8,1	8,1
	De acuerdo	13	35,1	35,1	43,2
	Muy de Acuerdo	21	56,8	56,8	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 56.8% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 9. Esto quiere decir que, una adecuada selección de los cost drivers, permite mejorar la asignación de costos.

Premisa 10. El costeo ABC permite reconocer qué producto genera un mayor costo de producción

Tabla 15. *Premisa 10. El costeo ABC permite reconocer qué producto genera un mayor costo de producción*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Indeciso	2	5,4	5,4	5,4
De acuerdo	17	45,9	45,9	51,4
Muy de Acuerdo	18	48,6	48,6	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 46.8% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 10. Esto quiere decir que, El costeo ABC permite reconocer qué producto genera un mayor costo de producción.

Premisa 11. Determinar correctamente el costo de los recursos mejora la asignación de costos de los productos

Tabla 16. *Premisa 11. Determinar correctamente el costo de los recursos mejora la asignación de costos de los productos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	3	8,1	8,1	8,1
	De acuerdo	16	43,2	43,2	51,4
	Muy de Acuerdo	18	48,6	48,6	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 48.6% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 11. Esto quiere decir que, determinar correctamente el costo de los recursos mejora la asignación de costos de los productos.

Premisa 12. Aplicar el sistema de costeo ABC permite tomar mejores decisiones empresariales

Tabla 17. *Premisa 12. Aplicar el sistema de costeo ABC permite tomar mejores decisiones empresariales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	2	5,4	5,4	5,4
	De acuerdo	12	32,4	32,4	37,8
	Muy de Acuerdo	23	62,2	62,2	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 62.20% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 12. Esto quiere decir que, aplicar el sistema de costeo ABC permite tomar mejores decisiones empresariales

Premisa 13. Un mal manejo de los costos conlleva a una mala toma de decisiones

Tabla 18. *Premisa 13. Un mal manejo de los costos conlleva a una mala toma de decisiones*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Indeciso	4	10,8	10,8	10,8
De acuerdo	15	40,5	40,5	51,4
Muy de Acuerdo	18	48,6	48,6	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 48.60% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 13. Esto quiere decir que, un mal manejo de los costos conlleva a una mala toma de decisiones

Premisa 14. El costeo ABC permite identificar los productos que generan mayores ganancias y esto conlleva a una mejor toma de decisiones

Tabla 19. *Premisa 14. El costeo ABC permite identificar los productos que generan mayores ganancias y esto conlleva a una mejor toma de decisiones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	2	5,4	5,4	5,4
	De acuerdo	10	27,0	27,0	32,4
	Muy de Acuerdo	25	67,6	67,6	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 67.6% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 14. Esto quiere decir que, un mal manejo de los costos conlleva a una mala toma de decisiones.

Premisa 15. El costeo ABC permite identificar y eliminar aquellas actividades que no generan valor para la empresa

Tabla 20. *Premisa 15. El costeo ABC permite identificar y eliminar aquellas actividades que no generan valor para la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	5	13,5	13,5	13,5
	De acuerdo	14	37,8	37,8	51,4
	Muy de Acuerdo	18	48,6	48,6	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 48.6% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 15. Esto quiere decir que, el costeo ABC permite identificar y eliminar aquellas actividades que no generan valor para la empresa.

Premisa 16. El éxito de una empresa depende de una adecuada toma de decisiones

Tabla 21. *Premisa 16. El éxito de una empresa depende de una adecuada toma de decisiones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	2	5,4	5,4	5,4
	De acuerdo	13	35,1	35,1	40,5
	Muy de Acuerdo	22	59,5	59,5	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 59.5% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 16. Esto quiere decir que, el éxito de una empresa depende de una adecuada toma de decisiones.

Premisa 17. Se obtiene un adecuado margen de contribución cuando se aplica el costeo ABC

Tabla 22. *Premisa 17. Se obtiene un adecuado margen de contribución cuando se aplica el costeo ABC*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	4	10,8	10,8	10,8
	De acuerdo	13	35,1	35,1	45,9
	Muy de Acuerdo	20	54,1	54,1	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 54.1% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 17. Esto quiere decir que, se obtiene un óptimo margen de contribución cuando se aplica el costeo ABC.

Premisa 18. Identificar de manera inadecuada la cantidad de mermas y desmedros repercute en la rentabilidad de la empresa

Tabla 23. *Premisa 18. Identificar de manera inadecuada la cantidad de mermas y desmedros repercute en la rentabilidad de la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	2	5,4	5,4	5,4
	De acuerdo	9	24,3	24,3	29,7
	Muy de Acuerdo	26	70,3	70,3	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 70.3% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 18. Esto quiere decir que, identificar de manera inadecuada la cantidad de mermas y desmedros repercute en la rentabilidad de la empresa.

Premisa 19. Contar con una adecuada estructura de costos repercute en los resultados que espera la empresa

Tabla 24. *Premisa 19. Contar con una adecuada estructura de costos repercute en los resultados que espera la empresa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Indeciso	2	5,4	5,4	5,4
De acuerdo	14	37,8	37,8	43,2
Muy de Acuerdo	21	56,8	56,8	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 56.8% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 19. Esto quiere decir que, contar con una adecuada estructura de costos repercute en los resultados que espera la empresa.

Premisa 20. Llevar un correcto control de costos permite obtener una mejor rentabilidad

Tabla 25. *Premisa 20. Llevar un correcto control de costos permite obtener una mejor rentabilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indeciso	2	5,4	5,4	5,4
	De acuerdo	13	35,1	35,1	40,5
	Muy de Acuerdo	22	59,5	59,5	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 59.5% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 20. Esto quiere decir que, llevar un correcto control de costos permite obtener una mejor rentabilidad.

Premisa 21. La capacidad ociosa afecta considerablemente los resultados de una empresa

Tabla 26. *Premisa 21. La capacidad ociosa afecta considerablemente los resultados de una empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	En desacuerdo	1	2,7	2,7	2,7
	Indeciso	3	8,1	8,1	10,8
	De acuerdo	18	48,6	48,6	59,5
	Muy de Acuerdo	15	40,5	40,5	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 40.5% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 21. Esto quiere decir que, la capacidad ociosa afecta considerablemente los resultados de una empresa.

Premisa 22. El costeo ABC permite identificar la rentabilidad generada por cada tipo de producto

Tabla 27. *Premisa 22. El costeo ABC permite identificar la rentabilidad generada por cada tipo de producto*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Indeciso	1	2,7	2,7	2,7
De acuerdo	16	43,2	43,2	45,9
Muy de Acuerdo	20	54,1	54,1	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Nota: Detalle del resultado de la encuesta. Fuente: SPSS

Comentarios:

A partir de las respuestas extraídas en las encuestas, el 54.1% contestó que está totalmente de acuerdo con la premisa 22. Esto quiere decir que, el costeo ABC permite identificar la rentabilidad generada por cada tipo de producto.

4.3 Presentación del caso práctico

4.3.1 Nombre de la empresa

La empresa objeto de estudio se denomina para la presente investigación Industrias R & A S.A.C., en adelante “la empresa”.

4.3.2 Actividad económica

La empresa se dedica a la confección de calzado para damas con diseño innovadores. Además, se encuentra en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) de todas las actividades económicas de las Naciones Unidas, se encuentra clasificado por sus actividades que realizan en los grupos de actividades No. 1520.

4.3.3 Historia de la empresa

Industrias R & A S.A.C, es una empresa familiar se dedica a la fabricación y distribución de calzado de cuero. Es una empresa peruana, con más de 20 años de experiencia en el rubro de fabricación de calzados. Entre sus principales productos se encuentran las botas, botines, zapatos y sandalias, elaborados con cuero 100% natural.

Fue fundada en el año 1988, en el distrito de Independencia, comenzando a fabricar pequeñas cantidades de calzados y vendiéndolos. Con el tiempo se fue expandiendo y ganando un mayor reconocimiento. Actualmente, posee un taller de calzado, con las máquinas adecuadas para la fabricación de sus productos, en el distrito de San Martín de Porres.

4.3.4 Misión, visión y objetivos

La empresa tiene la misión de fabricar calzado para damas, con diseños innovadores de moda, que brinden confort y seguridad. Están comprometidos con el desarrollo de sus clientes, el progreso de la comunidad y cumplir con la perspectiva de los mismos. Tienen la visión de convertirse en una empresa líder en la producción y comercialización de calzado para damas, por su calidad, diseños y precios cómodos. Además, tienen como objetivo ampliar su mercado para hacer frente a la competencia, especializándose en la línea de calzado para hombres y así poder ofertar una mayor diversificación de calzado. Asimismo, otro de los objetivos es ampliar la producción a través de la adquisición de nuevas maquinarias que les ayuden a reducir el tiempo de horas hombre utilizadas para la fabricación del calzado, de tal forma que puedan posicionar su marca en el mercado de calzado y ser cada vez más reconocidos.

4.3.5 Estructura organizacional

La estructura organizacional tiene como líder al gerente general y se divide en 5 áreas: administrativa, producción, ventas, finanzas y contabilidad. A continuación, se detallará las actividades que se realizan en cada una de ellas.

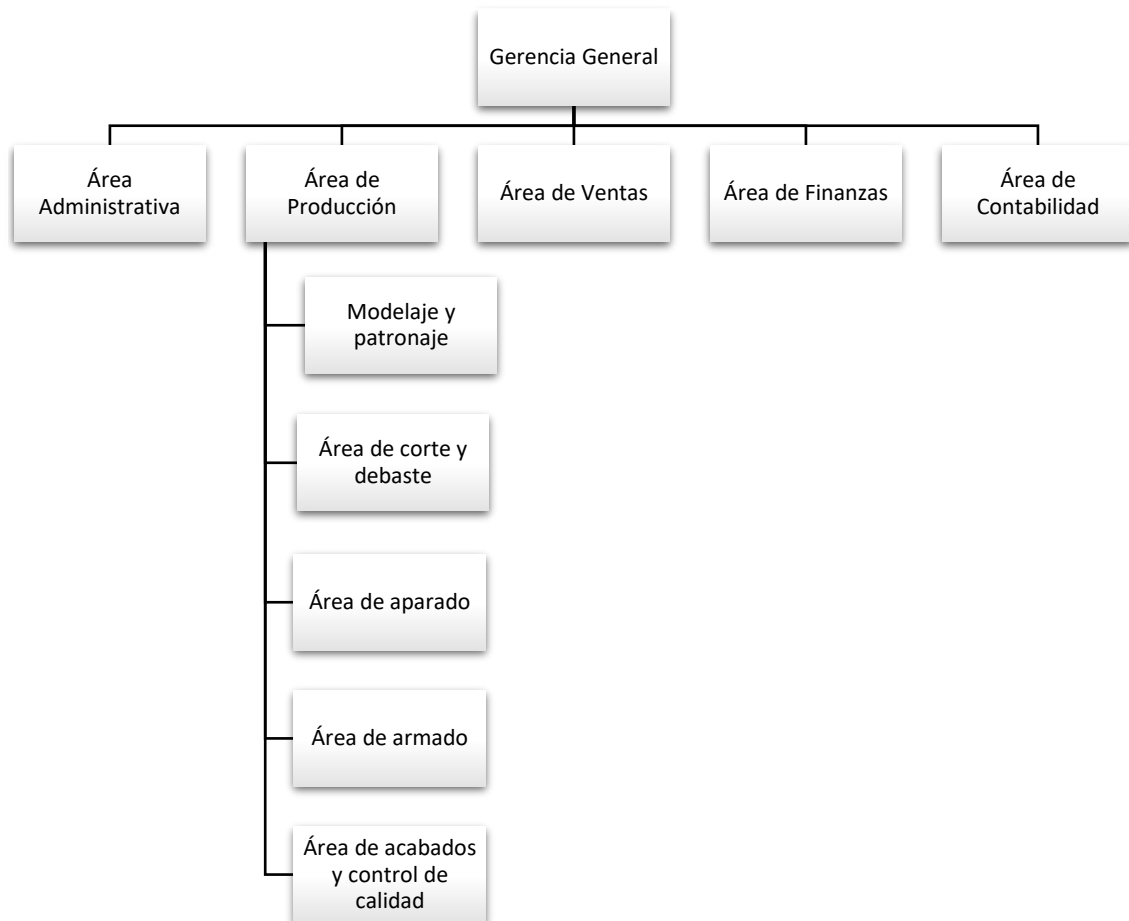


Figura 11. Organigrama de Industrias R & A S.A.C. Elaboración Propia.

4.3.5.1 Gerencia General

Es el propietario de la empresa, y toma decisiones en todos los departamentos directamente o a través de las jerarquías que se disponen en el organigrama. Su objetivo es lograr obtener la mayor rentabilidad posible en la empresa, aplicando distintos métodos y técnicas tanto administrativas como de producción.

4.3.5.2 Área Administrativa

La función del departamento administrativo se está delegando a una persona y a su vez es supervisada por el gerente. Las principales funciones de la persona encargada son: realizar pagos de impuestos, efectuar los pedidos de los materiales necesarios, realizar las facturas y revisarlas a detalle.

4.3.5.3 Área de Producción

Su Función es supervisar la fabricación de calzado y se encarga de planear y controlar la producción.

Modelaje y patronaje

Encargados de realizar la colección de invierno y verano de cada año de acuerdo a las tendencias de moda, también encargados del seriado de los modelos una vez aprobada el patrón o prototipo.

Área de corte y desbaste

Encargado de verificar el material, en este caso el cuero, y realizar los cortes con los moldes del seriado y entregar a la siguiente área de aparado.

Área de aparado

Verificar que las piezas estén completas y que no tenga ningún corte, ellos se encargan de unir las piezas de corte y realizar las costuras con la máquina de poste para posteriormente entregar a la siguiente área de armado.

Área de armado

Se encargan de montar el corte en la horma y colocar la planta de PU (poliuretano) o TR (termoplástica) y entregar a la siguiente área de acabados.

Área de control de acabado y control de calidad

Se encargan del pintado, colocar las etiquetas, plantillas y el encajado de los calzados, verificando que no estén dañados los zapatos de las anteriores etapas de trabajo.

4.3.5.4 Área de Ventas

Encargados del trato y negociación directa con los clientes y su obligación es la de concretar las ventas con los clientes mayoristas y también realizar las ventas por catálogo a través de las redes sociales.

4.3.5.5 Área de Finanzas

Encargado de elaborar un presupuesto anual de los gastos e ingresos; además, de encargarse de la inversión y financiación. Por último, encargado de solucionar problemas de tipo económico que pueda surgir.

4.3.5.6 Área de Contabilidad

Encargados de implementar todos los procedimientos contables necesarios de la empresa y que cumplan con los requisitos legales que la norma contable lo determina; además es responsable de los libros contables y otras actividades propias de la naturaleza de su cargo.

4.3.6 Descripción de los procesos de producción

Previo a realizar el plan de producción, el área de ventas realiza su proyección de ventas por 3 meses, y a partir de ello el área de producción comienza a elaborar su programación. De acuerdo al proceso de fabricación de calzado, que se mostrara a continuación:

4.3.6.1 Proceso de corte y desbaste

El proceso de Corte y Desbaste se encarga de recibir y revisar los lotes de cuero, verificando y separando las calidades de cuero para cada parte de la bota y/o botín. El cortador separa cada calidad de cuero, el de primera calidad, se visualiza en la parte delantera y parte externa del zapato y el de segunda calidad se visualiza en la parte trasera (talón). Luego, escoge los moldes que se va a utilizar, se coloca en el cuero y realiza los cortes conforme al seriado, los enumera, marca y ordena. Una vez realizado todos los cortes y teniendo todas las partes que conforman el zapato, se entregan al área de desbaste.

En el área de desbaste se encargan de recibir el cuero cortado, ordenado y seriado, ubica las partes que se van a unir y los vuelve a separar. Luego, los lleva a la máquina de desbaste para debilitar el cuero y hacer más delgadas las partes que se van a unir (coser). Además, de revisar que no se observen protuberancias desagradables en los productos. Terminado este proceso, todas las partes se entregan al departamento de armado y aparado.

4.3.6.2 Proceso de armado y aparado

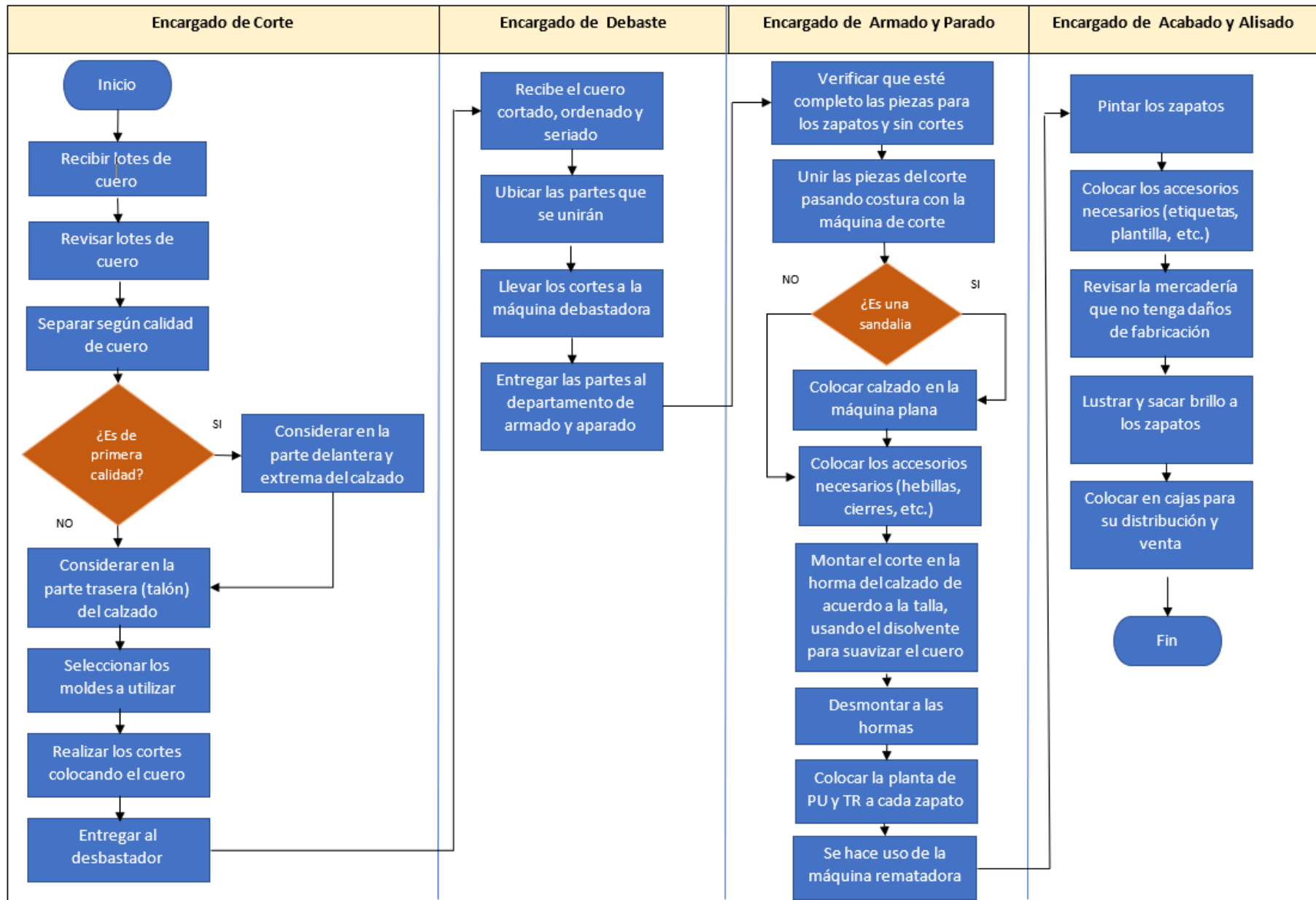
El proceso de armado y aparado se encarga de verificar que todas las piezas que conforman una unidad estén completas y no tengan ningún corte. Se encarga de unir las piezas de corte, pasar costura con la máquina de poste o la máquina plana para sandalias, dándole forma según el modelo respectivo; también, se le coloca los accesorios necesarios, como las hebillas, el cierre, etc.

Una vez unidas y cosidas las piezas, los trabajadores, se encargan de montar el corte en la horma, de darle forma a cada una de las partes del calzado, sea puntera, falda, contrafuerte, etc. Para darle forma es necesario usar hormas de cada talla y darle forma al cuero de acuerdo al modelo requerido, se usa un disolvente para suavizar el cuero, se espera a que seque. Luego que se secan las unidades de calzado, se desmontan de las hormas y se coloca la planta de PU (poliuretano) o TR (termoplástica) y con ayuda de la máquina rematadora se termina de moldear la planta a cada unidad de calzado y posteriormente, se entregan al departamento de acabado y alistado.

4.3.6.3 Proceso de acabado y calidad

El proceso de acabado y calidad se encarga del pintado, colocar las etiquetas, plantillas y demás, accesorios necesarios para el buen acabado del calzado. También, en este proceso se revisa la mercadería, verificando que no haya ningún daño en los zapatos que venga de las anteriores etapas de fabricación. Una vez terminado esto, se lustra y se saca brillo al zapato. Se coloca en cajas para su posterior distribución y venta.

A continuación, se mostrará el flujograma de los procesos de producción.






4.3.7 Recursos

A continuación, se detallarán todos los recursos con los que cuenta la empresa. Asimismo, detallar que el local con el que cuenta la empresa es propio y, por lo tanto, este no generará un gasto adicional.

4.3.7.1 Maquinaria

Para la elaboración de los botines, botas y sandalias, la empresa cuenta con 3 maquinarias que le permiten realizar de forma eficiente la producción de cada producto. A continuación, se detallan las maquinarias que se usan.

Tabla 28. *Detalle de maquinarias de la empresa*

Maquinaria	Detalle
Máquina cortadora de cuero 	Para el proceso de corte, los operarios hacen uso de la maquinaria cortadora para poder cortar el cuero y posteriormente dividir y asignarlo según su calidad.
Máquina de desbaste 	Para el proceso de desbaste, los operarios hacen uso de maquinaria de desbaste para poder suavizar el cuero y así, hacer más delgada las partes que se van a unir.
Máquina de poste 	Para el proceso de armado, se hace uso de la máquina de poste para poder unir las piezas de corte, pasando costura con la

máquina y dándole forma según el modelo respectivo.

Máquina plana



Máquina industrial que únicamente se utiliza para la costura de las sandalias, ya que ayuda unir las piezas de la sandalia mediante un hilo grueso y sin que este se rompa.

Máquina rematadora



Máquina especializada en moldear la suela y planta de los calzados. Este proceso se realiza después de haber aplicado el pegamento para unir el cuero.

Nota. Fuente: Elaboración propia

4.3.7.2 Trabajadores

La empresa Industrias R & A S.A.C, cuenta con un total de 18 trabajadores, de los cuales el jefe administrativo, ventas, finanzas y contabilidad se dedican únicamente al área administrativa. El gerente general invierte el 20% de sus horas, que serían 38.4 horas, en la supervisión del acabo del calzado, junto con el jefe de producción que dedica todas sus horas a supervisar que todo el proceso de producción se realice correctamente. Asimismo, se cuenta con un total de 12 operarios, entre ellos se cuenta con 4 personas encargadas de realizar el proceso de corte y desbaste, 5 personas encargadas del proceso de armado y

aparado y, por último, 3 personas encargadas del proceso de acabado y calidad. A continuación, se detallará la remuneración que percibe cada colaborador que interviene en la producción de forma directa o indirecta, los jefes que pertenecen al área administrativa no se consideran en el siguiente caso porque forman parte del gasto y no se debería considerar en el sistema de costeo ABC. Asimismo, he de precisar que debido a la alta demanda los operarios trabajaron 12 horas extras en total.

Detalle de la remuneración directa de fabricación

N	Operario	AFP	Jornal mensual	Asig. familiar	Hora extra 25%	Hora extra 35%	Total ingresos	EsSalud	SENATI	Seg. Vida ley	Total aportes	Gratificación	CTS	Vacaciones	Total
1	Corte	AFP integra	S/.2,500		S/.33	S/.176	S/.2,708	S/.225	S/.19	S/.18	S/.262	S/.417	S/.208	S/.208	S/.3,803
2	A1 Corte	AFP integra	S/.1,000		S/.13	S/.70	S/.1,083	S/.90	S/.8	S/.7	S/.105	S/.167	S/.83	S/.83	S/.1,521
3	A2 Corte	AFP integra	S/.1,000	S/.93	S/.13	S/.70	S/.1,176	S/.98	S/.8	S/.8	S/.114	S/.182	S/.91	S/.91	S/.1,655
4	Desbaste	AFP integra	S/.2,000		S/.26	S/.141	S/.2,167	S/.180	S/.15	S/.14	S/.209	S/.333	S/.167	S/.167	S/.3,043
5	Armado	AFP integra	S/.2,000	S/.93	S/.26	S/.141	S/.2,260	S/.188	S/.16	S/.15	S/.219	S/.349	S/.174	S/.174	S/.3,176
6	A1 Armado	AFP integra	S/.1,500	S/.93	S/.20	S/.105	S/.1,718	S/.143	S/.12	S/.11	S/.167	S/.266	S/.133	S/.133	S/.2,416
7	A2 Armado	AFP integra	S/.1,500	S/.93	S/.20	S/.105	S/.1,718	S/.143	S/.12	S/.11	S/.167	S/.266	S/.133	S/.133	S/.2,416
8	Aparado	AFP integra	S/.2,500	S/.93	S/.33	S/.176	S/.2,801	S/.233	S/.19	S/.18	S/.271	S/.432	S/.216	S/.216	S/.3,937
9	A1 Aparado	AFP integra	S/.2,000	S/.93	S/.26	S/.141	S/.2,260	S/.188	S/.16	S/.15	S/.219	S/.349	S/.174	S/.174	S/.3,176
10	Alistado	AFP integra	S/.2,000	S/.93	S/.26	S/.141	S/.2,260	S/.188	S/.16	S/.15	S/.219	S/.349	S/.174	S/.174	S/.3,176
11	A1 Alistado	AFP integra	S/.1,000	S/.93	S/.13	S/.70	S/.1,176	S/.98	S/.8	S/.8	S/.114	S/.182	S/.91	S/.91	S/.1,655
12	A2 Alistado	AFP integra	S/.1,000	S/.93	S/.13	S/.70	S/.1,176	S/.98	S/.8	S/.8	S/.114	S/.182	S/.91	S/.91	S/.1,655
Total														S/.31,628.88	

Nota. Fuente: Elaboración propia

Tabla 29. *Detalle de la remuneración indirecta de fabricación*

N	Área	AFP	Jornal mensual	Asignación familiar	Total ingresos	EsSalud	SENA TI	Seg. Vida ley	Total aportes	Gratificación	CTS	Vacaciones	Total
1	Gerente general	AFP integra	S/.2,500	S/.93	S/.2,593	S/.233	S/.19	S/.18	S/.271	S/.432	S/.216	S/.216	S/.3,728.56
2	Jefe de producción	AFP integra	S/.6,000	S/.93	S/.6,093	S/.548	S/.46	S/.43	S/.637	S/.1,016	S/.508	S/.508	S/.8,761.33
Total					S/.8,686				S/.909				S/.12,489.89

Nota. Fuente: Elaboración propia

4.3.8 Productos

Los productos más novedosos que oferta la empresa son los siguientes:

Tabla 30. *Detalle de productos*

Producto	Detalle
<p>Botín</p> 	<p>El botín es el producto más novedoso que tienen la empresa y tiene una mayor demanda a comparación de las botas.</p>
<p>Bota</p> 	<p>La bota es el segundo producto menos vendido y uno de los factores es debido que el precio es más elevado comparado al botín; sin embargo, el producto es de muy buena calidad.</p>
<p>Sandalia</p> 	<p>Sandalia de cuero, con una suela de poliuretano que es de alta resistencia y antideslizante. Cuenta con una plataforma de 3.5 cm y un alto de 9.5 cm.</p>

Nota. Fuente: Elaboración propia

4.3.9 Ingresos

El presente caso práctico se enfocará solo en un mes, el mes de enero del 2020, y a partir de ello se determinará el impacto en los resultados de la empresa.

Se sabe que, para el mes de enero, la empresa cuenta con varios pedidos de botas, botines y sandalias. Para cumplir con todos los pedidos solicitados, la empresa estimo que tendría que producir 25 docenas de botas, 30 docenas de botines y 30 docenas sandalias en el mes. Por lo tanto, finalizando el mes la empresa tendría que producir un total de 1,140 pares entre botas, botines y sandalias. Asimismo, la empresa maneja un valor al por mayor para sus clientes, el valor por par para las botas es de S/. 200, para los botines es de S/. 110 y para las sandalias es de S/. 70. A continuación, se mostrará una tabla donde se visualizará los datos antes mencionados y el ingreso que se obtendría.

Tabla 31. *Detalle del ingreso mensual por producto*

Detalle	Docenas	Pares	Valor por par	Ingreso mensual
Bota	25	300	S/200	S/60,000
Botín	30	360	S/110	S/39,600
Sandalia	40	480	S/70	S/33,600
Total				S/133,200

Nota. Fuente: Elaboración propia

4.3.10 Elementos del costo

Los elementos del costeo se dividen en tres partes que son muy importantes a revisar, la primera es la mano de obra directa (MOD), la segunda es los materiales directo (MD) y, por último, los costos indirectos de fabricación (CIF). A continuación, se detallará cada uno de los elementos.

4.3.10.1 Mano de obra directa

Para la clasificación de la mano de obra directa, se debe tomar en cuenta a aquellos operarios que intervienen directamente en la producción del calzado. Dentro del área de producción se cuenta con los siguientes operarios, tal y como se mencionó en el apartado de recursos, revisar tabla 29.

4.3.10.2 Material directo

Para el presente caso práctico se desarrollará tres tipos de productos, botas, botines y sandalias. A continuación, se detallará los materiales necesarios para la fabricación de cada producto por docena.

Tabla 32. *Detalle de materiales directos para la fabricación de la bota por docena*

Material	Cantidad	Unidad de medida	Precio unitario	Precio total
Cuero	63	Pies	S/ 11.5	S/ 724.5
Badana	14	Pies	S/ 4	S/ 56
Forro textil	3	Metros	S/ 13	S/ 39
Planta TR	1	Docena	S/ 150	S/ 150
Falsa	1	Docena	S/ 36	S/ 36
Cierre	11	Metros	S/ 1.23	S/ 13.53
Hilo	1	Docena	S/ 1.5	S/ 1.5
Greca	1	Docena	S/ 1.5	S/ 1.5
Tela	1	Docena	S/ 2.25	S/ 2.25
Contrafuerte	1	Docena	S/ 2.25	S/ 2.25
Puntera	1	Docena	S/ 2.25	S/ 2.25
Total				S/ 1,028.78

Nota. Fuente: Elaboración propia

Tabla 33. *Detalle de materiales directos para la fabricación del botín por docena*

Material	Cantidad	Unidad de medida	Precio unitario	Precio total
Cuero	30	Pies	S/ 11	S/ 330
Badana	11	Pies	S/ 4	S/ 44
Forro textil	2	Metros	S/ 13	S/ 26
Planta TR	1	Docena	S/ 150	S/ 150
Falsa	1	Docena	S/ 34	S/ 34

Cierre	9	Metros	S/ 1.23	S/ 11.05
Hilo	1	Docena	S/ 1.5	S/ 1.5
Greca	1	Docena	S/ 1.5	S/ 1.5
Tela	1	Docena	S/ 2.25	S/ 2.25
Contrafuerte	1	Docena	S/ 2.25	S/ 2.25
Puntera	1	Docena	S/ 2.25	S/ 2.25
Hebilla	1	Docena	S/ 48	S/ 48
Total				S/ 652.80

Nota. Fuente: Elaboración propia

Tabla 34. *Detalle de materiales directos para la fabricación de sandalias por docena*

Material	Cantidad	Unidad de medida	Precio unitario	Precio total
Cuero	17	Pies	S/ 5.5	S/ 93.5
Forro textil	1.5	Metros	S/ 15	S/ 22.5
Falsa	1	Docena	S/ 10	S/ 10
Hilo	1	Docena	S/ 2.5	S/ 2.5
Planta PU	1	Docena	S/ 22	S/ 22
Total				S/ 150.5

Nota. Fuente: Elaboración propia

4.3.10.3 Costos indirectos de fabricación (CIF)

- Mano de obra indirecta

Para el cálculo de la mano de obra indirecta, se tomará en cuenta al jefe de producción, encargado de supervisar todo el proceso productivo y al gerente general, que se encarga únicamente de revisar que todos los pedidos tengan un buen acabado y se despachen correctamente, revisar tabla 30.

- Materiales Indirectos

Los materiales indirectos son todos los materiales que no son fácilmente visibles o rastreables en la elaboración de un producto. Para el presente caso se detalla la cantidad e importe de los materiales indirectos por docena y por proceso en el que se consume.

Tabla 35. *Detalle de materiales indirectos por docena*

Material	Proceso	Unidad de medida	Bota	Botín	Sandalia
Lija	1 - corte y desbaste	Docena	S/1.968	S/1.968	S/1.968
Pegamento	2 - armado y aparado	Galón	S/52.00	S/45.50	S/34.00
Cemento	2 - armado y aparado	Galón	S/23.00	S/11.50	S/11.50
Halogenante	2 - armado y aparado	Litro	S/4.00	S/3.00	S/2.00
Gebe liquido	2 - armado y aparado	Docena	S/2.00	S/2.00	S/2.00
Terocal	2 - armado y aparado	Docena	S/2.00	S/2.00	S/2.00
Aguja	2 - armado y aparado	Docena	S/2.00	S/2.00	S/2.00
Bencina	2 - armado y aparado	Docena	S/3.00	S/3.00	S/3.00
Chinche	2 - armado y aparado	Docena	S/2.00	S/2.00	S/2.00
Clavo	2 - armado y aparado	Docena	S/2.00	S/2.00	S/2.00
Disolvente	2 - armado y aparado	Docena	S/3.00	S/3.00	S/3.00
Ron	2 - armado y aparado	Docena	S/3.00	S/3.00	S/3.00
Pintura	3 - acabado y calidad	Docena	S/3.00	S/3.00	S/3.00
Etiqueta	3 - acabado y calidad	Docena	S/3.00	S/3.00	S/3.00
Caja	3 - acabado y calidad	Docena	S/25.80	S/20.00	S/20.00
Cinta	3 - acabado y calidad	Docena	S/2.00	S/2.00	S/2.00
Total			S/133.768	S/108.968	S/96.468

Nota. Fuente: Elaboración propia

- Depreciación de maquinarias y equipos

La depreciación de maquinarias y equipos de oficina, según SUNAT, es del 20%. Por lo tanto, se calculará el gasto anual y mensual de depreciación en base al porcentaje.

Tabla 36. *Detalle de depreciación de maquinaria y equipo*

Maquinarias	Depreciación	Importe	Importe Mensual	Cantidad	Total
Máquina cortadora	20%	S/ 11,000	S/ 183	1	S/ 183.33
Máquina de desbaste	20%	S/ 7,000	S/ 117	1	S/ 116.67
Máquina de poste	20%	S/ 7,500	S/ 125	1	S/ 125
Máquina plana	20%	S/ 12,000	S/ 200	2	S/ 400
Máquina rematadora	20%	S/ 11,000	S/ 183	1	S/ 183.33

Equipo de computo	20%	S/ 2,500	S/ 42	5	S/ 208.33
Total		S/ 51,000	S/ 850		S/1,216.67

Nota. Fuente: Elaboración propia

- Mantenimiento

La empresa realiza el mantenimiento de sus maquinarias y equipos con una frecuencia cuatrimestral, es decir, cada tres meses la empresa realiza su mantenimiento.

Tabla 37. *Detalle de Mantenimiento de maquinaria y equipo*

Maquinarias	Meses	Importe		Cantidad	Total
		cuatrimestral	Mensual		
Máquina cortadora	4	S/180	S/45	1	S/45
Máquina de desbaste	4	S/180	S/45	1	S/45
Máquina de poste	4	S/180	S/45	1	S/45
Máquina plana	4	S/180	S/45	2	S/90
Máquina rematadora	4	S/180	S/45	1	S/45
Equipo de computo	4	S/150	S/38	5	S/187.5
Total		S/1,050			S/457.5

Nota. Fuente: Elaboración propia

- Local

La empresa realiza sus operaciones en un local alquilado en San Martín de Porres, el costo mensual por el alquiler es de S/. 4,000 mensuales y tiene un espacio de 100 m².

- Servicios públicos

Los servicios en los que incurre la empresa son los de electricidad, teléfono y agua.

Tabla 38. *Detalle del gasto de servicios públicos*

Detalle	Importe mensual
Electricidad	S/ 700
Teléfono	S/ 100
Agua	S/ 200
Total	S/ 1,000

Nota. Fuente: Elaboración propia

- Despacho de pedidos

Cada pedido que se despacha se encuentra agrupado en 12 pares, se vendieron un total de 1,140 pares entre botas, botines y sandalias. El costo unitario por despacho es de S/ 20.

Tabla 39. *Detalle del gasto de transporte*

Detalle	Cantidad (pares)	Cantidad docenas	Costo unitario	Costo total
Despachos	1140	S/ 95	S/ 20	S/ 1,900

Nota. Fuente: Elaboración propia

4.3.11 Costeo tradicional

De acuerdo con la entrevista realizada al gerente general, indicó que el sistema de costeo que aplican en la empresa es un costeo tradicional. Debido que dividen todos los costos indirectos de fabricación entre los pares producidas y a partir de ello determinan su margen de ganancia.

Cabe recalcar que el principal problema de aplicar un costeo tradicional, tomando en cuenta solo los pares producidos, trae serios problemas para la toma de decisiones y este afecta a los resultados por línea de negocio. Asimismo, al no aplicarse un correcto costeo no

se puede determinar si todas las actividades son necesarias o tal vez alguna de ellas pueda que se encuentre generando un gasto mayor para la empresa.

4.3.11.1 Costo unitario del material directo

En el elemento del coste se detalla los costos por docena del material directo, y separado por cada producto. Con el detalle de las tablas 32, 33 y 34 se determina fácilmente el costo unitario por cada par de calzado. A continuación, se realiza la multiplicación por las docenas producidas para observar el costo total por producir 95 docenas.

Tabla 40. *Detalle del costo unitario del material directo*

Producto	Costo por docena	Docenas producidas	Costo total	Cantidad (pares)	Costo unitario
Bota	S/ 1,028.78	25	S/25,719.50	300.00	S/85.73
Botín	S/ 652.80	30	S/19,584.00	360.00	S/54.40
Sandalia	S/ 150.50	40	S/6,020.00	480.00	S/12.54

Nota. Fuente: Elaboración propia

4.3.11.2 Costo unitario de la mano de obra directa

En los recursos de la empresa se detalla el sueldo de los operarios, que asciende a S/.31,628.88. Para realizar la distribución de este importe a cada objeto de coste se tomará en cuenta la cantidad de horas utilizadas para producir un par de calzado. Se sabe que para producir un par de botas se tiene un tiempo estimado de 2.56 horas, y para la producción de un par de botines o sandalias demora alrededor de 2 horas.

Tabla 41. *Detalle del costo unitario de la mano de obra directa*

Detalle	Horas por unidad	Cantidad (pares)	Horas totales	Distribución porcentual	Costo total	Costo unitario
Bota	2.56	300	768.00	31.37%	S/9,922.79	S/33.08
Botín	2	360	720.00	29.41%	S/9,302.61	S/25.84
Sandalia	2	480	960.00	39.22%	S/12,403.48	S/25.84
Total			2,448.00		S/31,628.88	

Nota. Fuente: Elaboración propia

4.3.11.3 Costo unitario de los costos indirectos de fabricación

Para calcular el costo unitario de los costos indirectos de fabricación (CIF) se tomará en cuenta las cantidades producidas. Para ello se tendrá que dividir el costo total entre las cantidades y se obtendrá una tasa, que sería el costo unitario para cada objeto de costo. A continuación, se detalla todos los costos que comprende el CIF.

Tabla 42. *Costo indirecto de fabricación total*

	Recursos ABC	Costo total
1	Alquiler del local	S/4,000.00
2	Planeamiento y control de producción	S/10,472.00
3	Supervisor de producción	S/8,761.33
4	Supervisor acabado de los calzados	S/3,728.56
5	Depreciación de Maquinaria	S/1,216.67
6	Mantenimiento maquinaria	S/457.50
7	Servicio de electricidad	S/700.00
8	Servicio de telefonía	S/100.00
9	Servicio de agua	S/200.00
10	Despacho de pedidos	S/1,900.00
	Total	S/31,536.06

Nota. Fuente: Elaboración propia

Tabla 43. *Tasa CIF*

Detalle	Costo total	Cantidad (pares)	Costo unitario
Tasa CIF	S/31,536.06	1,140	S/27.6632

Nota. Fuente: Elaboración propia

4.3.11.4 Costo unitario por producto según el costeo tradicional

Una vez calculado los costos unitarios necesarios para determinar el costo por producir una bota, botín o sandalia. A continuación, se detalla los costos por producto.

Tabla 44. *Costo unitario por objeto de coste según el costeo tradicional*

Detalle	Bota	Botín	Sandalia
Material directo (MD)	S/85.73	S/54.40	S/12.54
Mano de obra directa (MOD)	S/33.08	S/25.84	S/25.84
Costo indirecto de fabricación (CIF)	S/27.66	S/27.66	S/27.66
Total	S/146.47	S/107.90	S/66.05

Nota. Fuente: Elaboración propia

4.3.12 Costeo ABC

Para determinar el costo unitario por objeto de coste mediante la aplicación del costeo ABC se debe distribuir mediante un cost driver o inductor que afecte a las actividades que realice la empresa. Para el presente, caso se considera tres actividades, posteriormente, se deberá asignar el costo de aquellas actividades al objeto de coste mediante la cantidad de horas hombre utilizadas en cada actividad.

4.3.12.1 Inductores y actividades a aplicar por cada recurso

Para lograra determinar cada inductor a aplicar en cada uno de los recursos que emplea la empresa, se tuvo que organizar una reunión y discutir cuál sería el cost driver más apropiado para la distribución de los costos. Asimismo, se logró determinar las actividades más idóneas para el presente caso, estas se dividen por los tres procesos que realiza la empresa. A continuación, se detalla cómo se determinó los inductores de ciertas actividades.

- Para la actividad número 1, alquiler del local, se había descrito que el local tiene un espacio de 100 m², y se sabe que le área de corte y desbaste ocupa 40 m², el área de armado y aparado ocupa 35 m² y, por último, el área de acabado ocupa 25 m².
- Para la actividad número 2, planeamiento de producción, hace referencia a los materiales indirectos que se consumen en cada proceso, y en la tabla 35 se detalla que materiales se consumen en cada proceso. Por lo tanto, el primer calculo que se debe realizar es el costo incurrido en cada proceso para la producción de 95 docenas. Posteriormente, se realiza la distribución mediante el número de compras realizadas en cada proceso, se sabe que se realizaron un total de 56 compras para la producción de 1,140 pares de calzado.

Tabla 45. *Materiales con el mismo precio para todos los productos*

Detalle	Proceso de corte y desbaste	Proceso de armado y aparado	Proceso de acabado y calidad	Total
Costo por docena	S/1.968	S/19.00	S/8.00	
Cantidad por docena	95	95	95	
Costo total	S/187.00	S/1,805.00	S/760.00	S/2,752.00

Nota. Fuente: Elaboración propia

Tabla 46. *2do proceso - Materiales con distinto precio para todos los productos*

Detalle	Bota	Botín	Sandalia	Total
Pegamento	S/52.00	S/45.50	S/34.00	
Cemento	S/23.00	S/11.50	S/11.50	
Halogenante	S/4.00	S/3.00	S/2.00	
Costo por docena	S/79.00	S/60.00	S/47.50	
Cantidad por docena	25	30	40	
Costo total	S/1,975.00	S/1,800.00	S/1,900.00	S/5,675.00

Nota. Fuente: Elaboración propia

Tabla 47. *3er proceso - Materiales con distinto precio para todos los productos*

Detalle	Bota	Botín	Sandalia	Total
Caja	S/25.80	S/20.00	S/20.00	
Costo por docena	S/25.80	S/20.00	S/20.00	
Cantidad (docena)	25	30	40	
Costo total	S/645.00	S/600.00	S/800.00	S/2,045.00

Nota. Fuente: Elaboración propia

Tabla 48. *Costo total por proceso e inductor*

Detalle	Proceso de corte y desbaste	Proceso de armado y aparado	Proceso de acabado y calidad	Total
Costo - tabla 45	S/187.00	S/1,805.00	S/760.00	
Costo - tabla 46		S/5,675.00		
Costo - tabla 47			S/2,045.00	
Costo total	S/187.00	S/7,480.00	S/2,805.00	S/10,472.00
Inductor (N° compras realizadas)	1	40	15	56

Nota. Fuente: Elaboración propia

- Para la actividad número 3, supervisor de producción, se especificó que el jefe de producción se encargaría de supervisar que el proceso productivo se realice correctamente, por lo tanto, se consumen sus 192 horas mensuales en la supervisión del proceso, y se sabe que invierte 55 horas en el proceso de corte y desbaste, 120 horas en el proceso de armado y aparado, y las horas restantes en el proceso de acabado y calidad.

- Para la actividad número 4, supervisor de acabado, se indicó que el gerente general invierte un 20% de sus horas mensuales en la revisión del acabado del calzado. El total de horas mensuales trabajadas por el gerente general son 192.
- Para la actividad número 5, depreciación de maquinaria, se distribuye según la cantidad de máquinas que se utilizan en cada proceso, y se sabe que hay un total de 6 máquinas, dos se usan en el primer proceso y las cuatro restantes en el segundo.
- Para la actividad número 6, mantenimiento de maquinaria, se distribuye según las horas máquinas utilizadas para la fabricación de un par de calzado. Se sabe que las máquinas intervienen en el primer y segundo proceso, para el segundo proceso se utiliza 1 hora máquina para los tres calzados.

Tabla 49. *Total horas máquina*

Proceso	Detalle	Bota	Botín	Sandalia	Total
1	Horas máquina por par	2	1.5	1.5	
	Proceso de corte y desbaste	1	0.5	0.5	
	Cantidad (pares)	300	360	480	
	Horas totales	300	180	240	720
2	Proceso de armado y aparado				1,140
Total horas					1,860

Nota. Fuente: Elaboración propia

- Para la actividad número 7, servicio de electricidad, se está considerando que cada maquinaria consume 500 kilowatts al mes.
- Para la actividad número 8, servicio de telefonía, se realizan 76 llamadas en total para contactar a los proveedores. Asimismo, se sabe que realizan 11, 50 y 15 llamadas para el primero, segundo y tercer proceso, respectivamente.

- Para la actividad número 9, servicio de agua, se está considerando la cantidad de 100 litros consumidos por persona al día. Asimismo, se sabe que hay 12 colaboradores que trabajan 24 días al mes.
- Para la actividad número 10, despacho de pedidos, se está considerando que 1 despacho se encuentra conformado por 12 pares de calzado. Por lo tanto, se tendría 95 despachos que afecta al último proceso de calidad y acabado.

Tabla 50. *Inductores y actividades por recurso ABC*

	Recursos ABC	Inductor	Cantidad Inductor	Actividades		
				Proceso de corte y desbaste	Proceso de armado y aparado	Proceso de acabado y calidad
1	Alquiler del local	Metros cuadrados (m2)	100	40	35	25
2	Planeamiento y control de producción	N° compras realizadas	56	1	40	15
3	Supervisor de producción	N° horas hombre	192	55	120	17
4	Supervisor acabado de los calzados	N° horas hombre	38.4			38.4
5	Depreciación de Maquinaria	N° Máquinas	6	2	4	
6	Mantenimiento maquinaria	N° horas máquina	1,860	720	1,140	
7	Servicio de electricidad	Kilowatt consumido	3,000	1000	2,000	
8	Servicio de telefonía	N° llamadas realizadas	76	11	50	15
9	Servicio de agua	Consumo de litros por persona	28,800	9,600	12,000	7,200
10	Despacho de pedidos	Número de despachos	95			95

Nota. Fuente: Elaboración propia

Tabla 51. *Distribución porcentual de los inductores y actividades*

Recursos ABC	Inductor	Cantidad Inductor	Actividades			
			Proceso de corte y desbaste	Proceso de armado y aparado	Proceso de acabado y calidad	
1	Alquiler del local	Metros cuadrados (m2)	100	40%	35%	25%
2	Planeamiento y control de producción	Nº compras realizadas	56	1.79%	71.43%	26.79%
3	Supervisor de producción	Nº horas hombre	192	28.65%	62.5%	8.85%
4	Supervisor acabado de los calzados	Nº horas hombre	38.4			100%
5	Depreciación de Maquinaria	Nº Máquinas	6	33.33%	66.67%	
6	Mantenimiento maquinaria	Nº horas máquina	1,860	38.71%	61.29%	
7	Servicio de electricidad	Kilowatt consumido	3,000	33.33%	66.67%	
8	Servicio de telefonía	Nº llamadas realizadas	76	14.47%	65.79%	19.74%
9	Servicio de agua	Consumo de litros por persona	28,800	33.33%	41.67%	25%
10	Despacho de pedidos	Número de despachos	95			100%

Nota. Fuente: Elaboración propia

Tabla 52. *Determinación de los costos indirectos de fabricación por actividades*

Recursos ABC	Inductor	Cantidad Inductor	Costo Total	Actividades		
				Proceso de corte y desbaste	Proceso de armado y aparado	Proceso de acabado y calidad
Alquiler del local	Metros cuadrados (m2)	100	S/4,000	S/1,600	S/1,400	S/1,000
Planeamiento y control de producción	N° compras realizadas	56	S/10,472.00	S/187	S/7,480.00	S/2,805.00
Supervisor de producción	N° horas hombre	192	S/8,761.33	S/2,509.76	S/5,475.83	S/775.74
Supervisor acabado de los calzados	N° horas hombre	38.4	S/3,728.56			S/3,728.56
Depreciación de Maquinaria	N° Máquinas	6	S/1,216.67	S/405.56	S/811,11	
Mantenimiento maquinaria	N° horas máquina	1,860	S/457.50	S/177.1	S/280.40	
Servicio de electricidad	Kilowatt consumido	3,000	S/700	S/233.33	S/466.67	
Servicio de telefonía	N° llamadas realizadas	76	S/100	S/14.47	S/65.79	S/19.74
Servicio de agua	Consumo de litros por persona	28,800	S/200	S/66.67	S/83.33	S/50
Despacho de pedidos	Número de despachos	95	S/1,900			S/1,900
Total				S/5,193.89	S/16,063.13	S/10,279.04

Nota. Fuente: Elaboración propia

4.3.12.2 Actividades a aplicar a cada objeto de coste

La distribución de todos los costos de las actividades hacía los objetos de coste se realiza mediante la cantidad de horas hombre empleadas en cada proceso. Se sabe que hay 4 operarios para el primer proceso (corte y desbaste), 5 operarios para el segundo proceso (armado y aparado) y 3 operarios para el tercer proceso (acabado y alistado). Además, todos los colaboradores trabajaron 12 horas extras adicionales durante todo el mes. A continuación, se muestra cómo se realizó el cálculo para la distribución de los costos.

Tabla 53. *Horas trabajadas según por la actividad realizada*

Actividades	Operarios	Horas trabajadas	Horas extras	Total de horas
1er - corte y desbaste	4	192	12	816
2do - armado y aparado	5	192	12	1,020
3ro - acabado y alistado	3	192	12	612

Nota. Fuente: Elaboración propia

Adicionalmente, para la producción de un par botas demora alrededor de 2.56 horas, para la producción de un par de botines y sandalias se consume un tiempo estimado de 2 horas. A continuación, se muestra la cantidad de horas consumidas por cada proceso en la producción de calzado.

Tabla 54. *Horas totales de acuerdo al calzado y proceso a realizar*

Actividad	Detalle	Bota	Botín	Sandalia
	Horas hombre	2.56	2	2
1	1er - corte y desbaste	1	0.634	0.60
	Cantidad pares	300	360	480
	Horas totales	300.00	228.24	288.00
2	2do - armado y aparado	1.05	0.891	0.80
	Cantidad pares	300	360	480
	Horas totales	315.00	320.76	384.00
3	3ro - acabado y alistado	0.51	0.475	0.60
	Cantidad pares	300	360	480
	Horas totales	153.00	171.00	288.00

Nota. Fuente: Elaboración propia

Tabla 55. *Horas trabajadas según la actividad realizada*

Recursos ABC	Inductor	Cantidad Inductor	Costo Total	Objeto de costo		
				Bota	Botín	Sandalia
1er - Proceso de corte y desbaste	N° horas hombre	816	S/5,193.89	300.00	228.24	288.00
2do - Proceso de armado y aparado	N° horas hombre	1020	S/16,063.13	315.00	320.76	384.00
3ro - Proceso de acabado y calidad	N° horas hombre	612	S/10,279.04	153.00	171.00	288.00

Nota. Fuente: Elaboración propia

Tabla 56. *Distribución de los costos indirectos de fabricación según objeto de coste*

Recursos ABC	Inductor	Cantidad Inductor	Costo Total	Objeto de costo		
				Bota	Botín	Sandalia
1er - Proceso de corte y desbaste	N° horas hombre	816	S/5,193.89	S/1,908.95	S/1,452.33	S/1,832.60
2do - Proceso de armado y aparado	N° horas hombre	1,020	S/16,063.13	S/4,961.84	S/5,052.58	S/6,048.72
3ro - Proceso de acabado y calidad	N° horas hombre	612	S/10,279.04	S/2,569.76	S/2,872.08	S/4,837.20
Costo total				S/9,440.55	S/9,376.99	S/12,718.52
Cantidad (pares)				300	360	480
Costo unitario				S/31.4685	S/26.0472	S/26.4969

Nota. Fuente: Elaboración propia

4.3.12.3 Costo unitario por producto según el costeo ABC

Después de conocer el costo total por objeto de coste, según el costeo ABC, se calculará el costo unitario de cada producto para poder realizar un análisis y ver la variación que se obtiene con estos dos métodos de costeo.

Tabla 57. *Costo unitario por objeto de coste según el costeo ABC*

Detalle	Bota	Botín	Sandalia
Material directo (MD)	S/85.73	S/54.40	S/12.54
Mano de obra directa (MOD)	S/33.08	S/25.84	S/25.84
Costo indirecto de fabricación (CIF)	S/31.47	S/26.05	S/26.50
Total	S/150.28	S/106.29	S/64.88

Nota. Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO V: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

5.1 Análisis de la entrevista en profundidad

Posterior a la aplicación del instrumento “Entrevistas a profundidad” se realizará un análisis respecto a ello tomando en cuenta cada respuesta brindada por los tres expertos. El primero de ellos es Bertony Centeno, luego es Dania Garcia Ochoa y el tercero es Ernesto Oporto.

1. ¿Conoce o ha escuchado sobre el sistema de costeo ABC? ¿La aplicaría en su empresa?

Según comenta los entrevistados, mencionan que dos de ellos si han escuchado del costeo ABC e incluso uno de ellos recibió capacitaciones del centro de CITEccal, y es en esas charlas cuando el gerente de calzados Bersan despierta un mayor interés por conocer este nuevo sistema de costeo. Sin embargo, el tercer entrevistado comentó que anteriormente no había escuchado del tema.

2. ¿Considera usted que el sistema de costeo ABC es mejor que el sistema tradicional? ¿Por qué?

De acuerdo a las respuestas brindadas por los entrevistados, los 3 estuvieron de acuerdo que es mejor el sistema de costeo ABC respecto al sistema tradicional, el motivo fue porque al aplicar este sistema de obtiene los costos de los productos de una manera más exacta, ya que se toma en consideración costos adicionales incurridos en el proceso de producción del producto a diferencia del otro método.

3. ¿Considera usted que al aplicar el sistema de Costeo ABC aportaría a una mejor toma de decisiones en las empresas?

Con respecto a esta pregunta, los tres especialistas opinaron que al aplicar el sistema de Costeo ABC sí aportará a una mejor toma de decisiones, tomando como ejemplo la decisión de la elección del precio del producto, ya que se tendría una

información más precisa en el costo. Uno de ellos mencionó además que, influirá en la continuidad del producto o estrategias de marketing para el producto.

4. ¿De qué manera considera usted que el sistema de Costeo ABC aportaría a una mejor fijación de precios en sus productos?

A partir de las respuestas obtenidas de los especialistas, los tres consideran que la fijación de precio en sus productos les afecta favorablemente, debido que a partir de la aplicación del costeo ABC les permitiría conocer el costo real de sus productos y como consecuencia de ello puedan fijar un precio más certero y no tendrían que depender del precio que le coloquen sus competidores para tener una referencia; sin embargo, sí es muy útil contar con información de los competidores.

5. ¿Considera usted que al aplicar el sistema de costeo ABC, permitiría obtener una mejor rentabilidad?

Luego de las entrevistas realizadas, la respuesta fue que dos de ellos consideran que sí permitiría tener una mejor rentabilidad, previa comparación con el sistema tradicional tomando en cuenta las líneas de productos. El último especialista, mencionó que va a depender de otros factores para conocer si se tuviera rentabilidad, pero sí dijo que influiría.

6. ¿Considera usted que los ítems utilizados en su empresa para el cálculo del costo de producción son válidos para conocer el costo real de los productos?

De acuerdo con las respuestas obtenidas, los tres entrevistados consideran que si utilizan los ítems necesarios para conocer el costo real de sus productos; sin embargo, también se menciona que actualmente se encuentran en una curva de aprendizaje con respecto a estos temas, ya que si se agregan nuevos ítems podrían conocer un costo más certero de los productos.

7. ¿Qué importancia considera usted que tiene la cadena de valor en el sistema de costeo ABC?

Con respecto a esta pregunta, los tres especialistas coinciden que es importante la cadena de valor al aplicar el sistema de costeo ABC, esto debido a que se tiene mapeado a todas las áreas de la empresa, así tomar en cuenta los costos incurridos de cada una y aplicarlos al análisis de costos de los productos.

8. ¿Invertiría en un ERP para aplicar el sistema de costeo ABC si a futuro tuviese un mejor retorno de su inversión?

Con respecto a la pregunta, el entrevistado uno y tres mencionan que a futuro si invertirían en un software (ERP) porque todo sería mucho más controlado y ordenado, permitiéndoles generar despachos, facturaciones y otros requerimientos de forma eficiente. Asimismo, se menciona que la implementación de un nuevo sistema les ahorraría horas hombre y esto sería favorable para la empresa. Con respecto al entrevistado dos, menciona que no invertiría en un ERP porque considera que este es un software con un costo elevado y, además, que es un sistema muy paramétrico y con demasiadas exigencias al momento de ejecutar un proceso.

9. ¿Considera usted que la empresa estaría mejor posicionada al aplicar el sistema de costeo ABC frente a la competencia? ¿Por qué?

De acuerdo a las respuestas brindadas, los tres especialistas coincidieron en que la empresa se encontraría mejor posicionada por qué la empresa tomaría mejores decisiones, al tener un costo más real sobre los productos. Sin embargo, uno de ellos mencionó que, dependerá del mercado donde se encuentre la empresa, ya que podría suceder que, al evidenciarse los costos incurridos en cada producto, para poder obtener una más rentabilidad aumente el precio al que vendían el producto anteriormente, comparando a los precios de la competencia, lo cual podría ser desventajoso por ese lado.

10. ¿Considera que a futuro todas las empresas deberían utilizar o conocer este tipo de sistema de costos?

A partir de las respuestas obtenidas, los tres entrevistados consideran que a futuro las empresas si deberían conocer el sistema de costeo ABC porque es muy útil al momento de calcular el costo. Asimismo, se menciona que sería de gran utilidad para la elaboración de presupuestos anuales; sin embargo, también mencionan que se debe tener en cuenta la inversión que una empresa realiza para implementar este nuevo sistema y, además, se debe considerar el costo del personal calificado para ejecutar el proceso.

5.2 Análisis de la encuesta

Para realizar el análisis de la encuesta se trabajó con el programa SPSS introduciendo la data obtenida del formulario de Google, y a partir de ello se pudo realizar el análisis de fiabilidad y la contrastación de hipótesis entre variables y dimensiones.

5.2.1 Descripción de la prueba estadística

Para la prueba estadística se hizo uso del programa SPSS donde se analizó el Alfa de Cronbach para validar la confiabilidad del instrumento, y para ello el indicador debe ser mayor a 0,700. Posteriormente, se realiza la prueba de hipótesis, donde se valida la hipótesis general y específicas mediante el indicador del Chi-cuadrado de Pearson, este indicador debe ser menor a 0.05 para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. A continuación, se muestra la aplicación de los instrumentos antes mencionados.

5.2.2 Confiabilidad del instrumento

El alfa de Cronbach sirve para la medición de la confiabilidad del tipo de consistencia interna de una escala, en otras palabras, evalúa la magnitud de que los instrumentos utilizados estén relacionados. Si el índice resulta mayor de 0.70 el instrumento resulta confiable.

		N	%
Casos	Válidos	37	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	37	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Figura 12. Resumen del procesamiento de los casos

Adaptado de: elaboración propia.

Alfa de Cronbach	N de elementos
,806	22

Figura 13. Estadísticos de fiabilidad

Adaptado de: elaboración propia.

De acuerdo a los cuadros mostrados, realizados en el programa SPSS en base a las respuestas de la encuesta realizada, el coeficiente de Alfa de Cronbach resultó de 0,806, lo cual es un resultado confiable para nuestra presente investigación.

5.2.3 Contrastación de las hipótesis

5.2.3.1. Prueba de hipótesis general

Para ello, se realizó una prueba respecto al hipótesis general, en la cual se demuestra que el Costeo ABC impacta favorablemente en los resultados de las empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020. En el siguiente punto, se detalla si la relación de ambas variables resultó significativa:

Formulamos las hipótesis estadísticas:

H1: El Costeo ABC impacta favorablemente en los resultados de las empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020

H0: El Costeo ABC no impacta favorablemente en los resultados de las empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020

			Resultados		Total
			De acuerdo	Totalmente de Acuerdo	
Costeo ABC	De acuerdo	Recuento	9	8	17
		% dentro de Costeo ABC	52,9%	47,1%	100,0%
		% dentro de Resultados	81,8%	30,8%	45,9%
		% del total	24,3%	21,6%	45,9%
	Totalmente de Acuerdo	Recuento	2	18	20
		% dentro de Costeo ABC	10,0%	90,0%	100,0%
		% dentro de Resultados	18,2%	69,2%	54,1%
		% del total	5,4%	48,6%	54,1%
Total		Recuento	11	26	37
		% dentro de Costeo ABC	29,7%	70,3%	100,0%
		% dentro de Resultados	100,0%	100,0%	100,0%
		% del total	29,7%	70,3%	100,0%

Figura 14. Tabla de contingencia Costeo ABC * Resultados

Adaptado de: elaboración propia.

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,111 ^a	1	,004		
Corrección por continuidad ^b	6,186	1	,013		
Razón de verosimilitudes	8,522	1	,004		
Estadístico exacto de Fisher				,010	,006
Asociación lineal por lineal	7,892	1	,005		
N de casos válidos	37				

a. 0 casillas (0,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 5,05.

Figura 15. Pruebas de chi-cuadrado

Adaptado de: elaboración propia.

Interpretación:

A partir del cuadro, se puede identificar que el valor de significación asintótica resultó de 0,004, siendo menor al 0,05, con lo cual se puede concluir que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir, el sistema de Costeo ABC impacta favorablemente en los resultados de las empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020.

5.2.3.2 Prueba de hipótesis específica 1

Se realizó la prueba de hipótesis específica 1, la cual menciona que el costeo ABC repercute positivamente en la determinación de precios de los productos en las empresas del sector calzado. Para ello, a continuación, se realiza el análisis si dicha relación resulta significativa.

Formulación de Hipótesis Estadísticas:

H1: El Costeo ABC repercute positivamente en la determinación de precios de los productos en las empresas del sector calzado.

H0: El Costeo ABC no repercute positivamente en la determinación de precios de los productos en las empresas del sector calzado.

			Determinación de precios			Total
			Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de Acuerdo	
Costeo ABC	De acuerdo	Recuento	2	13	2	17
		% dentro de Costeo ABC	11,8%	76,5%	11,8%	100,0%
		% dentro de Determinación de precios	100,0%	59,1%	15,4%	45,9%
		% del total	5,4%	35,1%	5,4%	45,9%
	Totalmente de Acuerdo	Recuento	0	9	11	20
		% dentro de Costeo ABC	0,0%	45,0%	55,0%	100,0%
		% dentro de Determinación de precios	0,0%	40,9%	84,6%	54,1%
		% del total	0,0%	24,3%	29,7%	54,1%
Total	Recuento	2	22	13	37	
	% dentro de Costeo ABC	5,4%	59,5%	35,1%	100,0%	
	% dentro de Determinación de precios	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
	% del total	5,4%	59,5%	35,1%	100,0%	

Figura 16. Tabla de contingencia Costeo ABC * Determinación de precios

Adaptado de: elaboración propia.

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,772 ^a	2	,012
Razón de verosimilitudes	10,120	2	,006
Asociación lineal por lineal	8,531	1	,003
N de casos válidos	37		

a. 2 casillas (33,3%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,92.

Figura 17. Pruebas de chi-cuadrado

Adaptado de: elaboración propia.

Interpretación:

Se puede señalar que el valor de Sig. Asintótica es de $0,012 < 0,05$, lo cual concluye que se rechaza la hipótesis nula y por ende se acepta la hipótesis alternativa, es decir, el costeo ABC repercute positivamente en la determinación de precios de los productos en las empresas del sector calzado.

5.2.3.3. Prueba de hipótesis específica 2

Se realizó la prueba de hipótesis específica 2, la cual menciona que el costeo ABC influye en la asignación de costos de manera efectiva para las empresas del sector calzado. Para ello, a continuación, se realiza el análisis si dicha relación resulta significativa.

Formulación de Hipótesis Estadísticas:

H1: El Costeo ABC influye en la asignación de costos de manera efectiva para las empresas del sector calzado.

H0: El Costeo ABC no influye en la asignación de costos de manera efectiva para las empresas del sector calzado.

			Asignación de costos		Total
			De acuerdo	Totalmente de Acuerdo	
Costeo ABC	De acuerdo	Recuento	13	4	17
		% dentro de Costeo ABC	76,5%	23,5%	100,0%
		% dentro de Asignación de costos	100,0%	16,7%	45,9%
		% del total	35,1%	10,8%	45,9%
Totalmente de Acuerdo		Recuento	0	20	20
		% dentro de Costeo ABC	0,0%	100,0%	100,0%
		% dentro de Asignación de costos	0,0%	83,3%	54,1%
		% del total	0,0%	54,1%	54,1%
Total		Recuento	13	24	37
		% dentro de Costeo ABC	35,1%	64,9%	100,0%
		% dentro de Asignación de costos	100,0%	100,0%	100,0%
		% del total	35,1%	64,9%	100,0%

Figura 18. Tabla de contingencia Costeo ABC * Determinación de precios

Adaptado de: elaboración propia.

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	23,578 ^a	1	,000		
Corrección por continuidad ^b	20,342	1	,000		
Razón de verosimilitudes	29,422	1	,000		
Estadístico exacto de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	22,941	1	,000		
N de casos válidos	37				

a. 0 casillas (0,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 5,97.

Figura 19. Pruebas de chi-cuadrado

Adaptado de: elaboración propia.

Interpretación:

Se puede señalar que el valor de Sig. Asintótica es de $0,000 < 0,05$, lo cual concluye que se rechaza la hipótesis nula y por ende se acepta la hipótesis alternativa, es decir, el

costeo ABC influye en la asignación de costos de manera efectiva para las empresas del sector calzado.

5.2.3.4 Prueba de hipótesis específica 3

Se realizó la prueba de hipótesis específica 3, la cual menciona que el Costeo ABC influye favorablemente en la toma de decisiones empresariales en las empresas del sector calzado. Para ello, a continuación, se realiza el análisis si dicha relación resulta significativa.

Formulación de Hipótesis Estadísticas:

H1: El Costeo ABC influye favorablemente en la toma de decisiones empresariales en las empresas del sector calzado.

H0: El Costeo ABC no influye favorablemente en la toma de decisiones empresariales en las empresas del sector calzado.

			Toma de decisiones empresariales		Total
			De acuerdo	Totalmente de Acuerdo	
Costeo ABC	De acuerdo	Recuento	14	3	17
		% dentro de Costeo ABC	82,4%	17,6%	100,0%
		% dentro de Toma de decisiones empresariales	82,4%	15,0%	45,9%
		% del total	37,8%	8,1%	45,9%
Totalmente de Acuerdo		Recuento	3	17	20
		% dentro de Costeo ABC	15,0%	85,0%	100,0%
		% dentro de Toma de decisiones empresariales	17,6%	85,0%	54,1%
		% del total	8,1%	45,9%	54,1%
Total		Recuento	17	20	37
		% dentro de Costeo ABC	45,9%	54,1%	100,0%
		% dentro de Toma de decisiones empresariales	100,0%	100,0%	100,0%
		% del total	45,9%	54,1%	100,0%

Figura 20. Tabla de contingencia Costeo ABC * Determinación de precios

Adaptado de: elaboración propia.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,785 ^a	1	,000		
Corrección por continuidad ^b	14,182	1	,000		
Razón de verosimilitudes	18,297	1	,000		
Estadístico exacto de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	16,331	1	,000		
N de casos válidos	37				

a. 0 casillas (0,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 7,81.

Figura 21. Pruebas de chi-cuadrado

Adaptado de: elaboración propia.

Interpretación:

Se puede señalar que el valor de Sig. Asintótica es de $0,000 < 0,05$, lo cual concluye que se rechaza la hipótesis nula y por ende se acepta la hipótesis alternativa, es decir, el costeo ABC influye favorablemente en la toma de decisiones empresariales en las empresas del sector calzado.

5.3 Análisis de caso práctico

Para el análisis de los resultados obtenidos se realizará la comparación de los costos unitarios obtenidos en el costeo tradicional y el costeo ABC, a partir de ello se podrá evidenciar el beneficio o pérdida por cada producto.

Tabla 58. *Comparación de costos unitarios entre el sistema de costeo tradicional y el costeo ABC*

Producto	Cantidad (pares)	Costeo tradicional - costo unitario	Costeo ABC - costo unitario	Beneficio o pérdida oculta unitario	Beneficio o pérdida oculta total
Bota	300	S/146.4708	S/150.2761	-S/3.8053	-S/1,141.59
Botín	360	S/107.9040	S/106.2880	S/1.6160	S/581.77
Sandalia	480	S/66.0455	S/64.8792	S/1.1663	S/559.83

Nota. Fuente: Elaboración propia

A partir de los resultados obtenidos se puede evidenciar que, mediante el costeo tradicional, el que actualmente maneja la empresa, se le asigna un menor costo al par de botas de S/ -3.8053. Por otro lado, el botín y la sandalia están absorbiendo un mayor costo de S/ 1.6161 y S/ 1.1663 respectivamente.

Asimismo, a partir de la pérdida o beneficio oculto unitario se determina la pérdida o beneficio total. Para el presente caso, la empresa tiene una pérdida oculta de S/ -1,141.59 para las botas, y tiene un beneficio oculto para los botines y sandalias de S/ 581.77 y S/ 559.83, respectivamente.

Por otro lado, el impacto en los resultados sigue siendo positivo en la empresa, ya que el valor de venta de cada par es de S/ 200.00 para las botas, S/ 110.00 para los botines y S/ 70.00 para las sandalias. A continuación, se muestran las variaciones entre ambos sistemas

de costeo. Además, se refleja el margen bruto obtenido por cada línea de producto y se vuelve a validar que los botines y sandalias absorbían un mayor costo. A partir de los datos obtenidos la empresa puede tomar mejores decisiones para mejorar la rentabilidad.

Tabla 59. *Resultados obtenidos con el costeo tradicional*

Producto	Cantidad (pares)	Valor de venta	Costeo tradicional - costo unitario	Resultado total
Bota	300	S/200.00	S/146.4708	S/16,058.76
Botín	360	S/110.00	S/107.9040	S/754.56
Sandalia	480	S/70.00	S/66.0454	S/1,898.17

Nota. Fuente: Elaboración propia

Tabla 60. *Resultados obtenidos con el costeo ABC*

Producto	Cantidad (pares)	Valor de venta	Costeo ABC - costo unitario	Resultado total
Bota	300	S/200.00	S/150.2761	S/14,917.17
Botín	360	S/110.00	S/106.2880	S/1,336.33
Sandalia	480	S/70.00	S/64.8792	S/2,458.00

Nota. Fuente: Elaboración propia

5.4 Discusión de los resultados

Con respecto a las encuestas recibidas, se obtuvieron resultados esperados, ya que la gran mayoría respondieron que estaban de acuerdo con las premisas. Muchos de los encuestados estuvieron de acuerdo en que es importante conocer los procesos de una empresa y que las acciones que se realizan implican en los resultados obtenidos. Asimismo, afirmaron que el sistema de costeo ABC aporta valor a la empresa en varios aspectos, por ejemplo, la correcta distribución de los costos a los productos, sin embargo, para ello, es importante identificar los cost drivers implicados.

Con respecto a las respuestas de los especialistas, mencionaron que si bien es cierto el Sistema de Costeo ABC es mejor que el sistema tradicional, es importante tomar en cuenta la situación actual en donde se encuentre la empresa, ya que, al aplicar este método de costeo, implica una inversión y se debe contar con personal capacitado para su correcta aplicación. Además, estuvieron de acuerdo que, al tener un costo real de los productos, este influiría en las decisiones de la empresa, y de ese modo se podría aplicar las estrategias adecuadas para generar un mayor valor dentro del empresa.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

A través del análisis de investigación del Costeo ABC y su Impacto en los Resultados de las Empresas del sector de calzado de San Martín de Porres, año 2020, los investigadores concluimos sobre las hipótesis realizadas lo siguiente:

Con respecto a la Hipótesis General, de acuerdo con los resultados obtenidos en el Chi Cuadrado y las tablas cruzadas, se concluye que el sistema de Costeo ABC influye en los resultados de la empresa del sector de calzados de San Martín de Porres, año 2020, porque al aplicarlo se logra una asignación óptima de los costos indirectos hacia los productos fabricados y un mejor control de los recursos. Con respecto a las entrevistas realizadas, se obtuvo que, consideran que al aplicar el sistema de costeo ABC se tendrá un mejor panorama de la situación de cada producto, con lo cual, la empresa podrá tomar distintas estrategias como, por ejemplo, eliminar aquellas líneas de productos que absorban demasiados costos o evaluando si la tercerización los mismos. Con la finalidad de lograr un mejor resultado, a partir de una información más confiable. De acuerdo con lo mencionado anteriormente, la hipótesis principal sería validada.

Respecto a la Hipótesis específica Nro. 1 de acuerdo con los resultados obtenidos en el Chi Cuadrado y las tablas cruzadas, se concluye que El Costeo ABC repercute positivamente en la determinación de precios de los productos en las empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020. Con respecto a las entrevistas realizadas, mencionaron que, los precios de acuerdo al sistema de costeo tradicional se asignan de

acuerdo a una estrategia de precios y tomando en cuenta los costos incurridos. Sin embargo, al tener una información más exacta de acuerdo al costo incurrido por cada producto, es decir, aplicando el Sistema de Costeo ABC, además de tomar en cuenta los factores externos como la competencia, situación económica, entre otros, se lograría otorgar un precio más adecuado y así obtener los resultados esperados para la empresa. De acuerdo con lo mencionado anteriormente, la hipótesis específica Nro. 1 sería validada.

Respecto a la Hipótesis específica Nro. 2, de acuerdo con los resultados obtenidos en el Chi Cuadrado y las tablas cruzadas, se concluye que El Costeo ABC influye en la asignación de costos de manera efectiva para las empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020. Con respecto a las entrevistas realizadas, se valida que, al aplicar este sistema de costos, la empresa tendrá un mejor mapeo sobre los costos incurridos en cada tipo de producto, logrando así una mejora distribución de los costos para optimizar los procesos realizados en la fabricación de un calzado y a su vez, poder determinar ineficiencias y plantear soluciones adecuadas que permitan un desarrollo de la empresa acompañado de una adecuada distribución de los costos. De acuerdo con lo mencionado anteriormente, la hipótesis específica Nro. 2 sería validada.

Respecto a la Hipótesis específica Nro. 3, de acuerdo con los resultados obtenidos en el Chi Cuadrado y las tablas cruzadas, se concluye que El Costeo ABC influye favorablemente en la toma de decisiones empresariales en las empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020. Con respecto a las entrevistas de profundidad, se valida que los especialistas en el área de contabilidad indican que el sistema de Costeo ABC influye favorablemente en la toma de decisiones empresariales. Mencionan que, para poder realizar una adecuada toma de decisiones, primero se necesita determinar el costo real por cada

producto fabricado, y en función a ello se pueden tomar decisiones relacionadas al precio que se colocaría a cada producto, también se puede tomar decisiones sobre la inversión a realizar, ya que uno invierte en aquellos productos que generan un mayor margen y en aquellos que tienen una mayor aceptación por parte de los consumidores. Por lo tanto, se concluye que primero se debe realizar una adecuada distribución de los costos indirectos para posteriormente tomar decisiones que afecten favorablemente al crecimiento de la empresa. Con lo mencionado anteriormente, se valida la hipótesis específica Nro. 3.

Por otro lado, con respecto a las entrevistas de profundidad, en base a la investigación y los resultados obtenidos de las mismas, se valida que los especialistas indican que el sistema de Costeo ABC influye favorablemente en la toma de decisiones empresariales. El sistema de costeo ABC para su desarrollo efectivo, necesita conocer todas las áreas de la empresa, los recursos que afectan a cada una y los costos también. Además, conocer la implicancia e importancia de cada uno de ellos en función a los productos. Para así, distribuir los costos de forma óptima a comparación del sistema de costeo tradicional y lograr mejores resultados.

Con respecto al caso práctico, se concluye que, el costeo ABC es una herramienta muy útil para determinar las ganancias o pérdidas ocultas que puede existir en los objetos de coste, en el caso práctico presentado se demostró que realizando una adecuada distribución de los costos a través de las actividades e inductores correspondientes se puede obtener un cálculo más exacto de los costos unitarios. A su vez, contar con un cálculo más certero brinda una mayor confianza al momento de la toma de decisiones de una empresa, y esto repercute directamente en los resultados de la compañía. Por lo tanto, si se logra validar la hipótesis general, ya que impacta favorablemente en la utilidad bruta de la compañía. Además, se

logra validar las hipótesis específicas, mediante una correcta asignación de los costos, determinación de precios y su vez, una adecuada toma de decisión. Para mayor detalle revisar el análisis del caso práctico (pág. 122).

Por último, se concluye que el proceso de costeo ABC es una herramienta muy útil para la toma de decisiones, ya que en base a los resultados obtenidos se puede realizar inversiones óptimas en los productos que generan una mayor rentabilidad bruta. Además, se concluye que el costeo ABC ayuda a distribuir los costos indirectos de fabricación (CIF) de forma razonable a través de las actividades que son consumidas por el objeto de coste; a partir de ello, se obtiene un costo unitario más certero, a comparación del costeo tradicional, para poder calcular la utilidad bruta en cada línea de producto.

Recomendaciones

Tomando en cuenta el factor externo, sería de gran importancia que este sistema de Costeo ABC pueda tener una mayor visibilidad para las empresas del sector calzado de San Martín de Porres. Esto podría ser promovido por el Centro de Innovación Productiva y Transferencia Tecnológica del Cuero, Calzado e Industrias Conexas (CITEccal), mediante charlas virtuales o presenciales para los emprendedores en el cual, mencionen los beneficios sobre la aplicación de este tipo de sistema y así compartir esta información con los colaboradores de la empresa y generar retroalimentación constante para su correcta aplicación.

La implementación del sistema de Costeo ABC en las empresas tiene una gran implicancia en los resultados empresariales, es por ello que a futuro debería tomar una mayor relevancia, como una herramienta necesaria para el desarrollo de las actividades de las empresas. Si bien es cierto, existen normas regulatorias que el estado exige para las empresas, esta podría no ser una excepción y con el tiempo las empresas obtendrían resultados más eficientes en cuanto a la distribución de sus costos, ya que permitiría una mejor toma de decisiones en distintas áreas de la empresa.

Es recomendable analizar los procesos incurridos en la producción y los costos relacionados a este, ya que al aplicar el sistema de costeo ABC se logra evidenciar que objetos de coste consumen un mayor costo de las actividades, y en ese caso se recomienda tomar diversas medidas para no presentar pérdidas, una de ellas es tercerizar la producción del objeto de coste que presente pérdidas previa evaluación, otra medida es dar de baja al producto o potenciar el producto de tal forma que se mejore el resultado con respecto a la

rentabilidad esperada. Relacionando al caso práctico planteado, se logró evidenciar que las botas eran el producto que mantenían un costo oculto, por lo tanto, se podría evaluar si fuese óptimo tercerizar la fabricación de botas y de este modo obtener un mayor margen. Asimismo, se recomienda invertir en campañas publicitarias para los productos de botines y sandalias, ya que generan son los productos que absorbían costos adicionales y, por lo tanto, podrían generar una mayor rentabilidad para la empresa.

Por último, se recomienda contratar a un analista de costos, por un periodo temporal, para que pueda revisar los procesos de costos y plantear mejoras con el objetivo de optimizar los procesos. Además, una vez realizado las mejoras correspondientes, en el proceso de costos, se deberá capacitar al personal asignado para que ejecute el proceso de costos sin ningún inconveniente. A partir de ello, se recomienda realizar la comparación de los resultados obtenidos mediante la mejora del proceso de costos y el método tradicional; y a partir de ello poder tomar mejores decisiones e invertir en los productos que generen una mayor rentabilidad para la empresa.

REFERENCIAS

Descripción	Detalle
Abril, J., Barrera, E., & Estévez, A. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. <i>Revista Dialnet</i> , (3), (338-351). Recuperado de: https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7148215 [Consulta: 28 de agosto de 2021]. ISSN: 2528-7915	Revista
Amerio, M. A., Vilorio, O., De Freitas, V., & Nava, L. (1998). Sistema de costos por actividades en la industria del calzado. <i>Revista Venezolana De Gerencia</i> , 3(6), 289-302. Recuperado de: www.scopus.com [Consulta: 28 de agosto de 2021]. ISSN: 13159984	Q3
Arohuanca, L. (2019). <i>Aplicación de un sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad en la empresa de servicios publicitarios Percy Pariente Pacheco E.I.R.L., Arequipa 2018</i> . Universidad Nacional De San Agustín de Arequipa, Facultad de Contabilidad. Arequipa: Perú. Recuperado de: http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/11149/CParcalm.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 28 de agosto de 2021].	Tesis
Barraza, B. (2013). Implicancia del Método de Costeo ABC. <i>Revista Quipukamayoc</i> , 21(39), 65-73. Recuperado de: https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/6273/5479 [Consulta: 28 de agosto de 2021]. ISSN: 1609-8196	Revista
Cárdenas, V., & Martínez, J. (2009). <i>Análisis comparativo del sistema de costos tradicionales y el sistema de costos basado en actividades (ABC)</i> . Universidad Tecnológica de Bolívar, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Recuperado de: https://biblioteca.utb.edu.co/notas/tesis/0054869.pdf [Consulta: 28 de agosto de 2021].	Tesis
Celina, H., & Campo, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. <i>Revista Colombiana de Psiquiatría</i> . Recuperado de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-74502005000400009 [Consulta: 10 de marzo de 2022].	Q3

- Charles T; Srikant M & Madhav V. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial (Decimocuarta edición)*. México: Pearson. [Consulta: 1 de julio de 2022]. Libro
- Claudino da Silva, A., Gohr, C., & Costa Santos, L. (2019). La producción ajustada desde la perspectiva de una visión basada en los recursos: un estudio en una organización del sector del calzado. *Revista Scielo*, 26 (2), e2480. DOI: [10.1590/0104-530X2480-19](https://doi.org/10.1590/0104-530X2480-19) ISSN: 0104530x Q3
- ComexPerú. (25 de junio de 2021). El sector de calzado peruano no necesita de protección sino de acciones y políticas que promuevan su competitividad. Sociedad de Comercio Exterior del Perú. Recuperado de: <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-calzado-peruano-no-necesita-de-proteccion-sino-de-acciones-y-politicas-que-promuevan-su-competitividad> [Consulta: 28 de agosto de 2021]. Revista
- Cuervo Tafur, J., Osorio Agudelo, J. A., & Duque Roldán. M. I. (2013). *Costeo basado en actividades ABC: gestión basada en actividades ABM* (segunda edición). Bogotá: Ecoe Ediciones. [Consulta: 6 de enero de 2022]. Libro
- Cuevas, C., Chávez, G., Castillo, J., Caicedo, N., & Solarte, W. (2004). Costeo ABC. ¿Por qué y cómo implantarlo? *Revista Scielo*, (92),47-103. Recupera de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232004000300003 [Consulta: 28 de agosto de 2021]. ISSN: 01235923 Q4
- Duci, E. (2021). La relación entre la contabilidad de gestión, la contabilidad de gestión estratégica y la gestión de costes estratégicos. *Revista académica de estudios interdisciplinarios*, 10 (5), 376. DOI: [10.36941/ajis-2021-0146](https://doi.org/10.36941/ajis-2021-0146)ISSN: 22814612 Q3
- Ferreira, J., & Fernandes, C. (2017). Efectos de los recursos y las capacidades en el desempeño de la empresa: ¿qué son? *Revista de Gestión del Conocimiento*, 21(5), 1202-1217. DOI: [10.1108/JKM-03-2017-0099](https://doi.org/10.1108/JKM-03-2017-0099) ISSN: 13673270 Q1
- Fito, M. A., & Slof, J. (2011). Desde el diseño de sistemas de costeo basados en actividades hasta su uso regular. *Intangible Capital*, 7(2), 474-506. DOI:[10.3926/ic.2011.v7n2.p474-506](https://doi.org/10.3926/ic.2011.v7n2.p474-506). ISSN: 16979818 Q3

- Fossey, E., Harvey, C., Mcdermott, F., & Davidson, L. (2002). Comprensión y evaluación de la investigación cualitativa. *Revista de Psiquiatría de Australia y Nueva Zelanda*, 36 (6), 717–732. DOI: [10.1046/j.1440-1614.2002.01100.x](https://doi.org/10.1046/j.1440-1614.2002.01100.x) ISSN: 14401614 Q1
- Gosselin, M., & Journeault, M. (2022). La implementación del costeo basado en actividades por parte de un gobierno local: una teoría del actor-red y una perspectiva de prueba de fuerza. *Investigación Cualitativa en Contabilidad y Gestión*, DOI: [10.1108/QRAM-05-2020-0073](https://doi.org/10.1108/QRAM-05-2020-0073). ISSN: 11766093 Q2
- Gharaibeh, O. K., & Bani Khaled, M. H. (2020). Determinantes de la rentabilidad en empresas jordanas de servicios”. *Gestión de Inversiones e Innovaciones Financieras*, 17(1), 277-290. DOI: [10.21511/imfi.17\(1\).2020.24](https://doi.org/10.21511/imfi.17(1).2020.24) ISSN: 18104967 Q3
- Hadid, W., & Al-Sayed, M. (2020). Contadores de gestión y contabilidad de gestión estratégica: el papel de la cultura organizativa y los sistemas de información. *Revista de Web of Science*, 50. DOI: [10.1016/j.mar.2020.100725](https://doi.org/10.1016/j.mar.2020.100725)ISSN: 0961224 Q1
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ª ed. México D.F.: McGraw Hill. Recuperado de: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf> [Consulta: 15 de diciembre de 2021]. Estudio
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2021). Producción Nacional. Perú. Recuperado de: <https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/02-informe-tecnico-produccion-nacional-dic-2020.pdf> [Consulta: 14 de diciembre de 2021]. INEI
- Jalalabadi, F., Milewicz, A. L., Shah, S. R., Hollier, L. H., & Reece, E. M. (2018). Costeo Basado en Actividades. *Seminarios en Cirugía Plástica*, 32(4), 182-186. DOI: [10.1055/s-0038-1672208](https://doi.org/10.1055/s-0038-1672208). ISSN: 15352188 Q2
- La Cámara (2020). Nuevas oportunidades para el calzado peruano. *Revista digital de la cámara del comercio de Lima*. Recuperado de: <https://lacamara.pe/nuevas-oportunidades-para-el-calzado-peruano/> Revista

- Luis Alberto, B. G., Claudio, R. E., Marcelo, R. T., Alexis, M. P., Martín, I. A., & Paola, J. M. (2020). Análisis de los factores de competitividad para la productividad sostenible de las PYMES en Trujillo (Perú). *Revista De Métodos Cuantitativos Para La Economía y La Empresa*, 29, 208-236. DOI: [10.46661/revmetodoscuanteconomia.3513](https://doi.org/10.46661/revmetodoscuanteconomia.3513) ISSN: 1886516X Q3
- Morillo M., (2001). *Rentabilidad financiera y reducción de costos*. Red actualidad contable Faces. Mérida, Venezuela. [Consulta: 13 de enero de 2022]. Libro
- Organización Panamericana de la Salud (OPS). (2020). Respuesta a la emergencia por COVID-19 en el Perú. Recuperado de: <https://www.paho.org/es/respuesta-emergencia-por-covid-19-peru> [Consulta: 28 de agosto de 2021]. OPS
- OZAPATO. (2020). Tipos de Cuero. Recuperado de: <https://ozapato.com/tipos-de-cuero/> [Consulta: 28 de agosto de 2021]. Calzado
- Park, Y., Jung, S., & Jahmani, Y. (2019). Sistemas de costeo basados en actividades basados en el tiempo para decisiones de marketing. *Estudios en Negocios y Economía*, 14(1), 191-207. DOI:[10.2478/sbe-2019-0015](https://doi.org/10.2478/sbe-2019-0015) ISSN: 18424120 Q4
- Puche Regaliza, J., Costas Gual, J., & Arranz Val, P. (2016). Simulación como herramienta de ayuda para la toma de decisiones empresariales. Un caso práctico. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 21(), 188-204. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=233146290011> [Consulta: 28 de agosto de 2021]. ISSN: 1886516X Q3
- Quesado, P., & Silva, R. (2021). Costeo basado en actividades (ABC) y su implicación para la innovación abierta. *Revista de innovación abierta: tecnología, mercado y complejidad*, 7 (1), 41. DOI: [10.3390/joitmc7010041](https://doi.org/10.3390/joitmc7010041) ISSN: 21998531 Q2
- Ramos, F., Huacchillo P. & Portocarrero, M. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 178-183. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202020000200178 [Consulta: 6 de enero de 2022]. ISSN: 22183620 Revista

- Rivero Zanatta, J. P. (2015). *Costos y presupuestos: retos de todos los días*. Recuperado de: <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/566978/Costos%20y%20presupuestos.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 6 de enero de 2022]. Libro
- Salvador, L. (2019). *La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones*. Universidad de Zaragoza, Facultad de Contabilidad y Finanzas. Recuperado de: <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx:8080/jspui/handle/123456789/2761?mode=full> [Consulta: 28 de agosto de 2021]. Tesis
- Sarduy Domínguez, Yanetsys. (2007). El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa. *Revista Cubana de Salud Pública*, 33(3). Recuperado de: <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx:8080/jspui/handle/123456789/2761?mode=full> [Consulta: 28 de agosto de 2021]. ISSN: 08643466 Q4
- Settembre-Blundo, D., González-Sánchez, R., Medina-Salgado, S., & García-Muiña, F. E. (2021). Flexibilidad y Resiliencia en la Toma de Decisiones Corporativas: Un Nuevo Sistema de Gestión de Riesgos Basado en la Sostenibilidad en tiempos de incertidumbre. *Revista global de gestión de sistemas flexibles*, 22, 107-132. DOI:[10.1007/s40171-021-00277-7](https://doi.org/10.1007/s40171-021-00277-7). ISSN: 09722696 Q1
- Sosa Flores, M., Ramírez Gonzáles, Y., Fuente Flores, F. A. de la, & Brizuela Sánchez, I. (2005). *Sistema de costo ABC herramienta útil para gerenciar*. Santa Fe, Argentina: El Cid Editor. [Consulta: 13 de enero de 2022]. Libro
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración (SUNAT). (2020). Organismo técnico especializado. Perú. Recuperado de: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2006/oficios/i1962006.htm> [Consulta: 10 de abril de 2022]. SUNAT
- Talha, M., Raja, J. B., Seetharaman, A., & Jain, S. P. (2010). Una nueva mirada a la contabilidad de gestión. *Revista de investigación empresarial aplicada*, 26(4), 83-96. DOI:[10.19030/jabr.v26i4.309](https://doi.org/10.19030/jabr.v26i4.309) [Consulta: 13 de enero de 2022]. ISSN: 08927626 Q4

- Tinoco Gómez, Oscar (2008). Una aplicación de la prueba chi cuadrado con SPSS. *Industrial Data*, 11(1), 73-77. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81611211011> [Consulta: 10 de abril de 2022]. ISSN: 1560-9146 Q4
- Steinbrenner, F., & Turčínková, J. (2021). La matriz de determinación de precios basada en el valor para la selección del método de fijación de precios. *Revisión de negocios de Europa Central*, 10(4), 99-123. DOI: [10.18267/j.cebr.267](https://doi.org/10.18267/j.cebr.267) [Consulta: 28 de agosto de 2021]. ISSN: 18054854 Q3
- Torres Navarro, C., Saleté Waltrick, M., & Delgado Vizcarra, C. (2017). Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC. *Interciencia*, 42(10), 646-652. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=33953313004> [Consulta: 28 de agosto de 2021]. ISSN: 03781844 Q3
- Universidad Perú (2021). Fabricación de Calzado. Perú, Lima. Recuperado de: <https://www.universidadperu.com/empresas/fab-de-calzado-categoria.php?dist=1501> [Consulta: 28 de agosto de 2021]. Población
- Valdez, M., Nazareno, I., & Tóala, D. (2017). Una visión general acerca de la contabilidad de gestión. *Revista Dialnet*, 3(1), 311-323. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6134937> [Consulta: 28 de agosto de 2021]. ISSN: 2477-8818 Revista
- Van Tran, T., & Nguenyn Thao, N. N. (2020). Factores que afectan la aplicación del método de costeo ABC en empresas manufactureras en vietnam. *Cartas de ciencia administrativa*, 10(11), 2625-2634. DOI: [10.5267/j.msl.2020.3.030](https://doi.org/10.5267/j.msl.2020.3.030) Revista
- Vásquez, M. (2020). La inteligencia Organizacional en la toma de decisiones de la gerencia del talento humano. Colombia, Bogotá. Recuperado de: <https://repository.uamerica.edu.co/bitstream/20.500.11839/7890/1/885152-2020-I-GTH.pdf> [Consulta: 6 de enero de 2022]. Estudio
- Vetchagool, W., Augustyn, M., & Tayles, M. (2021). ISO 9000 costeo basado en actividades y desempeño organizacional. *Gestión de la calidad total y excelencia empresarial*, 32 (3-4), 265-288. DOI: <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/14783363.2018.1549938?journalCode=ctqm20> ISSN: 14783363 Q1

Vetchagool, W., Augustyn, M., & Tayles, M. (2020). Impactos del costeo basado en actividades en el desempeño organizacional: evidencia de Tailandia. *Asian Review of Accounting*, 28(3), 329-349. DOI: [10.1108/ARA-08-2018-0159](https://doi.org/10.1108/ARA-08-2018-0159) ISSN: 13217348

Q2

Zambrano, M., Véliz, V., Armada, E., & López, M. (2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. *Revista Scielo*, 12(2), 179-189. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200012 [Consulta: 28 de agosto de 2021]. ISSN: 2073-6061

Revista

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

<i>Figura 1.</i> Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p><u>Problema General</u></p> <p>¿Cómo impacta el Costeo ABC en los resultados de las empresas del sector calzado en San Martín de Porres, año 2020?</p>	<p><u>Objetivo General</u></p> <p>Determinar el Costeo ABC y su Impacto en los Resultados de las Empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020.</p>	<p><u>Hipótesis General</u></p> <p>El Costeo ABC impacta favorablemente en los resultados de las empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020.</p>	<p><u>Variable Independiente</u></p> <p>Costeo ABC</p> <p><i>Dimensiones:</i></p> <p>1. Determinación de precios</p> <p>2. Asignación de costos</p> <p>3. Toma de decisiones empresariales</p>	<p><u>Tipo y Alcance</u></p> <p>Descriptivo Correlacional</p> <p><u>Diseño de Investigación</u></p> <p>No experimental transversal</p> <p><u>Muestreo</u></p> <p>Probabilístico</p> <p><u>Enfoque</u></p> <p>Mixto</p> <p><u>Población</u></p>
<p><u>Problemas Específicos</u></p> <p>1. ¿De qué manera el Costeo ABC repercute en la determinación de precios de los productos de las empresas del sector calzado?</p>	<p><u>Objetivos Específicos</u></p> <p>1. Determinar la repercusión del Costeo ABC en la determinación de precios de los productos de las empresas del sector calzado.</p>	<p><u>Hipótesis Específicas</u></p> <p>1. El Costeo ABC repercute positivamente en la determinación de precios de los productos en las empresas del sector calzado.</p>	<p><u>Variable Dependiente</u></p> <p>Resultados de la empresa</p> <p><i>Dimensiones:</i></p>	<p>Cualitativa: especialistas en costos del sector calzado.</p> <p>Cuantitativa: Las empresas que se encargan a la producción de calzado ubicadas en</p>

<p>2. ¿Qué tan efectivo es el Costeo ABC para la asignación de costos de manera adecuada en las empresas del sector calzado?</p> <p>3. ¿Cómo influye el Costeo ABC en la toma de decisiones empresariales en las empresas del sector calzado?</p>	<p>2. Determinar la efectividad del Costeo ABC para la asignación de costos de manera adecuada en las empresas del sector calzado.</p> <p>3. Determinar la influencia del Costeo ABC en la toma de decisiones empresariales en las empresas del sector calzado.</p>	<p>2. El Costeo ABC influye en la asignación de costos de manera efectiva para las empresas del sector calzado.</p> <p>3. El Costeo ABC influye favorablemente en la toma de decisiones empresariales en las empresas del sector calzado.</p>	<p>1. Resultados</p>	<p>la región de Lima, 760 empresas.</p>
---	---	---	----------------------	---

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variable 1: Costeo ABC

Variables	Dimensión	Items		Niveles
Costeo ABC	Determinación de precios	1	El sistema de costeo ABC ayuda en la determinación de precios de los productos	1 Muy desacuerdo 2 En desacuerdo 3 Indeciso 4 De acuerdo 5 Muy de acuerdo
		2	Al aplicar el sistema de costeo ABC, el precio asignado permite generar una mayor rentabilidad con respecto a la inversión realizada	
		3	Al aplicar estrategias relacionadas a la determinación del precio de un producto, permite lograr una ventaja competitiva frente a la competencia	
		4	El método de fijación de precios basado en el costeo ABC es la mejor alternativa para la elección del precio venta	
		5	La situación del mercado y la competencia influye en la determinación de precio de los productos	
	Asignación de costos	6	La asignación de los costos indirectos es importante para el cálculo del costo de producción	
		7	Es importante conocer a fondo las actividades relacionadas a la elaboración del producto, para la correcta asignación de costos	
		8	El costeo ABC permite reconocer correctamente la asignación de costos de los productos	
		9	Una adecuada selección de los cost drivers (ejm: mano de obra, cost driver: horas laboradas), permite mejorar la asignación de costos	

		10	El costeo ABC permite reconocer qué producto genera un mayor costo de producción	
		11	Determinar correctamente el costo de los recursos mejora la asignación de costos de los productos	
	Toma de decisiones empresariales	12	Aplicar el sistema de costeo ABC permite tomar mejores decisiones empresariales	
		13	Un mal manejo de los costos conlleva a una mala toma de decisiones	
		14	El costeo ABC permite identificar los productos que generan mayores ganancias y esto conlleva a una mejor toma de decisiones	
		15	El costeo ABC permite identificar y eliminar aquellas actividades que no generan valor para la empresa	
		16	El éxito de una empresa depende de una adecuada toma de decisiones	

Variable 2: Resultados de la empresa

Variables	Dimensión	Items		Niveles
Resultados de la empresa	Resultados	17	Se obtiene un adecuado margen de contribución cuando se aplica el costeo ABC	1 Muy desacuerdo 2 En desacuerdo 3 Indeciso 4 De acuerdo 5 Muy de acuerdo
		18	Identificar de manera inadecuada la cantidad de mermas y desmedros repercute en la rentabilidad de la empresa	
		19	Contar con una adecuada estructura de costos repercute en los resultados que espera la empresa	
		20	Llevar un correcto control de costos permite obtener una mejor rentabilidad	
		21	La capacidad ociosa afecta considerablemente los resultados de una empresa	
		22	El costeo ABC permite identificar la rentabilidad generada por cada tipo de producto	

Anexo 3: Entrevista en profundidad

Buenas tardes, agradecemos ser parte de nuestra tesis denominada “Costeo ABC y su impacto en los Resultados de las empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020”, debido a que sus comentarios y opiniones serán de suma importancia para el desarrollo de la misma, requerimos que nos apoyen contestando las siguientes preguntas las cuales serán usadas con fines académicos y con total confidencialidad.

Nombre del entrevistado:

Empresa:

Cargo:

Preguntas:

1. ¿Conoce o ha escuchado sobre el sistema de costeo ABC? ¿La aplicaría en su empresa?
2. ¿Considera usted que el sistema de costeo ABC es mejor que el sistema tradicional? ¿Por qué?
3. ¿Considera usted que al aplicar el sistema de Costeo ABC aportaría a una mejor toma de decisiones en las empresas?
4. ¿De qué manera considera usted que el sistema de Costeo ABC aportaría a una mejor fijación de precios en sus productos?
5. ¿Considera usted que al aplicar el sistema de costeo ABC, permitiría obtener una mejor rentabilidad?
6. ¿Considera usted que los componentes utilizados en su empresa para el cálculo del costo de producción son válidos para conocer el costo real de los productos?
7. ¿Qué importancia considera usted que tiene la cadena de valor en el sistema de costeo ABC?
8. ¿Invertiría en un ERP para aplicar el sistema de costeo ABC si a futuro tuviese un mejor retorno de su inversión?
9. ¿Considera usted que la empresa estaría mejor posicionada al aplicar el sistema de costeo ABC frente a la competencia? ¿Por qué?

10. ¿Considera que a futuro todas las empresas deberían utilizar o conocer este tipo de sistema de costos?

Anexo 4: Encuesta a empresas del Sector Calzado

Agradecemos ser parte de nuestra tesis denominada “Costeo ABC y su impacto en los Resultados de las empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020”. El sistema de Costeo ABC. El Costeo ABC es una herramienta que permite realizar un cálculo de costos más exacto que los modelos tradicionales y además hacer un análisis de procesos que permita su mejoramiento.

Nombre						
Cargo						
Empresa						
Variable 1: Costeo ABC						
Determinación de precios		Muy desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	El sistema de costeo ABC ayuda en la determinación de precios de los productos					
2	Al aplicar el sistema de costeo ABC, el precio asignado permitirá generar una mayor rentabilidad, por línea de producto, con respecto a la inversión realizada					
3	Al aplicar estrategias relacionadas a la determinación del precio de un producto, permite lograr una ventaja competitiva frente a la competencia					
4	El método de fijación de precios basado en el costeo ABC es la mejor alternativa para la elección del precio venta					

5	La situación del mercado y la competencia influye en la determinación de precio de los productos					
Asignación de costos		Muy desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
6	La asignación de los costos indirectos es importante para el cálculo del costo de producción					
7	Es importante conocer a fondo las actividades relacionadas a la elaboración del producto, para la correcta asignación de costos					
8	El costeo ABC permite reconocer correctamente la asignación de costos de los productos					
9	Una adecuada selección de los cost drivers (ejm: mano de obra, cost driver: horas laboradas), permite mejorar la asignación de costos					
10	El costeo ABC permite reconocer qué producto genera un mayor costo de producción					
11	Determinar correctamente el costo de los recursos mejora la asignación de costos de los productos					
Toma de decisiones empresariales		Muy desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
12	Aplicar el sistema de costeo ABC permite tomar mejores decisiones empresariales					

13	Un mal manejo de los costos conlleva a una mala toma de decisiones					
14	El costeo ABC permite identificar los productos que generan mayores ganancias y esto conlleva a una mejor toma de decisiones					
15	El costeo ABC permite identificar y eliminar aquellas actividades que no generan valor para la empresa					
16	El éxito de una empresa depende de una adecuada toma de decisiones					
Resultados		Muy desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
17	Se obtiene un óptimo margen de contribución cuando se aplica el costeo ABC					
18	Identificar de manera inadecuada la cantidad de mermas y desmedros repercute en la rentabilidad de la empresa					
19	Contar con una adecuada estructura de costos repercute en los resultados que espera la empresa					
20	Llevar un correcto control de costos permite obtener una mejor rentabilidad					
21	La capacidad ociosa afecta considerablemente los resultados de una empresa					

22	El costeo ABC permite identificar la rentabilidad generada por cada tipo de producto					
----	--	--	--	--	--	--

Anexo 5: Declaración Jurada de Aspectos Éticos

La presente tesis ha sido desarrollada cumpliendo con el Código de Ética en la Investigación Científica de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, INV_COD_01.V02 aprobado el 25 de abril de 2017.

Los abajo suscritos, declaramos haber guardado los principios de Dignidad, Bien Común, Solidaridad, Justicia, Responsabilidad y Honestidad en realización a la presente investigación y nos hacemos responsables de cualquier falta de integridad que contenga la presente tesis.

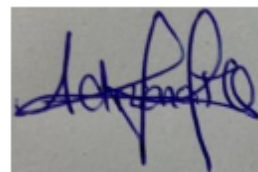
TITULO DE LA TESIS:

Costeo ABC y su impacto en los Resultados de las Empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020

Lima, 05 de julio de 2022



Roberto Antonio Aguirre Nieto
70857378



Adriana Margot Tarazona Quispe
72892481

Anexo 6: Declaración de verificación reporte Turnitin



Declaración Jurada de verificación reporte Turnitin

Asesor: Javier Fidel Beltrán Marín

Código de docente: 6189

Yo, Javier Fidel Beltrán Marín, identificado con DNI N° 06139871, doy conformidad que el porcentaje de 13% obtenido en la Tesis en Contabilidad indicada a continuación, está dentro del rango permitido como porcentaje de similitud (máximo 20%).

Título de la tesis:

Costeo ABC y su Impacto en los Resultados de las Empresas del sector calzado de San Martín de Porres, año 2020

La tesis indicada corresponde a las siguientes alumnas:

Código	Nombres y Apellidos
U201613326	Adriana Margot Tarazona Quispe
U201613359	Roberto Antonio Aguirre Nieto

Lo indicado cumple con los artículos 8.2 y 8.3 del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación (RENATI), que señala que la universidad debe contar con medidas para proteger la propiedad intelectual.

8.2 Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior son responsables de implementar, en sus procedimientos y normativo interno, las medidas conducentes a proteger los datos personales y la propiedad intelectual; de conformidad con el marco normativo específico vigente en el país y disponiendo para ello las medidas pertinentes, a fin de evitar el plagio, con las responsabilidades que su incumplimiento acarrea en materia administrativa, civil y penal.

8.3 Para efectos del registro del trabajo de investigación o tesis en el RENATI, las universidades, instituciones y escuelas de educación superior declaran al momento de la solicitud de inscripción de grados y títulos que sometieron al trabajo de investigación o tesis a los mecanismos para garantizar su originalidad.

Lima, 05 de julio de 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Beltrán Marín".

Firma de Asesor

