UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

Los costos por procesos y su influencia en la rentabilidad de las MYPES del sector textil
en el Emporio Comercial de Gamarra en el 2018

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTOR(ES)

Asurza Espíritu, Rossmery Isabel (0000-0001-9201-0545)

Pardo Rivera, Verónica Inés (0000- 0003-1266-0623)

ASESOR

Walter Sechurán, Fernando Arturo (0000-0002-7233-4689)

Lima, 24 de mayo del 2020

DEDICATORIA

Dedicamos la presente investigación a Dios porque gracias a él hemos logrado cumplir cada meta que nos hemos propuesto y a nuestros padres por todo el apoyo y los consejos brindados para ser mejores seres humanos y profesionales.

AGRADECIMIENTOS

Nos gustaría agradecer a todos nuestros profesores los cuales han aportado en nuestra formación guiándonos y motivándonos durante toda nuestra etapa universitaria.

Asimismo, estamos sumamente agradecidas con todos los especialistas en costos y finanzas, además de todos los microempresarios que confeccionan prendas de vestir en el Emporio Comercial de Gamarra, los cuales nos brindaron su tiempo y conocimiento, contribuyendo así a que nuestro trabajo de investigación pueda servir de fuente de ayuda para mejorar la economía del país.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad analizar el impacto que tiene el sistema de costos por procesos en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas que se dedican a fabricar prendas de vestir en el Emporio Comercial de Gamarra. Nos enfocamos en las MYPES debido a que es el principal porcentaje de participación del Emporio Comercial de Gamarra, este último es el mercado tradicional más importante y de gran movimiento económico relacionado a la industria textil. Asimismo, este sector es uno de los más relevantes debido a que contribuye con el crecimiento productivo del país mediante el uso de materias primas de origen nacional.

Se desarrolló esta investigación con el propósito de ayudar a los microempresarios a tomar decisiones acertadas para que puedan mejorar su productividad y competitividad. Mediante las entrevistas, encuestas y el caso práctico que hemos desarrollado se pretende demostrar el impacto positivo en la rentabilidad de los negocios que utilizan un sistema de costos por procesos.

Palabras claves: Sistema de costos por procesos, rentabilidad, Micro y pequeñas empresas (MYPE), sector textil, productividad, competitividad.

Process cost system and their influence on the profitability of the MYPES of the textile sector in the Commercial Emporium of Gamarra in 2018

ABSTRACT

The purpose of this research work is to analyze the impact that the cost-per-process system has on the profitability of micro and small businesses that are dedicated to manufacturing clothing in the Commercial Emporium of Gamarra. We focus on the MYPES because it is the main percentage of participation of the Commercial Emporium of Gamarra, the latter is the most important traditional market and of great economic movement related to the textile industry. Likewise, this sector is one of the most relevant because it contributes to the productive growth of the country through the use of raw materials of national origin.

This research was developed with the purpose of helping microentrepreneurs to make sound decisions so that they can improve their productivity and competitiveness. Through interviews, surveys and the case study that we have developed, it is intended to demonstrate the positive impact on the profitability of businesses that use a process cost system.

Keywords: Process cost system, profitability, Micro and small businesses (MYPE), textile sector, productivity, competitiveness.

TABLA DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE TABLAS	9
ÍNDICE DE FIGURAS	14
INTRODUCCIÓN.....	18
1. Capítulo I. Marco Teórico.....	19
1.1 Antecedentes de la Investigación.....	19
1.1.1 Antecedentes Nacionales	19
1.1.2 Antecedentes Internacionales	19
1.2 Fundamentación Teórica.....	19
1.2.1 Costos	19
1.2.2 Clasificación de los costos.....	19
1.2.3 Tipos de Inventario	19
1.2.4 Sistemas de Costeo por Procesos	19
1.2.5 Métodos de Costos	19
1.2.6 Material de Desperdicio, Desecho, Unidades Defectuosas y Dañados	19
1.2.7 Análisis de los Estados Financieros	19
1.2.8 Análisis de Ratios o Razones.....	19
1.2.9 Micro y Pequeña Empresa.....	19
1.2.10 Actividad de manufactura.....	19
1.2.11 Evolución de los establecimientos, población y vivienda en el Emporio Comercial de Gamarra	19
1.2.12 Tercerización	19
2. Capítulo II. Plan de Investigación	19
2.1 Planteamiento del Problema	19
2.1.1 Descripción de la realidad problemática	19
2.1.2 Limitaciones del Estudio	21
2.1.3 Formulación de los problemas.....	22
2.1.4 Objetivos.....	23
2.1.5 Hipótesis	24
2.2 Justificación	24
3. Capítulo III. Metodología de la investigación.....	26
3.1 Nivel de investigación	26
3.1.1 Investigación Exploratoria.....	26
3.1.2 Investigación Descriptiva	27

3.1.3	Investigación Correlacional	27
3.1.4	Investigación Explicativa	28
3.2	Diseño de la investigación	29
3.2.1	Diseños preexperimentales	29
3.2.2	Diseños Experimentales	29
3.2.3	Cuasi experimentales	29
3.2.4	No experimentales	29
3.3	Enfoque de la investigación	31
3.3.1	Enfoque Cuantitativo	31
3.3.2	Enfoque Cualitativo	31
3.4	Población y Muestra	32
3.4.1	Población	32
3.4.2	Muestra	33
3.4.2.1	Muestra Cualitativa	35
3.4.2.2	Muestra Cuantitativa	35
3.5	Técnicas de recolección de datos	38
3.5.1	Encuestas	38
3.5.2	Entrevistas	40
3.6	Instrumentos de recolección de datos	42
3.6.1	Hoja de Encuesta	42
3.6.2	Cuestionario	45
4.	Capítulo IV. Desarrollo	46
4.1	Estudio Cualitativo	46
4.1.1	Primera entrevista	46
4.1.2	Segunda entrevista	53
4.1.3	Tercera entrevista	57
4.2	Estudio Cuantitativo	61
4.2.1	Relación entre la importancia de sistema de costos y la rentabilidad	62
4.2.2	Resultados de las encuestas	66
4.3	Caso Práctico	107
5.	CAPITULO V. Análisis de los resultados	126
5.1	Análisis Cualitativo	126
5.2	Análisis Cuantitativo	130
5.3	Caso Práctico	134
5.3.1	Hipótesis Específica Nro.1	135

5.3.2	Hipótesis Específica Nro.2	136
5.3.3	Hipótesis Específica Nro.3	137
6.	Conclusiones y Recomendaciones	139
6.1	Conclusiones	139
6.2	Recomendaciones	142
	Referencias Bibliográficas.....	144
	Anexo A.....	152
	Anexo B.....	154
	Anexo C.....	156

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Formato Kardex.....	19
Tabla 2. Comparación entre métodos de costeo.....	19
Tabla 3. Empresas manufactureras, según segmento empresarial, 2016 -17	19
Tabla 4. Empresas manufactureras, según actividad económica, 2016 -17	19
Tabla 5. Emporio Comercial de Gamarra: Microempresas, según actividad económica 2016 - 2017	19
Tabla 6. Venta de las MYPES del Emporio Comercial de Gamarra.....	19
Tabla 7. Cálculo de la población.	33
Tabla 8. Muestra Cualitativa	35
Tabla 9. Detalle de las variables para calcular la muestra.....	36
Tabla 10. Muestra Cuantitativa	37
Tabla 11. Confiabilidad de las preguntas que miden el sistema de costos por procesos.....	39
Tabla 12. Confiabilidad de las preguntas que miden la rentabilidad.....	39
Tabla 13. Juicio de expertos con respecto a la encuesta.....	40
Tabla 14. Juicio de expertos con respecto a la entrevista.....	42
Tabla 15. Hoja de Encuesta	42
Tabla 16. Cuestionario.....	45
Tabla 17. Correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y la rentabilidad	62
Tabla 18. Prueba Chi Cuadrado para correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y la rentabilidad.....	63
Tabla 19. Correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y el margen de utilidad neta	63
Tabla 20. Prueba Chi Cuadrado para correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y el margen de utilidad neta	64
Tabla 21. Correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y el retorno de su inversión.....	64

Tabla 22. Prueba Chi Cuadrado para correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y el retorno de su inversión	65
Tabla 23. Correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y el retorno de su capital	65
Tabla 24. Prueba Chi Cuadrado para correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y el retorno de su capital	66
Tabla 25. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 1	67
Tabla 26. Resultados de la pregunta Nro. 1	67
Tabla 27. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 2.....	69
Tabla 28. Resultados de la pregunta Nro. 2.....	69
Tabla 29.Tabla Estadística de la pregunta Nro. 3.....	71
Tabla 30. Resultados de la pregunta Nro. 3.....	71
Tabla 31. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 4.....	73
Tabla 32. Resultados de la pregunta Nro. 4.....	73
Tabla 33. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 5.....	75
Tabla 34. Resultados de la pregunta Nro. 5.....	75
Tabla 35. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 6.....	77
Tabla 36. Resultados de la pregunta Nro. 6.....	77
Tabla 37.Tabla Estadística de la pregunta Nro. 7.....	79
Tabla 38. Resultados de la pregunta Nro. 7.....	79
Tabla 39.Tabla Estadística de la pregunta Nro. 8.....	81
Tabla 40. Resultados de la pregunta Nro. 8.....	81
Tabla 41. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 9.....	83
Tabla 42. Resultados de la pregunta Nro. 9.....	83
Tabla 43. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 10.....	85
Tabla 44. Resultados de la pregunta Nro. 10.....	85
Tabla 45. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 11.....	87
Tabla 46. Resultados de la pregunta Nro. 11.....	87

Tabla 47. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 12.....	89
Tabla 48. Resultados de la pregunta Nro. 12.....	89
Tabla 49. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 13.....	91
Tabla 50. Resultados de la pregunta Nro. 13.....	91
Tabla 51. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 14.....	93
Tabla 52. Resultados de la pregunta Nro. 14.....	93
Tabla 53. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 15.....	95
Tabla 54. Resultados de la pregunta Nro. 15.....	95
Tabla 55. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 16.....	97
Tabla 56. Resultados de la pregunta Nro. 16.....	97
Tabla 57. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 17.....	99
Tabla 58. Resultados de la pregunta Nro. 17.....	99
Tabla 59. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 18.....	101
Tabla 60. Resultados de la pregunta Nro. 18.....	101
Tabla 61. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 19.....	103
Tabla 62. Resultados de la pregunta Nro. 19.....	103
Tabla 63. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 20.....	105
Tabla 64. Resultados de la pregunta Nro. 20.....	105
Tabla 65. Rango de ingresos	108
Tabla 66. Costo del alquiler.....	108
Tabla 67. Estado de Resultados bajo costeo simple	108
Tabla 68. Ordenamiento de los costos y gastos en soles	110
Tabla 69. Ordenamiento de los costos y gastos en soles	111
Tabla 70. Determinación de las ventas	112
Tabla 71. Material Directo – Tela	112
Tabla 72. Otros materiales directos	112
Tabla 73. Costo total de material directo.....	113

Tabla 74. Costo de diseñadora.....	114
Tabla 75. Mano de obra directa (MOD)	114
Tabla 76. Cálculo de depreciación	115
Tabla 77. Costo del alquiler del local de producción	116
Tabla 78. Costo del agua	116
Tabla 79. Costo del teléfono.....	116
Tabla 80. Costo de la electricidad	116
Tabla 81. Costos indirectos de fabricación fijos.....	117
Tabla 82. Gasto Administrativo.....	118
Tabla 83. Gastos de sueldos de personal de venta.....	119
Tabla 84. Gasto de publicidad	119
Tabla 85. Gasto de alquiler de local de ventas	120
Tabla 86. Gasto de la electricidad	120
Tabla 87. Gasto de agua	120
Tabla 88. Gasto total de internet.....	120
Tabla 89. Gasto total de ventas fijo	121
Tabla 90. Impuesto a la renta	121
Tabla 91. Tasas tributarias.....	121
Tabla 92. Unidad Impositiva Tributaria	121
Tabla 93. Costeo por proceso –Empresa A	122
Tabla 94. Distribución De Los Costos De MOD	122
Tabla 95. Distribución De Los Costos CIF	123
Tabla 96. Costeo por proceso –Empresa B.....	123
Tabla 97. Distribución De Los Costos De MOD	123
Tabla 98. Distribución De Los Costos CIF	124
Tabla 99. Estado de Resultados bajo el sistema de costeo por procesos.....	124
Tabla 100. Estado de Situación Financiera al cierre del año 2017.....	125

Tabla 101. Estado de Situación Financiera bajo costeo simple al cierre del año 2018	125
Tabla 102. Estado de Situación Financiera bajo el sistema de costeo por procesos al cierre del año 2018	126
Tabla 103. Ratio - Margen bruto	135
Tabla 104. Ratio - Margen neto.....	136
Tabla 105. ROA.....	136
Tabla 106. ROE.....	137

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Costos Primos.....	19
Figura 2.Costos de Conversión.....	19
Figura 3. Fórmula del costo variable unitario.....	19
Figura 4. Relación de inventarios iniciales y finales.	19
Figura 5. Ventajas y desventajas del empleo del Sistema de Costeo por Procesos.....	19
Figura 6.Diferencias entre Sistema de costeo por procesos y Sistema de costeo por órdenes de trabajo.	19
Figura 7. Estado de Resultados bajo costeo de absorción.....	19
Figura 8. Estado de Resultados bajo costeo variable.....	19
Figura 9. Fórmula de punto de equilibrio en unidades.	19
Figura 10. Fórmula del margen de contribución.	19
Figura 11. Efecto de las diferencias en la utilidad operativa.	19
Figura 12. Asiento contable de un registro común de consumo de materias primas.	19
Figura 13. Asiento contable de desperdicios anormales debido a la falta de entrenamiento al personal.....	19
Figura 14. Asiento contable de desperdicios anormales tratados como un costo no operacional.	19
Figura 15. Asiento contable de desperdicios anormales tratados como un costo del producto.	19
Figura 16. Asiento contable por la venta de desechos normales.....	19
Figura 17. Asiento contable por la reutilización de desechos.	19
Figura 18. Asiento contable por la creación de los materiales de desechos anormales.	19
Figura 19. Asiento contable por el exceso del valor real de venta de desechos anormales.	19
Figura 20. Asiento contable por la no venta de desechos anormales.	19
Figura 21. Asiento contable de productos defectuosos normales.	19
Figura 22. Asiento contable de productos defectuosos anormales (opción 1).	19

Figura 23. Asiento contable de productos defectuosos anormales (opción 2).	19
Figura 24. Diferencias entre pérdida y costo neto.....	19
Figura 25. Asiento contable por la pérdida neta de productos dañados normales.	19
Figura 26. Asiento contable por el costo neto de productos dañados normales.....	19
Figura 27. Registro contable de productos dañados anormales.	19
Figura 28. Fórmula de razón de liquidez o corriente.	19
Figura 29. Fórmula de razón de prueba defensiva	19
Figura 30. Fórmula de capital de trabajo neto.	19
Figura 31. Fórmula de rotación de cartera o cxc.	19
Figura 32. Fórmula de rotación de inventarios.....	19
Figura 33. Fórmula de periodo promedio de pago a proveedores.....	19
Figura 34. Fórmula de endeudamiento patrimonial.	19
Figura 35. Fórmula de endeudamiento.	19
Figura 36. Fórmula de margen de utilidad bruta.	19
Figura 37. Fórmula de margen de utilidad operativa.....	19
Figura 38. Fórmula de margen de utilidad neta.....	19
Figura 39. Fórmula de retorno sobre inversión.	19
Figura 40. Fórmula de margen de retorno sobre capital.....	19
Figura 41. Microempresas manufactureras, según actividad económica, 2017.....	19
Figura 42. Emporio Comercial de Gamarra: Evolución de los establecimientos, 1993, 2008, 2016 y 2017.	19
Figura 43. Emporio Comercial de Gamarra: Evolución de los establecimientos, según segmento empresarial, 2008, 2016 y 2017.....	19
Figura 44. Emporio Comercial de Gamarra: Evolución de los establecimientos, según actividad económica, 2008, 2016 y 2017.	19
Figura 45. Emporio Comercial de Gamarra: Microempresas, según actividad económica 2017.....	19
Figura 46. Emporio Comercial de Gamarra: Ventas de las Micro y Pequeñas empresas, según actividad económica 2017.	19

Figura 47. Emporio Comercial de Gamarra: Evolución de los establecimientos, 1993, 2008, 2016 y 2017.	19
Figura 48. Emporio Comercial de Gamarra: Industrias Manufactureras según actividades económicas.	19
Figura 49. Emporio Comercial de Gamarra: Ventas por personal ocupado, según segmento empresarial, 2017 (Miles de soles).....	19
Figura 50. Emporio Comercial de Gamarra: Evolución del personal ocupado, 1993, 2008, 2016 y 2017 (Variación porcentual).	19
Figura 51. Lista de sectores y subsectores.	21
Figura 52. Distribución de Gamarra.	22
Figura 53. Alcances de la Investigación Cuantitativa.	28
Figura 54. Diseño de investigación.	30
Figura 55. Distribución de Establecimientos en el Emporio Comercial de Gamarra por tipo de empresa.	33
Figura 56. Fórmula para calcular el tamaño de la muestra (Poblaciones Finitas).	35
Figura 57. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 1	68
Figura 58. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 2	70
Figura 59. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 3	72
Figura 60. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 4	74
Figura 61. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 5	76
Figura 62. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 6	78
Figura 63. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 7	80
Figura 64. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 8	82
Figura 65. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 9	84
Figura 66. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 10	86
Figura 67. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 12	88
Figura 68. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 12	90
Figura 69. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 13	92
Figura 70. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 14	94

Figura 71. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 15	96
Figura 72. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 16	98
Figura 73. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 17	100
Figura 74. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 18	102
Figura 75. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 19	104
Figura 76. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 20	106

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se llevó a cabo con el propósito de conocer la influencia de los costos por procesos en la rentabilidad de las MYPES del Sector Textil en el Emporio Comercial de Gamarra durante el año 2018.

En esta investigación nos enfocaremos en las micro y pequeñas empresas (MYPES) ya que es el porcentaje más representativo dentro del Emporio Gamarra, este sector a pesar de que posee limitantes de capital y conocimientos, intentan crecer y confían en el criterio del dueño, el cual no necesariamente es el correcto. Las decisiones que suelen tomar las MYPES son en base a conocimientos empíricos, lo que ocasiona que incurran en costos innecesarios y sus ganancias se vean afectadas por lo que la rentabilidad se ve disminuida.

Debido a estos motivos, se analizará y evaluará si la producción de prendas en el Emporio Comercial de Gamarra en el año 2018 bajo el sistema de costos por procesos favorece a la rentabilidad de los negocios ya que podrían tomar mejores decisiones y tendrían la posibilidad de proyectar el crecimiento de su negocio debido a que contarían con información fiable y oportuna.

1. Capítulo I. Marco Teórico

2. Capítulo II. Plan de Investigación

2.1 Planteamiento del Problema

2.1.1 Descripción de la realidad problemática

El Perú, es un país reconocido por la alta calidad de sus textiles peruanos (Diario Correo, 2018). De acuerdo con el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2019), el año 2018 hubo un crecimiento de 4% en el producto bruto interno (PBI) y la actividad que más contribuyó con este crecimiento favorable fue la de manufactura con 0.8 puntos porcentuales. Este sector es uno de los más relevantes debido a que contribuye con el crecimiento productivo del país por el uso de las materias primas de origen nacional, por ello al Gobierno Peruano le importa impulsar la competitividad y productividad de este sector (Gestión, 2019).

De acuerdo con Gestión (2019), mediante la Resolución Ministerial N° 455-2019-EF/10, publicado el 17 de noviembre del 2019 el Gobierno decidió conformar la Mesa Ejecutiva para el Desarrollo del Sector Textil con la finalidad de contribuir con la productividad y competitividad de este sector. Rincón (2011) sustenta que una empresa puede catalogarse como productiva siempre y cuando la fábrica, la administración y ventas produzcan utilidades. Incluso, indica que las grandes empresas multinacionales con el propósito de ser rentables y mejorar su competitividad invierten en implementar sistemas de información contable de costos, pero que, en el caso de las MYPES al no contar con este sistema de información, fabrican sin conocer datos de su proceso productivo, lo cual los vuelve débiles en competitividad por falta de conocimientos económicos de sus propios productos. Asimismo, Ramírez et al. (2010), menciona que el sistema de costos que más se adecua a empresas dedicadas a la producción de bienes masivos como las del sector textil es el de sistema de costos por procesos.

En el informe del Instituto Nacional de Estadística e Informática (2018), se menciona que el Emporio Comercial de Gamarra es el mercado tradicional más importante y de gran movimiento económico relacionado a la industria textil gracias a la creatividad e innovación de sus empresarios emprendedores. Hoy en día este Emporio está constituido por 39 mil 630 establecimientos, de los cuales el 39 mil 40 (98.51%) son microempresas, las cuales en el año 2017 generaron el monto de 4 millones 505 mil soles en ventas y dieron trabajo a un aproximado de 75,854 personas. Asimismo, la fabricación de prendas de vestir es la principal actividad de la Industria Manufacturera de Gamarra, con una participación del 66.1% del total, seguido de la fabricación de productos textiles con un 28% (INEI, 2018).

Por otro lado, de acuerdo con el Diario Correo (2018), los empresarios peruanos sustentan que la participación del Perú en el mercado textil se ha visto disminuida debido al ingreso de países asiáticos como India y China, los cuales están caracterizados por sus precios bajos. Por su parte, José Ignacio Llosa, CEO de la empresa textil Creditex menciona en Semana Económica (2019) que los precios de las importaciones chinas se encuentran por debajo del valor de las materias primas, estas importaciones generan que el sector textil perciba menores ingresos y muchas empresas decidan cerrar.

La preocupación por parte del Estado en la priorización de esta zona económica e industrial se ha visto reflejada mediante el proyecto de ley N° 4093/2018-CR, donde se plantea la conformación de un organismo público el cual formule los principios, normas, procedimientos y lineamientos con la finalidad de una mejor gestión con el fin de que esta actividad comercial, industrial y de servicios sea competitiva (Proyecto de ley N° 4093, 2019).

Por todos los motivos ya mencionados, esta investigación tendrá un enfoque en analizar el impacto que tiene el sistema de costos por procesos en la rentabilidad de las MYPES de los fabricantes de prendas de vestir del Emporio Comercial de Gamarra mediante un sistema

de costos por procesos que ayude a los microempresarios a tomar decisiones acertadas para que puedan mejorar su productividad y competitividad.

2.1.2 Limitaciones del Estudio

2.1.2.1 Limitación sectorial

La presente tesis se enfoca en el sector de Manufactura, en el subsector de “Producción de las industrias textiles, cuero y calzado, papel y edición e impresión”, catalogado así por el Instituto Nacional de Estadística e Informática.

- Valor Agregado Bruto de Manufactura, según clase de actividad económica (a precios constantes de 2007)
- Producción de la industria de productos alimenticios y bebidas
- Producción de las industrias textiles, cuero y calzado, papel y edición e impresión
- Producción de las industrias de petróleo, sustancias y productos químicos
- Producción de las industrias de minerales no metálicos y metales comunes
- Producción de las industrias de elaborados de metal, maquinaria y equipo, maquinaria y aparatos eléctricos, y vehículos

Figura 51. Lista de sectores y subsectores.
Adaptado de Perú INEI, por INEI, 2018

2.1.2.2 Limitación geográfica

Puesto que la investigación se enfocará en el sector de textil, se escogió el distrito de la Victoria, debido a que este contiene el clúster de prendas más grande del territorio nacional el cual se llama Emporio Comercial de Gamarra este Emporio posee una gran demanda debido a sus precios competitivos y gran variedad de productos. A continuación, se muestra la distribución geográfica del Emporio Comercial de Gamarra.

Figura 52. Distribución de Gamarra.

Adaptado de “Gamarra despierta: el futuro del emporio comercial tras la formalización”, por Semana Económica, 2019

2.1.2.3 Limitación por procesos

Debido al principal porcentaje de participación del sector textil según fuente de la INEI (2018) en el Emporio Comercial de Gamarra, la presente investigación está limitada a las MYPES que fabrican prendas de vestir.

2.1.3 Formulación de los problemas

2.1.3.1 Problema Principal

¿Cuál es la influencia del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018?

2.1.3.2 Problemas Específicos

- ¿Cuál es la influencia del sistema de costos por proceso en el margen de utilidad neta de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018?
- ¿Cuál es la influencia del sistema de costos por procesos en el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018?
- ¿Cuál es la influencia del sistema de costos por procesos en el retorno sobre capital de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018?

2.1.4 Objetivos

2.1.4.1 Objetivo Principal

Determinar la influencia del sistema de costos por proceso en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

2.1.4.2 Objetivos Específicos

- Identificar la influencia del sistema de costos por procesos en el margen de utilidad neta de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.
- Determinar la influencia del sistema de costos por procesos en el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

-Identificar la influencia del sistema de costos por procesos en el retorno sobre capital de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

2.1.5 Hipótesis

2.1.5.1 Hipótesis Principal

El sistema de costos por proceso influye de manera positiva en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

2.1.5.2 Hipótesis Específicas

-El sistema de costos por procesos influye de manera positiva el margen de utilidad neta de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

-El sistema de costos por procesos influye de manera positiva el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

-El sistema de costos por procesos influye de manera positiva el retorno de capital de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

2.2 Justificación

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, el sector de manufactura es uno de los que más contribuyen con el producto bruto interno (INEI, 2019) y tiene como mercado tradicional más importante el Emporio Comercial de Gamarra (INEI, 2018).

El Gobierno peruano se encuentra preocupado por la productividad y competitividad de este sector, ya que como se sabe, las empresas de manufactura de origen nacional se encuentran compitiendo con empresas de origen asiático debido a que estos últimos ofrecen sus productos a precios muy bajos (Diario Correo, 2018). Además, muchas empresas venden productos que generan pérdida para el negocio afectando así su rentabilidad por no poseer un sistema de costos o usar un sistema de costos errado (Rincón, 2011).

Por ello, en esta investigación se trabajará con el sistema de costos por procesos, ya que de acuerdo con Ramírez et al. (2010), el método de costos más idóneo a emplear en el sector textil es el de costos por procesos, debido a que este tipo de método se usa en sectores en el cual:

- El proceso de producción es uniforme, continuo, homogéneo y estandarizado.
- Los costos unitarios son iguales en todos los procesos de producción.
- Los costos unitarios se cargan a los productos a través de los procesos de producción

Asimismo, Rincón (2011) menciona que es necesario que los micro y pequeños empresarios trabajen con indicadores financieros que contribuyan con una mejor toma de decisiones y que como mínimo deben tener en cuenta los siguientes indicadores: punto de equilibrio, meta de unidades producidas y vendidas, meta de rentabilidad deseada, costo unitario y total de fabricación de sus productos, carga laboral, costos indirectos, gastos administrativos, rentabilidad neta, capacidad de solvencia o solvencia económica, margen de utilidad, rentabilidad sobre patrimonio y rentabilidad sobre activos.

Por otro lado, según el Diario Gestión (2018) indica que el gobierno peruano, se encuentra con un aumento de sus exportaciones textiles con un 5.71% a finales del 2017 gracias a la fibra de alpaca, siendo sus principales compradores: Estados Unidos, Brasil y

Ecuador. Es así, que las ventas en el sector textil a Estados Unidos pasaron de US\$ 554.04 millones entre enero y noviembre del 2016 a US\$ 571.9 millones en similar periodo del 2017, representando un aumento total de 3.23%. Con respecto, a los textiles vendidos a Brasil aumentaron en 19.51% a noviembre del 2017 al alcanzar los US\$ 51.3 millones, desde los US\$ 42.9 millones logrados a noviembre del 2016; los despachos de textiles a Ecuador se expandieron 18.61% a noviembre del 2017, al pasar de US\$ 48.1 millones entre enero y noviembre del 2016 a US\$ 57.07 millones en el año del 2017.

Por ello, en esta investigación también se trabajará con la rentabilidad, ya que de acuerdo con Bonsón et al. (2009), la rentabilidad es uno de los puntos más importantes en lo que respecta análisis financiero, ya que este indicador mide como una empresa está generando ganancias que luego son repartidas entre los accionistas.

Visto lo anterior, consideramos importante analizar los costos bajo el sistema de costos por procesos de las MYPES del Emporio Comercial de Gamarra y así poder analizar la inversión de estas empresas, aumentar sus ingresos, reducir sus costos, disminuir sus gastos, incrementar su productividad y competitividad con la finalidad de obtener una mejor rentabilidad.

3. Capítulo III. Metodología de la investigación

3.1 Nivel de investigación

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), existen 4 tipos de investigación para una tesis, las cuales son:

3.1.1 Investigación Exploratoria

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), esta investigación tiene como finalidad observar un objeto o problema que por lo general no se ha estudiado y que por ende surgen

muchas interrogantes, es decir, en otras palabras, un estudio exploratorio como su nombre mismo lo dice es como viajar a un lugar desconocido, donde no se tiene definido las actividades a realizar, ya que solo se sabe del lugar por referencias o comentarios de terceros.

Asimismo, esta investigación tiene como principal característica la flexibilidad en comparación con las demás investigaciones (descriptiva, correlacional o explicativa), además de ser más amplios y dispersos que estos otros.

3.1.2 Investigación Descriptiva

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), el propósito de este tipo de estudio es encontrar a manera de detalle las especificaciones, características, propiedades y rasgos de un objeto, persona, lugar, etc. para someterlo a un análisis. Por esta razón, busca evaluar y/o recolectar información detallada sobre diferentes variables.

El objetivo de la investigación descriptiva no es evaluar por qué o cómo se relacionan las variables sino recopilar datos de forma individual o en grupo sobre los aspectos o variables que se estudia.

3.1.3 Investigación Correlacional

Hernández, Fernández y Baptista (2014) sustentan que la investigación correlacional busca responder interrogantes de investigación como la siguiente, por ejemplo: ¿aumenta la autoestima del paciente conforme transcurre una psicoterapia orientada a él?

El objetivo principal de este tipo de investigación es determinar la relación que pueda existir entre dos o más variables en un aspecto determinado. Es decir, miden cada variable presuntamente relacionada y, después, miden y analizan la correlación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba.

3.1.4 Investigación Explicativa

En base a lo que mencionan Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación explicativa tiene como propósito responder las causas de los fenómenos físicos o sociales, este tipo de investigación se centra en explicar las condiciones y el por qué se presentan estos fenómenos, además del cómo se relacionan dos o más variables.

El presente trabajo de investigación es de tipo Explicativo ya que tiene como propósito explicar un incremento en la rentabilidad a través del uso de un sistema de costos por procesos en el sector textil del Emporio Comercial de Gamarra.

Figura 53. Alcances de la Investigación Cuantitativa.
Adaptado de “Metodología de la investigación (6a. ed.)” por Hernández, Fernández y Baptista, 2014.

3.2 Diseño de la investigación

El diseño es el plan o estrategia que se desarrolla para obtener información que se requiere en una investigación, es decir, nos ayuda a confirmar si es verdad o no el resultado obtenido.

Según Campos (2010), señala que la investigación puede clasificarse de la siguiente manera:

3.2.1 Diseños preexperimentales

Se les conoce con este nombre a aquellas investigaciones donde su grupo control es mínimo. Es por esta razón, que en la mayoría de los casos este diseño de investigación puede servir como estudios exploratorios, porque tienen la facilidad de abrir caminos, pero su desventaja es que se corre el riesgo de hacer juicios sin fundamentos y afirmaciones superficiales.

3.2.2 Diseños Experimentales

Este diseño tiene como finalidad colocar un estímulo a una persona y/o grupo para ver la reacción y la consecuencia de ese estímulo en el comportamiento de los individuos.

3.2.3 Cuasi experimentales

Los individuos y los grupos en este tipo de diseño son formados antes del experimento, no son asignados aleatoriamente, sino que son grupos intactos que se forman de manera independiente. Suelen ser más rápidos y menos costosos, llegan a tener validez interna porque muestran equivalencia en los diferentes grupos.

3.2.4 No experimentales

Esta investigación tiene un enfoque retrospectivo, conocida también como investigación “ex-pos-facto”, ya que se basa en investigar hechos que ya sucedieron antes en la realidad sin la necesidad de un investigador.

Figura 54. Diseño de investigación.

Adaptado de “Metodología de la investigación (6a. ed.)” por Hernández, Fernández y Baptista, 2014.

De esta manera, en la presente investigación se empleará el diseño de investigación No Experimental, debido a que las variables en estudio no serán manipuladas intencionalmente. En este tipo de diseño nos enfocaremos en el tipo Transaccional ya que la información que se recolectará será en un tiempo específico.

3.3 Enfoque de la investigación

3.3.1 Enfoque Cuantitativo

De acuerdo con Hernández, Fernandez y Baptista (2014) indican que el enfoque cuantitativo es el conjunto de datos que uno va juntando para poder probar las hipótesis a través de la medición numérica y el análisis estadístico.

En el enfoque cuantitativo el investigador debe realizar los siguientes pasos:

- Debe plantear un problema sobre un objetivo delimitado y preciso, por esa razón sus preguntas deben ser específicas.
- Realizar la actividad conocida como “revisión de la literatura” que se trata de revisar todo lo investigado anteriormente. Con esta base se construye el marco teórico.
- Las hipótesis se someten a prueba a través de los diseños de investigación adecuados para el estudio. En caso de que los resultados aprueben las hipótesis, es decir, son congruentes las hipótesis se aporta evidencia en su favor. Pero si se refutan, se debe buscar mejores explicaciones y nuevas cuestiones.

Para realizar todo este estudio, el investigador debe recolectar datos numéricos de los objetos estudiados y lo analizan a través de procedimientos estadísticos.

3.3.2 Enfoque Cualitativo

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el enfoque cualitativo se caracteriza por:

- El investigador plantea un problema, pero no sigue un proceso definido. Además, sus planteamientos no son tan específicos como en el enfoque cuantitativo.
- En la mayoría de los estudios cualitativos no se prueban hipótesis, estas se generan durante el proceso y se van refinando conforme se recaban más datos o son un resultado del estudio.

-El enfoque se basa en métodos de recolección de datos no estandarizados. No se efectúa una medición numérica, por lo cual el análisis no es estadístico.

-El investigador cualitativo utiliza técnicas para recolectar datos como la observación no estructurada, entrevistas abiertas, revisión de documentos, discusión en grupo, evaluación de experiencias personales, etc.

-El proceso de indagación es flexible y se mueve entre su interpretación, entre las respuestas y el desarrollo de la teoría. Su propósito consiste en “reconstruir” la realidad, tal como la observan los actores de un sistema social previamente definido.

-La investigación cualitativa se fundamenta en una perspectiva interpretativa centrada en el entendimiento del significado

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

Según Garcés (2000), es el número total de objetos o individuos que pueden poseer características similares, de los cuales se desea realizar una investigación. Es importante definir de manera correcta la población ya que en base a ella se generalizarán los hallazgos.

En esta investigación nuestra población son todas las micro y pequeñas empresas que fabriquen y vendan prendas de vestir en el Emporio Comercial de Gamarra.

Con el propósito de calcular la población, se tomó en cuenta el informe que el Instituto Nacional de Estadística e Informática publicó en el año 2018 llamado “Características de las Empresas del Emporio Comercial de Gamarra 2017”.

En el informe del INEI (2018), menciona que el número total de establecimientos que conforman el Emporio Comercial de Gamarra es de 39,630. Además, que el 98.51% del total de establecimientos que equivale a 39 mil 40 empresas, son catalogadas como MYPES.

Figura 55. Distribución de Establecimientos en el Emporio Comercial de Gamarra por tipo de empresa. Adaptado de “Características de las empresas del Emporio Comercial de Gamarra, 2017”, por INEI, 2018

Por otro lado, del total de micro y pequeñas empresas solo el 18.9% realizan actividades de manufactura, este porcentaje se compone por las actividades de fabricación de prendas de vestir (66.1%), fabricación de productos textiles (28.0%) y otros (5.9%).

Por esta razón, nuestra población asciende a 4 mil 877 micro y pequeñas empresas, las cuales se dedican tanto a la fabricación como a la venta de prendas de vestir en el Emporio Comercial de Gamarra.

Tabla 7. Cálculo de la población.

	Establecimientos		Sector Manufactura 18.90%	Fab Prendas 66.10%	Población
	Número	Porcentaje			
Micro	35,857.00	90.48%	6,776.97	4,479.58	4,877.23
Pequeña	3,183.00	8.03%	601.59	397.65	
Mediana y Gran Empresa	590.00	1.49%			
Total de establecimientos en el Emporio Comercial de Gamarra	39,630.00				

Nota: Se realizó el cálculo de la población en base a los datos reportados por la INEI. Adaptado de “Características de las empresas del Emporio Comercial de Gamarra, 2017”, por INEI, 2018.

3.4.2 Muestra

De acuerdo con Garcés (2000), la muestra se define como una parte representativa de todo el universo al cual se le puede realizar la investigación. Realizar una investigación con la muestra es más económico en tiempo, dinero y esfuerzo.

Existen diversas clases de muestra, pero la división principal es la de muestras probabilísticas y las muestras no probabilísticas.

Muestra Probabilística

Según Garcés (2000), cada objeto o individuo cuenta con la misma posibilidad de ser parte de la muestra, por lo que se puede decir que de esta manera se garantiza que la muestra sea representativa.

-Muestreo aleatorio, simple o al azar, resulta de aplicar un método por el cual todas las muestras tengan la misma probabilidad de ser elegidas. La muestra es seleccionada mediante un procedimiento aleatorio.

-Muestreo sistemático, es un proceso en el que de acuerdo con un sistema se elige a un objeto o individuo al azar.

-Muestreo estratificado, es cuando la población es dividida en varios grupos y se busca obtener una muestra de cada uno de esos grupos.

-Muestreo por conglomerados, se suelen aplicar en investigaciones con universos muy grandes, los elementos de la población son seleccionados de manera natural por agrupaciones.

Muestra No Probabilística

Garcés (2000) sustenta que, en esta clase de muestra los objetos o individuos no cuentan con la misma posibilidad de ser parte de la muestra, por lo que se puede decir que de esta manera se garantiza que la muestra no es representativa. La principal ventaja de este tipo de muestra es que se ahorra tiempo.

-Muestreo según Juicio o Criterio, es cuando los elementos seleccionados son en base al criterio o juicio del investigador.

-Muestreo por Cuotas, se trata de que la muestra tenga la misma proporción de individuos que toda la población de estudio.

-Muestreo por Conveniencia, se trata de seleccionar una muestra por su fácil acceso y no porque hayan sido elegidos bajo un criterio estadístico. Es decir, se conjuga la necesidad de realizar la investigación con la disponibilidad del participante.

3.4.2.1 Muestra Cualitativa

En base a lo definido anteriormente, se llegó a la decisión de que el instrumento que será usado para recaudar información será mediante entrevistas a profundidad a Contadores Generales, los cuales fueron seleccionados en base a su experiencia en el sector textil.

Tabla 8. *Muestra Cualitativa*

Nombre del Entrevistado	Profesión	Cargo
Jhony Martínez	Licenciado en Contabilidad	Gestor de Costos en la empresa Modepsa S.A.C.
Walter Carrillo	Licenciado en Contabilidad	Contador General en CNM S.A.
Juan Camilo Zamora	Magister en Contabilidad	Jefe de Costos y Presupuestos en la empresa Interamsa SAC

Elaboración propia.

3.4.2.2 Muestra Cuantitativa

Después de haber identificado a la población a investigar en el punto anterior, se procederá a determinar la muestra. El método que se utilizará será el de muestra probabilística y en base a lo que sustenta Aguilar- Barojas (2005), la muestra se determina en base a la siguiente fórmula:

$$n_{\text{opt.}} = \frac{Z^2 \times N \times p \times q}{(N - 1) \times E^2 + Z^2 \times p \times q}$$

Figura 56. Fórmula para calcular el tamaño de la muestra (Poblaciones Finitas).

Adaptado de "Fórmulas para el cálculo de la muestra en investigaciones de salud", por Aguilar Barojas, 2005

En esta fórmula n es el tamaño de la muestra que se desea calcular, N es el tamaño de la población el cual fue calculado anteriormente y asciende a 4,877.23 micro y pequeñas empresas que confeccionan y venden prendas de vestir en el Emporio Comercial de Gamarra, Z es la constante y aplicando un nivel de confianza del 95% la constante equivale a 1.96, p es la proporción de individuos que poseen las características para el estudio, q es la proporción que no poseen las características del estudio y finalmente E es el error muestral el cual surge a causa de observar una muestra de la población completa. Esta fórmula se verá reemplazada por los siguientes valores:

Tabla 9. *Detalle de las variables para calcular la muestra*

Definición	Variable	Valor
Tamaño de la muestra	N	X
Población	N	4,877.23
Nivel de confianza	Z	1.96
Probabilidad a favor	P	0.99
Probabilidad en contra	Q	0.01
Error de muestra permisible	E	5%

Elaboración propia.

$$n = \frac{1.96^2 \times 4,877.23 \times 0.99 \times 0.01}{(4,877.23 - 1) \times 5\%^2 + 1.96^2 \times 0.99 \times 0.01} = 15 \text{ encuestas}$$

En base a este cálculo se encuestará a 15 micros y pequeñas empresas que confeccionen y vendan prendas de vestir en el Emporio Comercial de Gamarra.

Tabla 10. *Muestra Cuantitativa*

Razón Social	RUC	Dirección Legal
Acmer'S Textiles S.A.C.	20601589703	Jr. Mariscal Agustín Gamarra Nro. 1085 Int. 311 (Interior 312)
Ailika Textil S.A.C.	20563316544	Jr. América Nro. 428 Int. 11, La Victoria
Andccruz S.A.C	20521847035	Pro. Gamarra Nro. 1095 Int. 608 (Galería Kristales)
Body Fitness E.I.R.L	20513783770	Av. Isabel la Católica Nro. 1506 Int. 201 (Galería Gema)
Corporación Zafiro E.I.R.L.	20535912131	Jr. Alexander Von Humboldt Nro. 1428 Int. 1
Creaciones Capber S.A.C	20600866185	Jr. Bauzate y Meza Nro. 1542 Int. 1101
Intinellas S.A.C.	20514477354	Jr. Gamarra Nro. 949a Int. 103
Inversiones Klab S.A.C.	20602239781	Jr. Antonio Bazo Nro. 1140 Int. 04 (Galería los Exportadores)
Kingston Urban Wear E.I.R.L.	20549527591	Av. Isabel la Católica Nro. 1588 Int. B7 (2 Do Piso)
Modeline S.A.C.	20600428820	Av. Aviación Nro. 748 Int. 36 C.C. la Portada de Gamarra
Peru Moda Winny S.A.C.	20601787904	Jr. Mariscal Agustín Gamarra Nro. 949a Int. 101
Pink & Blue E.I.R.L.	20601382521	Jr. Antonio Bazo Nro. 741 Int. D137
Skin Cotton S.A.C.	20535906328	Jr. Luis Giribaldi Nro. 650 Dpto. 104
Textil San Ramón	20102261551	Jr. Mariscal Agustín Gamarra Nro. 291
Textiles Gamarra S.A.C.	20492068102	Jr. Mariscal Agustín Gamarra Nro. 564 Dpto. 108 Int. 03

Elaboración propia.

3.5 Técnicas de recolección de datos

3.5.1 Encuestas

Behar (2008) indica que la información es recaudada de un porcentaje de la población de interés, este proceso es estandarizado, donde el objetivo es obtener un perfil compuesto de la población. Además, menciona que el tamaño de la muestra depende de los materiales y recursos profesionales que se tenga disponible para realizar las encuestas.

Garcés (2000), menciona que las encuestas se realizan mediante preguntas específicas con el propósito de recaudar respuestas objetivas y averiguar lo que hacen o lo que sienten los entrevistados.

De acuerdo con López y Fachelli (2015), la encuesta es una de las técnicas de la investigación científica, la encuesta es considerada como una técnica que a través de la interrogación se sustrae información medible, las encuestas se caracterizan por ser anónimas.

Confiabilidad

La confiabilidad elude a la precisión con que un instrumento mide una variable de estudio en una población determinada y en las condiciones normales de aplicación (Anastasi, 1986). En ese sentido, Oviedo y Arias (2005) sostienen que la falta de confiabilidad de un instrumento está en relación con la intervención del error que causa un efecto relevante en los fines o resultados de medición.

Por lo tanto, se puede observar en la Tabla 11, la confiabilidad de las preguntas que miden el sistema de costos por procesos obtenido a través del coeficiente del Alfa de Cronbach muestra la presencia de una alta confiabilidad ($\alpha = 0.763$), lo que lleva a concluir que los ítems del instrumento elaborado nos permiten obtener puntajes precisos y confiables debido a que presenta una consistencia interna óptima.

Tabla 11. *Confiabilidad de las preguntas que miden el sistema de costos por procesos*

	Media	Desviación típica	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
S2	4.80	.414	.877	.679
S3	4.93	.258	.520	.768
S6	4.80	.414	.877	.679
S18	4.67	.488	.725	.693
S19	3.60	1.502	.803	.875
Alfa de Cronbach = 0.763				

Elaboración propia.

De la misma manera, en la Tabla 12 se muestra la confiabilidad de las preguntas que miden la rentabilidad obtenido a través del coeficiente del Alfa de Cronbach muestra la presencia de una alta confiabilidad (alfa =0.883), lo que lleva a concluir que las preguntas de rentabilidad planteados en el cuestionario elaborado nos permiten obtener puntajes precisos y confiables debido a que presenta una consistencia interna óptima.

Tabla 12. *Confiabilidad de las preguntas que miden la rentabilidad*

Item	Media	Desviación típica	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
R9	4.3333	.48795	.770	.852
R10	4.4000	.50709	.795	.847
R12	4.6000	.50709	.779	.850
R14	4.8667	.35187	.556	.886
R16	4.8667	.35187	.556	.886
R20	3.0000	.84515	.917	.842
Alfa de Cronbach = 0.883				

Elaboración propia.

Validez

La presente encuesta esta validada por el método “Juicio de expertos” que responde a la validez de contenido de los ítems con el objetivo de verificar que midan lo que dicen medir.

Dicho procedimiento de “Juicio de expertos” es definido por Escobar y Cuervo (2008) como “una opinión informada de personas con trayectoria en el tema, que son

reconocidas por otros como expertos cualificados en éste, y que pueden dar información, evidencia, juicios y valoraciones” (p. 29).

En ese sentido, la valoración de los jueces respecto a las preguntas planteadas fue:

Tabla 13. *Juicio de expertos con respecto a la encuesta*

Jueces	% Validez
Dr. Felipe Cárdenas Profesor de Contabilidad en la Universidad Ricardo Palma	90%
Mg. Alexandra Montoya Profesora de Costos y Presupuestos en la Universidad San Martín de Porres	85%
Mg. Daniel Hernández Profesor de Costos en la Universidad Ricardo Palma	92%
Total	89%

Elaboración propia.

Por lo tanto, la validez de las preguntas de la encuesta, las cuales miden el sistema de costeo por procesos y rentabilidad tienen una validez de contenido de 89%. El 11% restante responde al sesgo de las preguntas al medir la variable de estudio.

3.5.2 Entrevistas

En base a lo sustentado por Behar (2008), la entrevista tiene como propósito de recaudar información para una indagación profunda. La ventaja principal de realizar entrevistas es que el mismo público objetivo proporciona información relevante de sus opiniones, expectativas y conductas, no hay nada mejor que la misma persona puede mencionar lo que siente y piensa con respecto a lo que ha experimentado o proyecta hacer.

Garcés (2000) indica que para realizar una entrevista se debe fomentar un ambiente de confianza para que el entrevistado se sienta más cómodo y puede brindar sus opiniones de manera abierta, de alguna manera las entrevistas son cuestionarios los cuales son contestados de manera verbal. Las respuestas obtenidas de las entrevistas serán tabuladas y analizadas mediante un análisis estadístico.

Las ventajas de realizar entrevistas es que se pueden absolver dudas con respecto a las respuestas de los entrevistados, el entrevistador puede profundizar en las experiencias del entrevistado y poder obtener respuestas imprevistas. Además, se pueden realizar entrevistas a personas que no saben escribir o con inteligencia limitada.

Existen dos tipos de entrevistas:

-Entrevista Estructurada: Es necesario que se elabore un cuestionario y las posibles respuestas que se pueden obtener, con el propósito de que el entrevistador solo tenga que marcar las respuestas que indica el entrevistado. Las preguntas deben ser iguales para todos los entrevistados con la finalidad de poder realizar una tabulación y comparar las respuestas. En la presente investigación, el tipo de entrevistas que se realizaron fueron estructuradas.

-Entrevista No Estructurada: En este tipo de entrevistas hay mayor libertad, de manera previa debe haberse elaborado una lista de preguntas, pero en el proceso de la entrevista estas pueden ir modificándose y adaptando. En este tipo de entrevistas es recomendable contar con una grabadora para poder registrar todas las respuestas.

Las entrevistas que se formularon en la presente investigación fueron de tipo estructurada.

Validez

En ese sentido, la valoración de los jueces respecto a las preguntas planteadas fue:

Tabla 14. *Juicio de expertos con respecto a la entrevista*

Jueces	% Validez
Dr. Felipe Cárdenas Profesor de Contabilidad en la Universidad del Callao	88%
Mg. Alexandra Montoya Profesora de Costos y Presupuestos en la Universidad San Martin de Porres	90%
Mg. Daniel Hernández Profesor de Costos en la Universidad Ricardo Palma	95%
Total	91%

Elaboración propia.

Por lo tanto, la validez de las preguntas de la entrevista que miden el sistema de costo por procesos y rentabilidad tienen una validez de contenido de 91%. El 9% restante responde al sesgo de las preguntas al medir la variable de estudio.

3.6 Instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Hoja de Encuesta

El presente instrumento está compuesto por 15 preguntas, cada pregunta posee alternativas con distintas puntuaciones como se ve en el siguiente cuadro:

Tabla 15. *Hoja de Encuesta*

N°	Pregunta	Alternativas	Puntuación
1	¿Considera usted que la rentabilidad del año 2018 se ha incrementado con respecto al del 2017? ¿En qué nivel?	a) Demasiado b) Regular c) Poco d) Muy poco e) Nada	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
2	¿Qué tan importante es para usted conocer cuánto es el costo de producir cada prenda?	a) Sumamente importante b) Importante c) Ligeramente importante d) Poco importante e) Nada importante	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1

3	¿Qué tan relevante es para usted tener un control de sus costos para mejorar su producción?	a) Sumamente importante b) Importante c) Ligeramente importante d) Poco importante e) Nada importante	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
4	¿Ha tenido la necesidad de financiar sus costos y/o gastos?	a) Siempre b) Casi Siempre c) A veces d) Casi Nunca e) Nunca	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
5	¿Con cuanta frecuencia solicita asesorías de costos para mejorar la rentabilidad de su negocio?	a) Siempre b) Casi Siempre c) A veces d) Casi Nunca e) Nunca	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
6	¿Para usted que tan fundamental es invertir en un sistema de costos por procesos?	a) Sumamente importante b) Importante c) Ligeramente importante d) Poco importante e) Nada importante	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
7	¿Cada cuánto tiempo establecería un control?	a) Diario b) Semanal c) Quincenal d) Mensual e) Bimestral	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
8	¿Cómo se encuentra en la actualidad el costo de su producción?	a) Estables b) Volátiles	a=2 b=1
9	En líneas generales ¿Cuál es el porcentaje de ganancia que se obtiene por la venta de cada prenda textil?	a) Menos de 20% b) Entre el 21% al 40% c) Entre el 41% a 60 % d) Entre el 61% a 80 % e) De 81% a más	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
10	¿Qué tan conveniente es para usted medir la rentabilidad?	a) Sumamente importante b) Importante c) Ligeramente importante d) Poco importante e) Nada importante	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
11	¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en la rentabilidad de su negocio?	a) Demasiado b) Regular c) Poco d) Muy poco e) Nada	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
12	¿Qué tan importante es para usted el margen de utilidad neta?	a) Sumamente importante b) Importante c) Ligeramente importante d) Poco importante e) Nada importante	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1

13	¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el margen de utilidad neta?	a) Demasiado b) Regular c) Poco d) Muy poco e) Nada	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
14	¿Qué tan relevante es para usted el retorno de su inversión?	a) Sumamente importante b) Importante c) Ligeramente importante d) Poco importante e) Nada importante	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
15	¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre inversión?	a) Demasiado b) Regular c) Poco d) Muy poco e) Nada	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
16	¿Qué tan valioso es para usted el retorno de su capital?	a) Sumamente importante b) Importante c) Ligeramente importante d) Poco importante e) Nada importante	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
17	¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre su capital?	a) Demasiado b) Regular c) Poco d) Muy poco e) Nada	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
18	En caso de que a usted le mencionen que al utilizar un sistema de costeo por procesos estabilizaría sus costos, ¿qué tan dispuesto estaría en invertir en la implementación?	a) Demasiado b) Regular c) Poco d) Muy poco e) Nada	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1
19	¿Cuánto estaría dispuesto a pagar para implementar el sistema de costos por procesos en su negocio?	a) 1,000 a 2,500 soles b) De 2,501 a 5,000 soles c) De 5,001 a 7,500 soles d) De 7,501 a 10,000 soles e) De 10,001 soles a más	a=1 b=2 c=3 d=4 e=5
20	¿Qué tanto impacta las mermas (retazos) en la rentabilidad de su negocio?	a) Demasiado b) Regular c) Poco d) Muy poco e) Nada	a=5 b=4 c=3 d=2 e=1

Elaboración propia.

3.6.2 Cuestionario

Este instrumento se compone de diecisiete preguntas, las cuales fueron enlistadas ya que la técnica escogida para recopilar la información fue de entrevistas estructuradas, a continuación, se muestra la lista de preguntas formuladas a los expertos:

Tabla 16. *Cuestionario*

Nº	Pregunta
1	¿Puede comentarnos sobre su experiencia laboral en el área de Contabilidad y cuáles son las funciones que actualmente cumple en la empresa donde labora?
2	¿Cuáles son los problemas y urgencias del sector?
3	¿Los empresarios del sector textil suelen solicitar asesoría en costos?
4	¿Considera que el sector textil es uno de los más rentables?
5	¿Cuáles son las ventajas de utilizar un sistema de costeo?
6	¿Qué sistema de costeo recomienda para el sector textil? ¿Por qué?
7	¿El uso de un sistema de costos influye de manera directa en la rentabilidad de una empresa? De ser así, ¿Cómo influye?
8	¿Considera que, al utilizar un sistema de costos por procesos, el margen de utilidad neta se ve impactado?
9	¿El uso de un sistema de costos por procesos afecta al retorno de inversión?
10	¿De qué manera el sistema de costos por procesos impacta en el retorno sobre capital?
11	¿La información que elabora usted como contador ayuda a que el empresario tome una mejor decisión sobre la futura rentabilidad de su negocio?
12	¿De qué manera impacta el uso del sistema de costos por procesos en los resultados de los EE. FF?
13	¿Cuál es el tratamiento contable que se le da a las mermas?
14	¿Existe un control de calidad para poder mitigar y/o disminuir los gastos por unidades dañadas, para que no impacten en la rentabilidad?
15	¿Las empresas del sector textil suelen tercerizar?
16	¿De qué manera se puede medir la eficiencia por la cual está operando una empresa?
17	¿Cuál de los ratios de rentabilidad considera que son los más relevantes?

Elaboración propia.

4. Capítulo IV. Desarrollo

4.1 Estudio Cualitativo

4.1.1 Primera entrevista

Se realizó la entrevista a Jhony Martínez, Licenciado de la carrera de Contabilidad de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, es experto en implementación de sistemas de costeo en diversidad empresas del sector como John Holden y Topitop.

P1. ¿Puede comentarnos sobre su experiencia laboral en el área de Contabilidad y cuáles son las funciones que actualmente cumple en la empresa donde labora?

Bueno, yo tengo veinticinco años trabajando en costos, yo me desarrollo en el área contable de costos y prácticamente mi experiencia es implementando sistema de costos y gestionando la rentabilidad en cada empresa que he laborado, me contratan y con el área de sistemas lo hacemos. Actualmente, laboro en la empresa Modepsa, esta es una empresa industrial la cual se encarga de fabricar material de gestión para las minas como por ejemplo pernos, tuercas y anillos especiales, como son bienes especiales su costeo es bastante sensible por lo que hay que tener bien afinado el costo estándar para poder dar la información correcta y así poder obtener la rentabilidad deseada.

P2. ¿Cuáles son los problemas y urgencias del sector?

Bueno en base a la experiencia que tengo implementando sistema de costos en John Holden y Topitop, conozco el sector textil. En la actualidad este sector está teniendo problemas por China, ya que este país tiene la mano de obra más barata y tienen participación en todo el mercado. Nosotros también teníamos gran parte de participación en el mercado por nuestra tela, sin embargo, al algodón no se le ha dado las garantías necesarias para desarrollar un buen algodón, no es lo que antes era, por lo que el valor agregado que teníamos

nosotros para exportar se ha diluido pero no se ha perdido porque nuestra mano de obra es muy buena, los mejores polos se hacen aquí en el Perú, pero el costo de mano de obra que tenemos aquí es mucho mayor que el de China, ese es el tema que a golpeado fuertemente al sector textil. Además, el sector textil es un sector que no tiene mucho margen por la misma competencia, no solamente por China, sino también por la India, Bangladés, donde también se dedican a hacer ese tipo de telas, como por ejemplo nuestro valor agregado que es el algodón Pima

P3. ¿Los empresarios del sector textil suelen solicitar asesoría en costos?

Las empresas textiles de cajón solicitan asesorías en costos, se preocupan bastante por sus costos, más aún las empresas exportadoras porque se debe evaluar si las ventas han sido o no rentables, cuánto margen se ganó de la venta y cuánto margen más le podrías dar para ganar un poco más. En el sector textil es muy importante y les dan bastante importancia a los costos.

P4. ¿Considera que el sector textil es uno de los más rentables?

Más rentable, no, pero si es un sector que moviliza bastante mano de obra, es decir genera bastante empleo y tiene una rentabilidad importante, además la devolución del IGV ayuda a que la rentabilidad sea mejor, esa es una de las ventajas del sector textil.

P5. ¿Cuáles son las ventajas de utilizar un sistema de costeo?

En primer lugar, cuando se implementa un sistema de costos se debe tener todo controlado, o sea no solo los costos son parte de la contabilidad, los costos forman parte de la gestión. Un sistema de costos lo primero que va a ordenar es el almacén, el contador que no sepa el manejo del almacén está perdiendo un gran valor de mejorar la rentabilidad de la

empresa. El sistema de costos también está enlazado con el nivel de producción, ya que es importante conocer si la capacidad de planta está en el nivel deseado, el cual generalmente es por encima del ochenta por ciento. Asimismo, es importante medir la eficiencia, que todas las personas contratadas estén trabajando adecuadamente, sin horas muertas. El tema de costos es vital en este sector y en textiles grandes es aún mucho más importante; el sistema debe ir enlazado con contabilidad, planeamiento, producción y planilla.

P6. ¿Qué sistema de costeo recomienda para el sector textil? ¿Por qué?

El sistema básico es el de procesos, pero luego el de procesos se debe ir mejorando y llegar al ABC, la primera etapa es usar el método por procesos. Una empresa básica tiene tres procesos los cuales son corte, confección y acabado y una empresa textil más grande puede llegar a tener de dieciséis o diecisiete procesos que empieza por tintorería, lavandería, bañado, corte, confección, estampado, etc. Lo primero que se debe determinar es cuánto cuesta cada proceso, el costo de conversión solo incluye la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, no ingresa la materia prima; eso es importante porque las empresas textiles a veces brindan servicios, como por ejemplo el servicio de corte, servicio de confección o acabado, ellos deben saber cuánto le cuesta cada proceso para más adelante dar servicios o enviarlo a servicios externos, ya tienen un costo preestablecido y eso está amarrado al costo estándar.

El sistema ABC como es más fino, demora más tiempo en implementarse. Por ello, estaría bien comenzar implementando el sistema de costos por procesos, a pesar de que este sistema no es tan fino en los costos indirectos de fabricación. En caso de la materia prima se sabe a qué orden de producción está direccionada, en el caso de la mano de obra se conoce en donde se ha consumido, pero en los costos indirectos de fabricación llámese depreciación, vigilancia, electricidad, etc. requiere un análisis más fino.

P7. ¿El uso de un sistema de costos influye de manera directa en la rentabilidad de una empresa? De ser así, ¿Cómo influye?

Claro, bastante, si tú no sabes lo que quieres, no lo puedes controlar, no lo puedes mejorar, eso es lo que sucede en el Emporio Comercial de Gamarra, la gente cree solo en su intuición, pero llegan a un tope porque no conocen la gestión. Por ejemplo, los dueños de Topitop fueron ambulantes que vendían polos en la calle Abancay, el hermano mayor trajo al hermano menor, aparte de que ellos vendían polos, mandaban a confeccionar polos a Gamarra con ciertos diseños que ellos tenían hasta que fueron creciendo y cuando ellos crecieron, contrataron a profesionales de experiencia. Los dueños no son los gerentes de su empresa, ellos solo son directores, no intervienen, ellos solo van al directorio, revisan cómo va la rentabilidad y cómo va creciendo la empresa. Con un sistema de costos adecuado, crecerías más que con solo basarte en la intuición ya que la intuición puede ser buena como mala, no tiene una base científica comprobada, en cambio cuando se usa un sistema de costos se tiene una base científica, una base experimental.

P8. ¿Considera que, al utilizar un sistema de costos por procesos, el margen de utilidad neta se ve impactado?

Cuando se usa el sistema de costos por procesos, más que el margen de utilidad neta se vea impactado, considero que es controlado ya que se podrá conocer qué prendas si generan utilidad y cuáles no, de tal manera se fabricará las prendas que generan mayor utilidad y se dejará de fabricar las que no dan utilidad. Pero esto no implica que al implementa el sistema de costos procesos de manera automática tendrá un impacto en la utilidad neta, sino que todo depende del manejo y el análisis que se realice. Para tomar decisiones en base al sistema de costos por procesos, se tiene que ser consciente que el

sistema funcione adecuadamente, no vaya a ser que por un mal análisis se deje de fabricar un producto que realmente genera utilidad.

P9. ¿El uso de un sistema de costos por procesos afecta al retorno de inversión?

Si, el retorno de inversión está acompañado por la rentabilidad que se genera, ya que al conocer qué productos generan más rentabilidad, se fabricará y venderá más de ese producto. Entonces de hecho que mi utilidad será positiva y mayor, si antes fabricaba productos que me daban utilidad y tenía productos que no me daban utilidad y entre los dos juntos me salía una media que me daba ganancia, ahora voy a tener productos que me generen rentabilidad neta. La inversión que uno haga para implementar un sistema de costos será recuperada dependiendo a la envergadura de la empresa.

P10. ¿De qué manera el sistema de costos por procesos impacta en el retorno sobre capital?

Los costos por procesos impactan de manera positiva ya que el dueño del negocio tendría conocimiento a detalle de cómo va el negocio y sabría el monto que requiere para que la empresa siga en operación.

P11. ¿La información que elabora usted como contador ayuda a que el empresario tome una mejor decisión sobre la futura rentabilidad de su negocio?

Bueno, en caso estemos hablando de empresarios del Emporio Comercial de Gamarra, obviamente la información que se elabora ayuda mucho a que los empresarios, mejoraría su negocio, su rentabilidad.

P12. ¿De qué manera impacta el uso del sistema de costos por procesos en los resultados de los EE. FF?

Impacta en todos los estados financieros de cualquier empresa, el estado financiero se hace en base a la fórmula de inventario inicial más compra menos inventario final, ese es el consumo del mes, entonces ese consumo que sale es solo por diferencia y el estado financiero que se elabora de esta manera no ayuda mucho a tomar decisiones, yo pienso que si lo calificamos del uno al diez yo le daría un tres, pero si tenemos un estado financiero respaldado por un sistema de costos por cada orden de producción, por cada modelo, cuando se ha ganado o cuánto se ha perdido, como se ha consumido la materia prima, donde hubo más merma, donde hubo más reprocesos, entonces corriges eso y el estado financiero además de estar respaldado, va a ser mucho mejor ya que se tomaría decisiones acertadas.

P13. ¿Cuál es el tratamiento contable que se le da a las mermas?

Bueno en caso de las textiles, las mermas las absorbemos, por ejemplo, de un kilo de tela salen cinco polos, entonces el almacén despacha el kilo de tela y después, en el proceso de corte se realizan los cortes necesarios para hacer el cuello, las mangas, etc. Los retazos que sobran cuando se produce las prendas se vende a los rematistas de Gamarra, estas ventas son registradas como ingresos extraordinarios, así se maneja en las textiles.

P14. ¿Existe un control de calidad para poder mitigar y/o disminuir los gastos por unidades dañadas, para que no impacten en la rentabilidad?

Claro, en todo el proceso productivo desde que se compra la materia prima hay control de calidad hasta el final. En caso de la materia prima, controlan que el teñido sea el correcto y tenga el gramaje necesario, se realizan diversas evaluaciones técnicas, entonces en el proceso productivo se ve cuánto de esta tela se reduce al colocarla en agua, en el caso de que las prendas se exporten al extranjero, la empresa de afuera manda a una supervisora

a elaborar diversas evaluaciones durante todo el proceso productivo. En la cadena de valor de la empresa el control de calidad es un aspecto importante.

P15. ¿Las empresas del sector textil suelen tercerizar?

Si, es muy común que las empresas de este sector lleguen a tercerizar actividades como tejido, teñido y confección.

P16. ¿De qué manera se puede medir la eficiencia por la cual está operando una empresa?

En una planta hay dos capacidades, la real y la instalada. Por ejemplo, se crea una empresa para producir cien mil prendas al mes, esa es la capacidad instalada, sin embargo, nunca se va a llegar a la capacidad instalada ya que siempre se va a presentar tiempos muertos, se puede apagar una máquina, el personal debe ir a los servicios higiénicos, se va la luz, etc. La eficiencia debe ser superior al ochenta por ciento de la capacidad instalada, si la planta está hecha para hacer cien mil prendas al mes, deben producir ochenta y cinco mil o noventa mil prendas al mes, si esta por menos de hecho que se va a generar una pérdida porque los costos van a salir muy elevados ya que los costos fijos se van a absorber en menos prendas y la eficiencia del personal es manejo del área de planeamiento, las textiles suelen utilizar las categorías A, B y C. El personal que realice un trabajo normal son de categoría B y reciben su sueldo mínimo, en caso el personal ejecute un trabajo eficiente son de categoría A y además de su sueldo se le otorga una bonificación, todas las textiles trabajan así, con bonificaciones. En caso se tengan a diez personas que trabajan ocho horas diarias, se tendría ochenta horas para ocuparlas en la planta, en caso se haga un seguimiento y se verifica que la cantidad de horas ocupadas fue menor a las ochenta horas por horas muertas, algo está funcionando mal. En el sector textil se ha desarrollado un proceso de seguimiento de la población a través de código de barras donde se hace el seguimiento al personal.

P17. ¿Cuál de los ratios de rentabilidad considera que son los más relevantes?

Considero que el más importante es el de la utilidad bruta, ya que mide la eficiencia de la planta, en ese ratio usualmente las empresas deben tener un margen superior al cincuenta por ciento, pero en realidad depende del giro de negocio porque, por ejemplo, en el giro laboratorios farmacéuticos tiene noventa por ciento, las textiles dieciséis por ciento y las mecánicas cuarenta por ciento. Sin embargo, esa utilidad debe cubrir tranquilamente los gastos de administración y venta para que la utilidad operativa tenga un margen importante.

4.1.2 Segunda entrevista

Se realizó la entrevista a Walter Carrillo Licenciado de la carrera de Contabilidad de la Universidad Nacional del Callo, es un profesional con muchos años de experiencia en el sector textil, el cual ha implementado y supervisado el sistema de costos por procesos en más de una ocasión.

P1. ¿Puede comentarnos sobre su experiencia laboral en el área de Contabilidad y cuáles son las funciones que actualmente cumple en la empresa donde labora?

Con respecto a mi experiencia laboral, laboré en una empresa textil por más de ocho años donde ocupé el cargo de contador general. Luego, trabajé por dos años en una empresa que fabricaba pinturas. Después, volví al sector textil por un aproximado de cuatro años. Luego, cambié de sector y trabajé en una empresa de conservas de pescado por dos años. Y en la actualidad, me encuentro laborando en una empresa minera en la cual llevo doce años como contador general.

P2. ¿Cuáles son los problemas y urgencias del sector textil?

Bueno, considero que el principal problema por el cual está atravesando el sector textil peruano es la competencia que tiene con China debido a que este país es considerado como la fábrica del mundo, sus costos de materia prima y mano de obra son muy bajos.

P3. ¿Los empresarios del sector textil suelen solicitar asesoría en costos?

Si, de hecho, el sector textil a menudo solicita asesorías ya que para ellos es fundamental controlar sus costos ya que de cierta manera están obligados a ofrecer precios bajos porque si no sus clientes se irían a la competencia, ósea a comprar prendas chinas a tiendas como H&M y Forever 21, empresas que ofrecen prendas a precios bajos.

P4. ¿Considera que el sector textil es uno de los más rentables?

Todo depende de cómo sea la gestión de la empresa, la oportunidad existe, una empresa textil puede llegar a ser muy rentable como lo comprobó Amancio Ortega, Amancio es una de las personas más ricas del mundo y es dueño de Inditex que es un grupo que conforma varias marcas del sector textil, la oportunidad está, solo es cuestión de saber gestionarla. Se debe tener en cuenta que esta industria es muy cambiante en relación con la tecnología y la moda.

P5. ¿Cuáles son las ventajas de utilizar un sistema de costeo?

Considero que la principal ventaja es que se llega a tener claridad de cuánto cuesta cada actividad del proceso productivo, se tiene mayor exactitud y se puede cuantificar de manera consistente el inventario.

P6. ¿Qué sistema de costeo recomienda para el sector textil? ¿Por qué?

Depende del negocio, si es que nunca ha trabajado con ningún sistema de costos primero debería trabajar con el de procesos y luego implementar el sistema de costos ABC ya que en el modelo ABC se asigna primero el costo a las actividades y luego a los productos,

lo cual favorece en tener una mayor precisión en la imputación ya que total de costos generales asignados de esta forma se divide por el número de unidades producidas.

P7. ¿El uso de un sistema de costos influye de manera directa en la rentabilidad de una empresa? De ser así, ¿Cómo influye?

Claro, al hacer un análisis en base al sistema de costos se podrá identificar los productos que no están siendo rentables y eliminar actividades que no generan valor. Todo ello contribuiría con la rentabilidad del negocio.

P8. ¿Considera que, al utilizar un sistema de costos por procesos, el margen de utilidad neta se ve impactado?

Claro que sí, al utilizar un sistema de costos por procesos se impacta de manera significativa a la utilidad neta de la empresa ya que los costos estarían correctamente identificados y registrados en su oportunidad.

P9. ¿El uso de un sistema de costos por procesos afecta al retorno de inversión?

Sí, porque el retorno de la inversión sería más real y fino, por lo general el retorno de inversión de una empresa textil es muy alto debido a que los costos son relativamente bajos en comparación con otros sectores.

P10. ¿De qué manera el sistema de costos por procesos impacta en el retorno sobre capital?

Los costos por procesos impactan en el retorno del capital de trabajo para la toma de decisiones, es decir el empresario puede decidir en qué operaciones y negocios seguir desarrollando. Es necesario que el empresario sepa con cuánto dinero necesita contar para poder seguir operando.

P11. ¿La información que elabora usted como contador ayuda a que el empresario tome una mejor decisión sobre la futura rentabilidad de su negocio?

Claro, la idea de elaborar los estados financieros es que el dueño del negocio tenga claro cómo está yendo la gestión y pueda tomar decisiones acertadas en base a información confiable, fiable y oportuna la cual se elabora, la finalidad es incrementar los ingresos, reducir los costos y gastos y así se logre incrementar la utilidad de la empresa.

P12. ¿De qué manera impacta el uso del sistema de costos por procesos en los resultados de los EE. FF?

Impacta de manera positiva, en el estado de resultados se incrementaría la utilidad bruta y en el balance general el valor de las existencias se afina.

P13. ¿Cuál es el tratamiento contable que se le da a las mermas?

El tratamiento contable es reconocer las mermas como gastos del periodo. Y el tratamiento tributario según el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, menciona que las mermas deben ser acreditadas mediante un informe técnico emitido por un profesional competente, colegiado e independiente.

P14. ¿Existe un control de calidad para poder mitigar y/o disminuir los gastos por unidades dañadas, para que no impacten en la rentabilidad?

Si, para reducir los gastos por unidades dañadas en primer lugar es necesario capacitar al personal con el propósito de optimizar la materia primera y lo segundo seria que en todo el proceso productivo exista una gestión de control de calidad.

P15. ¿Las empresas del sector textil suelen tercerizar?

Si, el principal motivo por el cual una empresa del sector textil decide tercerizar algunos procesos es para reducir sus costos e incrementar su competitividad.

P16. ¿De qué manera se puede medir la eficiencia por la cual está operando una empresa?

La eficiencia de una empresa se puede medir comparando la cantidad de producción planificada versus la real, en caso se visualice que la real es inferior a la planificada se debe evaluar los motivos y solucionar los inconvenientes que lo ocasione.

P17. ¿Cuál de los ratios de rentabilidad considera que son los más relevantes?

En relación con los costos, la ratio más relevante sería el de utilidad bruta ya que con ese indicador se demuestra la eficiencia mediante la cual se determinaron los precios y gestionaron los costos. Mientras el margen bruto sea más alto, se puede inferir que el costo de producción es menor.

4.1.3 Tercera entrevista

Se realizó la entrevista a Juan Camilo Zamora, Magister de la carrera de Contabilidad de la Universidad San Marcos, es un profesional con amplios sistemas en costos, motivo por el cual además de laborar para una empresa también se encarga de brindar asesoría de costos de manera independiente.

P1. ¿Puede comentarnos sobre su experiencia laboral en el área de Contabilidad y cuáles son las funciones que actualmente cumple en la empresa donde labora?

He laborado en el sector de telecomunicaciones, sector textil y actualmente me encuentro laborando en el sector de energía y minas como Contador General hace siete años.

P2. ¿Cuáles son los problemas y urgencias del sector textil?

El problema principal del sector textil peruano es que no hay un diferenciador competitivo del producto nacional con respecto al producto extranjero. Muchas personas creen que el dumping es el que problema, pero en realidad no lo es, se debe mejorar la estrategia de ingreso a nuevos mercados y mejorar la calidad de los productos a ofrecer.

P3. ¿Los empresarios del sector textil suelen solicitar asesoría en costos?

Siempre, los empresarios del sector textil constantemente se encuentran solicitando asesorías para gestionar de manera eficiente sus costos debido a que cuidan su margen de ganancia.

P4. ¿Considera que el sector textil es uno de los más rentables?

Considero que todos los sectores son rentables, unos más que otros, pero aun así todo depende de la gestión de los directivos de la empresa.

P5. ¿Cuáles son las ventajas de utilizar un sistema de costeo?

Una empresa que utiliza un sistema de costos tiene claro cómo está distribuido sus costos en cada etapa del proceso productivo, además de ello tiene una alta probabilidad de obtener financiamiento por parte de los inversionistas, instituciones financieras, y personas interesadas en inyectar capital a la empresa ya que la información de sus costos es más fiable.

P6. ¿Qué sistema de costeo recomienda para el sector textil? ¿Por qué?

Recomendaría la implementación del sistema de costos por procesos ya que el costo de su implementación es bajo en comparación del sistema de costos ABC, requiere menor inversión tiempo además de capacidad técnica de personal, todo ello lo hace más accesible. Con esta implementación se tendría claro el costo por cada departamento de producción.

P7. ¿El uso de un sistema de costos influye de manera directa en la rentabilidad de una empresa? De ser así, ¿Cómo influye?

Si, ya que al utilizar un sistema de costos se tendría una fuente confiable con la cual se respaldaría las decisiones financieras, se tendría claro en que se debe invertir y en que no dependiendo a la rentabilidad de cada bien o servicio.

P8. ¿Considera que, al utilizar un sistema de costos por procesos, el margen de utilidad neta se ve impactado?

Definitivamente sí, porque en caso se verifique que algún bien o servicio no es rentable, se quitaría de la operación y generaría un incremento en la utilidad neta.

P9. ¿El uso de un sistema de costos por procesos afecta al retorno de inversión?

El uso de un sistema de costos por procesos si impacta en el retorno de inversión ya que la información de las existencias se limpia y ello genera una mayor eficiencia de uso de los activos para generar utilidades netas.

P10. ¿De qué manera el sistema de costos por procesos impacta en el retorno sobre capital?

El impacto en el retorno sobre capital sería positivo ya que la rentabilidad obtenida por los accionistas de la empresa respecto a sus aportes totales sería transparente.

P11. ¿La información que elabora usted como contador ayuda a que el empresario tome una mejor decisión sobre la futura rentabilidad de su negocio?

Definitivamente si, el objetivo de la contabilidad además de declarar los impuestos a la SUNAT es que el dueño del negocio tenga conocimiento de cómo va su negocio y pueda tomar decisiones correctas.

P12. ¿De qué manera impacta el uso del sistema de costos por procesos en los resultados de los EE. FF?

Ya que gracias al sistema de costos por procesos se puede conocer en qué parte del proceso se originan mermas, reprocesos y actividades que no generan ningún valor, se podrá ajustar los estados financieros y tener información confiable para tomar decisiones.

P13. ¿Cuál es el tratamiento contable que se le da a las mermas?

Las mermas deben contar con un informe técnico el cual puede ser solicitado en cualquier momento por la SUNAT y debe ser registrado en los libros contables del periodo.

P14. ¿Existe un control de calidad para poder mitigar y/o disminuir los gastos por unidades dañadas, para que no impacten en la rentabilidad?

Durante todo el proceso productivo, desde la selección de telas e hilos debe existir un control de calidad para poder reducir la posibilidad de fabricar productos dañados los cuales no generarán ningún tipo de ingreso para el negocio.

P15. ¿Las empresas del sector textil suelen tercerizar?

En realidad, un gran porcentaje de personas que trabajan en el sector textil son trabajadores tercerizados, subcontratados. La tercerización es recomendable para reducir los tiempos de fabricación ya que son personas especializadas y además se logra una reducción de costos.

P16. ¿De qué manera se puede medir la eficiencia por la cual está operando una empresa?

Toda planta de producción tiene estimados, se proyecta una cantidad de bienes a producir y se planifica la cantidad de recursos que se requieran para el proceso productivo,

en caso no se llegue a cumplir ese proyectado se debe realizar actividades para mitigar las causas que evitan que se logre el objetivo trazado.

P17. ¿Cuál de los ratios de rentabilidad considera que son los más relevantes?

Para el dueño del negocio la utilidad neta ya que indica la rentabilidad de la empresa después de cubrir todos sus costos y gastos. Por otro lado, para los accionistas de la empresa el ratio relevante sería el retorno sobre capital ya que mediante ese ratio se ve la rentabilidad obtenida por cada sol aportado por parte de los accionistas.

4.2 Estudio Cuantitativo

Los datos obtenidos en las encuestas elaboradas fueron procesados con el paquete estadístico para las ciencias sociales (SPSS) versión 21, en donde se hizo uso tanto de la estadística descriptiva como inferencia. Tales estadísticas se aplicaron en la confiabilidad del cuestionario y en la correlación de variables.

a) Para el análisis de confiabilidad

Estadística Descriptiva: Se empleó la media aritmética y la desviación estándar.

Estadística Inferencial: Se hizo uso coeficiente del alfa de Cronbach.

b) Para la correlación de variables

Estadística Descriptiva: Se utilizó para la elaboración de las frecuencias, porcentajes y gráfico de barras.

Estadística Inferencial: Se aplicó la prueba de correlación Spearman debido a que como señala Reguant, Vilà y Torrado (2018) se relacionan dos variables ordinales.

4.2.1 Relación entre la importancia de sistema de costos y la rentabilidad

Se plantean las siguientes hipótesis previas que tiene por objetivo identificar la relación entre las variables de estudio:

H0: No existe relación entre la importancia del sistema de costos por procesos y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

H1: Existe relación entre la importancia del sistema de costos por procesos y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

Se observa, en la Tabla 17, que existe una relación altamente significativa entre la importancia del sistema de costos por procesos y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018 ($r=.807$, $p<0.05$). Es decir, a mayor importancia del sistema de costos por procesos habrá mayor rentabilidad.

Tabla 17. *Correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y la rentabilidad*

Correlaciones				
			Importancia del Sistema de Costos por Procesos	Importancia de la Rentabilidad
Rho de Spearman	Importancia del Sistema de Costos por Procesos	Coefficiente de correlación	1.000	.807
		Sig. (bilateral)	.	.000
	Importancia de la Rentabilidad	N	15	15
		Coefficiente de correlación	.807	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	15	15

Elaboración propia.

De la misma manera, en la aplicación de la prueba estadística de Chi Cuadrado en la Tabla 18, se reafirma la existencia de una relación altamente significativa entre la

importancia del sistema de costos por procesos y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018 ($X^2=11.250$, $gl=1$, $p<0.05$).

Tabla 18. *Prueba Chi Cuadrado para correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y la rentabilidad*

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,250 ^a	1	,001		
Corrección por continuidad ^b	7,813	1	,005		
Razón de verosimilitudes	13,689	1	,000		
Estadístico exacto de Fisher				,002	,002
Asociación lineal por lineal	10,500	1	,001		
N de casos válidos	15				
a. 3 casillas (75.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 2.00.					
b. Calculado sólo para una tabla de 2x2					

Elaboración propia.

Se observa, en la Tabla 19, que existe una relación altamente significativa entre la importancia del sistema de costos por procesos y el margen de utilidad neta de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018 ($r=.860$, $p<0.05$). Es decir, a mayor importancia del sistema de costos por procesos habrá mayor utilidad neta.

Tabla 19. *Correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y el margen de utilidad neta*

Correlaciones				
			Importancia del Sistema de Costos por Procesos	Importancia del margen de utilidad neta
Rho de Spearman	Importancia del Sistema de Costos por Procesos	Coficiente de correlación	1.000	.860
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	15	15
	Importancia del margen de utilidad neta	Coficiente de correlación	.860	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	15	15

Elaboración propia.

De la misma manera, en la aplicación de la prueba estadística de Chi Cuadrado en la Tabla 20, se reafirma la existencia de una relación altamente significativa entre la importancia del sistema de costos por procesos y el margen de utilidad neta de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018 ($X^2=8.750$, $gl=1$, $p<0.05$).

Tabla 20. *Prueba Chi Cuadrado para correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y el margen de utilidad neta*

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,750 ^a	1	,003		
Corrección por continuidad ^b	5,904	1	,015		
Razón de verosimilitudes	11,193	1	,001		
Estadístico exacto de Fisher				,007	,006
Asociación lineal por lineal	8,167	1	,004		
N de casos válidos	15				
a. 4 casillas (100.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 2.80.					
b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.					

Elaboración propia.

Se observa, en la Tabla 21, que existe una relación altamente significativa entre la importancia del sistema de costos por procesos y el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018 ($r=.843$, $p<0.05$). Es decir, a mayor importancia del sistema de costos por procesos habrá mayor retorno de inversión.

Tabla 21. *Correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y el retorno de su inversión*

Correlaciones				
			Importancia del Sistema de Costos por Procesos	Importancia del retorno de su inversión
Rho de Spearman	Importancia del Sistema de Costos por Procesos	Coefficiente de correlación	1.000	.843
		Sig. (bilateral)	.	.000
	Importancia del retorno de su inversión	N	15	15
		Coefficiente de correlación	.843	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	15	15

Elaboración propia.

De la misma manera, en la aplicación de la prueba estadística de Chi Cuadrado en la Tabla 22, se reafirma la existencia de una relación altamente significativa entre la importancia del sistema de costos por procesos y el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018 ($X^2=15.000$, $gl=1$, $p<0.05$).

Tabla 22. *Prueba Chi Cuadrado para correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y el retorno de su inversión*

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,000 ^a	1	,000		
Corrección por continuidad ^b	11,123	1	,001		
Razón de verosimilitudes	20,190	1	,000		
Estadístico exacto de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	14,000	1	,000		
N de casos válidos	15				
a. 4 casillas (100.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 2.80.					
b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.					

Elaboración propia.

Se observa, en la Tabla 23, que existe una relación altamente significativa entre la importancia del sistema de costos por procesos y el retorno de capital de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018 ($r=.687$, $p<0.05$). Es decir, a mayor importancia del sistema de costos por procesos habrá mayor retorno de capital.

Tabla 23. *Correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y el retorno de su capital*

Correlaciones				
			Importancia del Sistema de Costos por Procesos	Importancia del retorno de capital
Rho de Spearman	Importancia del Sistema de Costos por Procesos	Coefficiente de correlación	1.000	.687
		Sig. (bilateral)	.	.005
		N	15	15
	Importancia del retorno de capital	Coefficiente de correlación	.687	1.000
		Sig. (bilateral)	.005	.
		N	15	15

Elaboración propia.

De la misma manera, en la aplicación de la prueba estadística de Chi Cuadrado en la Tabla 24, se reafirma la existencia de una relación altamente significativa entre la importancia del sistema de costos por procesos y el retorno de capital de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018 ($X^2=11.250$, $gl=1$, $p<0.05$).

Tabla 24. *Prueba Chi Cuadrado para correlación entre la importancia del sistema de costos por procesos y el retorno de su capital*

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,250 ^a	1	,001		
Corrección por continuidad ^b	7,813	1	,005		
Razón de verosimilitudes	13,689	1	,000		
Estadístico exacto de Fisher				,002	,002
Asociación lineal por lineal	10,500	1	,001		
N de casos válidos	15				
a. 4 casillas (100.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 2.80.					
b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.					

Elaboración propia.

4.2.2 Resultados de las encuestas

A continuación, se presentarán los gráficos obtenidos por cada pregunta realizada a lo largo de la encuesta:

Pregunta N°1

La primera pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Considera usted que la rentabilidad del año 2018 se ha incrementado con respecto al del 2017? ¿En qué nivel?”

Tabla 25. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 1*

Estadísticos		
¿Considera usted que la rentabilidad del año 2018 se ha incrementado con respecto al 2017? ¿En qué nivel?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		3,13
Error típ. de la media		,215
Mediana		3,00
Moda		4
Varianza		,695

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 3.13, la mediana es de 3 puntos, la respuesta que más se repite es “*Regular*” y la varianza es de 0.695.

Tabla 26. *Resultados de la pregunta Nro. 1*

¿Considera usted que la rentabilidad del año 2018 se ha incrementado con respecto al 2017? ¿En qué nivel?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy poco	4	26,7	26,7	26,7
	Poco	5	33,3	33,3	60,0
	Regular	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 57. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 1
Elaboración propia.

La pregunta número uno tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra con respecto a si consideran que la rentabilidad del año 2018 se había incrementado con respecto a la rentabilidad del 2017 y a qué nivel en caso se haya incrementado. En relación con ello, el 40% percibe que se incrementó en un nivel regular, el 33.3% percibe que el nivel de incremento fue poco y el 26.7% percibe que el incremento de la rentabilidad fue muy poco. En base a ello, se puede afirmar que el gran porcentaje de dueños considera que si existió un incremento en la rentabilidad en el año 2018 con respecto al año 2017 y que el nivel de dicho incremento fue regular.

Pregunta N°2

La segunda pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Qué tan importante es para usted conocer cuánto es el costo de producir cada prenda?”

Tabla 27. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 2*

Estadísticos		
¿Qué tan importante es para usted conocer cuánto es el costo de producir cada prenda?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,40
Error típ. de la media		,214
Mediana		5,00
Moda		5
Varianza		,686

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.40, la mediana es de 5 puntos, la respuesta que más se repite es “*Sumamente Importante*” y la varianza es de 0.686.

Tabla 28. *Resultados de la pregunta Nro. 2*

¿Qué tan importante es para usted conocer cuánto es el costo de producir cada prenda?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Ligeramente importante	3	20,0	20,0	20,0
	Importante	3	20,0	20,0	40,0
	Sumamente importante	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 58. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 2
Elaboración propia.

La pregunta número dos tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra acerca de la importancia de conocer cuánto es el costo de producir cada prenda. En relación con ello, al 60% le parece sumamente importante conocer el costo de producir cada prenda, un 20% lo considera importante y el 20% restante lo considera ligeramente importante. En líneas generales a los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra le es relevante conocer los costos de producción.

Pregunta N°3

La tercera pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “*¿Qué tan relevante es para usted tener un control de sus costos para mejorar su producción?*”

Tabla 29. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 3*

Estadísticos		
¿Qué tan relevante es para usted tener un control de sus costos para mejorar su producción?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,53
Error típ. de la media		,192
Mediana		5,00
Moda		5
Varianza		,552

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.53, la mediana es de 5 puntos, la respuesta que más se repite es “*Sumamente Importante*” y la varianza es de 0.552.

Tabla 30. *Resultados de la pregunta Nro. 3*

¿Qué tan relevante es para usted tener un control de sus costos para mejorar su producción?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Ligeramente importante	2	13,3	13,3	13,3
	Importante	3	20,0	20,0	33,3
	Sumamente importante	10	66,7	66,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 59. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 3
Elaboración propia.

La pregunta número tres tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra acerca de la relevancia de tener un control de sus costos para mejorar su producción. En relación con ello, al 66.7% le parece sumamente importante tener un control de costos, un 20% lo considera importante y el 13.3% restante lo considera ligeramente importante. Se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra considera sumamente relevante tener un control de costos para mejorar su producción.

Pregunta N°4

La cuarta pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Ha tenido la necesidad de financiar sus costos y/o gastos?”

Tabla 31. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 4*

Estadísticos		
¿Ha tenido la necesidad de financiar sus costos y/o gastos?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		2,80
Error típ. de la media		,279
Mediana		3,00
Moda		3
Varianza		1,171

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 2.80, la mediana es de 3 puntos, la respuesta que más se repite es “A veces” y la varianza es de 1.171.

Tabla 32. *Resultados de la pregunta Nro. 4*

¿Ha tenido la necesidad de financiar sus costos y/o gastos?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	2	13,3	13,3	13,3
	Casi Nunca	3	20,0	20,0	33,3
	A veces	7	46,7	46,7	80,0
	Casi Siempre	2	13,3	13,3	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 60. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 4
Elaboración propia.

La pregunta número cuatro tiene como propósito conocer si los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra han tenido la necesidad de financiar sus costos y/o gastos. En relación con ello, el 6.7% de microempresarios indican que siempre tienen la necesidad de financiar sus costos y/o gastos, el 13.3% indican que casi siempre, el 46.7% menciona que a veces; el 20% casi nunca y el 13.3% indica que nunca ha tenido la necesidad de financiar sus costos y/o gastos. Se puede afirmar que el mayor porcentaje de microempresarios a veces ha tenido la necesidad de financiar sus costos y/o gastos.

Pregunta N°5

La quinta pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Con cuanta frecuencia solicita asesorías de costos para mejorar la rentabilidad de su negocio?”

Tabla 33. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 5*

Estadísticos		
¿Con cuanta frecuencia solicita asesorías de costos para mejorar la rentabilidad de su negocio?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,47
Error típ. de la media		,165
Mediana		5,00
Moda		5
Varianza		,410

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.47, la mediana es de 5 puntos, la respuesta que más se repite es “*Siempre*” y la varianza es de 0.410.

Tabla 34. *Resultados de la pregunta Nro. 5*

¿Con cuanta frecuencia solicita asesorías de costos para mejorar la rentabilidad de su negocio?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	1	6,7	6,7	6,7
	Casi Siempre	6	40,0	40,0	46,7
	Siempre	8	53,3	53,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 61. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 5
Elaboración propia.

La pregunta número cinco tiene como propósito conocer la frecuencia en la que los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra solicitan asesorías de costos para mejorar la rentabilidad de su negocio. En relación con ello, el 53.3% menciona que siempre solicita asesorías de costos, mientras que el 40% indica que casi siempre lo hace y solo el 6.7% indica que a veces solicita asesorías de costos. Se puede afirmar que la gran mayoría de microempresarios suele solicitar asesorías de costos para mejorar su rentabilidad de negocio con gran frecuencia.

Pregunta N°6

La sexta pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Para usted que tan fundamental es invertir en un sistema de costos por procesos?”

Tabla 35. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 6*

Estadísticos		
¿Para usted que tan fundamental es invertir en un sistema de costos por procesos?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,67
Error típ. de la media		,126
Mediana		5,00
Moda		5
Varianza		,238

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.67, la mediana es de 5 puntos, la respuesta que más se repite es “*Sumamente Importante*” y la varianza es de 0.238.

Tabla 36. *Resultados de la pregunta Nro. 6*

¿Para usted que tan fundamental es utilizar en un sistema de costos por procesos?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Importante	5	33,3	33,3	33,3
	Sumamente importante	10	66,7	66,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 62. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 6
Elaboración propia.

La pregunta número seis tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra con respecto a la importancia de invertir en un sistema de costos por procesos. En relación con ello, el 66.7% percibe que es sumamente importante, mientras que el 33.3% considera importante el invertir en un sistema de costos por procesos. En líneas generales, se puede afirmar que la gran mayoría de microempresarios percibe que es muy importante la inversión en el sistema de costos por procesos.

Pregunta N°7

La séptima pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Cada cuánto tiempo establecería un control?”

Tabla 37. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 7*

Estadísticos		
¿Cada cuánto tiempo establecería un control?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		3,27
Error típ. de la media		,248
Mediana		3,00
Moda		4
Varianza		,924

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 3.27, la mediana es de 3 puntos, la respuesta que más se repite es “*Semanal*” y la varianza es de 0.924.

Tabla 38. *Resultados de la pregunta Nro. 7*

¿Cada cuánto tiempo establecería un control?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Mensual	4	26,7	26,7	26,7
	Quincenal	4	26,7	26,7	53,3
	Semanal	6	40,0	40,0	93,3
	Diario	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 63. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 7
Elaboración propia.

La pregunta número siete tiene como propósito conocer la opinión de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra con respecto a cada cuánto tiempo establecería un control. En relación con esa pregunta, el 26.7% indica mensual, otro 26.7% menciona quincenal, el 40% semanal y solo el 6.7% menciona que establecería controles de manera diaria. En base a ello, se puede afirmar que la mayoría establecería controles semanales.

Pregunta N°8

La octava pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Cómo se encuentra en la actualidad el costo de su producción?”

Tabla 39. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 8

Estadísticos		
¿Cómo se encuentra en la actualidad el costo de su producción?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		1,93
Error típ. de la media		,067
Mediana		2,00
Moda		2
Varianza		,067

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 1.93, la mediana es de 2 puntos, la respuesta que más se repite es “*Estable*” y la varianza es de 0.067.

Tabla 40. Resultados de la pregunta Nro. 8

¿Cómo se encuentra en la actualidad el costo de su producción?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Volátiles	1	6,7	6,7	6,7
	Estables	14	93,3	93,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 64. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 8
Elaboración propia.

La pregunta número ocho tiene como propósito conocer la situación de los costos de producción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra. En relación con esa pregunta, el 93.3% menciona que sus costos de producción son estables a diferencia de un 6.7% que indica que sus costos de producción son volátiles. En base a ello, se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios trabaja con costos estables.

Pregunta N°9

La novena pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “*En líneas generales ¿Cuál es el porcentaje de ganancia que se obtiene por la venta de cada prenda textil?*”

Tabla 41. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 9*

Estadísticos

En líneas generales ¿Cuál es el porcentaje de ganancia que se obtiene por la venta de cada prenda textil?

N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,33
Error típ. de la media		,126
Mediana		4,00
Moda		4
Varianza		,238

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.33, la mediana es de 4 puntos, la respuesta que más se repite es “Entre el 21% al 40%” y la varianza es de 0.238.

Tabla 42. *Resultados de la pregunta Nro. 9*

En líneas generales ¿Cuál es el porcentaje de ganancia que se obtiene por la venta de cada prenda textil?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Entre el 21% al 40%	10	66,7	66,7	66,7
	Menos de 20%	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 65. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 9
Elaboración propia.

La pregunta número nueve tiene como propósito conocer el porcentaje de ganancias que obtienen los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra por la venta de cada prenda textil. En relación con esa pregunta, el 66.7% de microempresarios mencionan que perciben un porcentaje de ganancia entre el 21% y 40%, por otro lado, un 33.3% indica que percibe menos del 20% como porcentaje de ganancia. En base a ello, se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios percibe un porcentaje de ganancia entre el 21% y 40% por la venta de cada prenda textil.

Pregunta N°10

La décima pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Qué tan conveniente es para usted medir la rentabilidad?”

Tabla 43. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 10*

Estadísticos		
¿Qué tan conveniente es para usted medir la rentabilidad?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,27
Error típ. de la media		,182
Mediana		4,00
Moda		4
Varianza		,495

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.27, la mediana es de 4 puntos, la respuesta que más se repite es “*Importante*” y la varianza es de 0.495.

Tabla 44. *Resultados de la pregunta Nro. 10*

¿Qué tan conveniente es para usted medir la rentabilidad?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Ligeramente importante	2	13,3	13,3	13,3
	Importante	7	46,7	46,7	60,0
	Sumamente importante	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 66. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 10
Elaboración propia.

La pregunta número diez tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra con relación a que tan conveniente es para ellos medir la rentabilidad. En relación con esa pregunta, el 40% de los encuestados califica como sumamente importante, el 46.7% califica como importante y el 13.3% califica como ligeramente importante la medición de la rentabilidad. En líneas generales se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios considera relevante medir la rentabilidad de su negocio.

Pregunta N°11

La onceava pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Para usted qué tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en la rentabilidad de su negocio?”

Tabla 45. Tabla Estadística de la pregunta Nro. 11

Estadísticos		
¿Para usted que tanto impacta influye utilizar el sistema de costos por procesos en la rentabilidad de su negocio?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,67
Error típ. de la media		,126
Mediana		5,00
Moda		5
Varianza		,238

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.67, la mediana es de 5 puntos, la respuesta que más se repite es “*Demasiado*” y la varianza es de 0.238.

Tabla 46. Resultados de la pregunta Nro. 11

¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en la rentabilidad de su negocio?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Regular	5	33,3	33,3	33,3
	Demasiado	10	66,7	66,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 67. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 12
Elaboración propia.

La pregunta número once tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra con relación al impacto de utilizar el sistema de costos por procesos en la rentabilidad de su negocio. En relación con esa pregunta, el 33.3% de los encuestados indica que el nivel de impacto es regular y el 66.7% indica que el nivel de impacto es demasiado. En líneas generales se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios considera que el impacto de utilizar el sistema de costos por procesos en la rentabilidad de su negocio es elevado.

Pregunta N°12

La décimo segunda pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Qué tan importante es para usted el margen de utilidad neta?”

Tabla 47. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 12*

Estadísticos		
¿Qué tan importante es para usted el margen de utilidad neta?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,27
Error típ. de la media		,206
Mediana		4,00
Moda		5
Varianza		,638

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.27, la mediana es de 4 puntos, la respuesta que más se repite es “*Sumamente Importante*” y la varianza es de 0.638.

Tabla 48. *Resultados de la pregunta Nro. 12*

¿Qué tan importante es para usted el margen de utilidad neta?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Ligeramente importante	3	20,0	20,0	20,0
	Importante	5	33,3	33,3	53,3
	Sumamente importante	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 68. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 12
Elaboración propia.

La pregunta número doce tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra con relación al nivel de importancia del margen de utilidad neta. En relación con esa pregunta, el 46.7% considera que el nivel de impacto es sumamente importante, el 33.3% lo considera importante y el 20% lo considera ligeramente importante. En líneas generales se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios considera que la neta de su negocio es sumamente importante.

Pregunta N°13

La décimo tercera pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el margen de utilidad neta?”

Tabla 49. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 13*

Estadísticos		
¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el margen de utilidad neta?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,87
Error típ. de la media		,091
Mediana		5,00
Moda		5
Varianza		,124

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.87, la mediana es de 5 puntos, la respuesta que más se repite es “*Demasiado*” y la varianza es de 0.124.

Tabla 50. *Resultados de la pregunta Nro. 13*

¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el margen de utilidad neta?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Regular	2	13,3	13,3	13,3
	Demasiado	13	86,7	86,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 69. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 13
Elaboración propia.

La pregunta número trece tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra con relación al nivel en el que influye el sistema de costos por procesos en el margen de utilidad neta. En relación con esa pregunta, el 13.3% de los encuestados indica que el nivel en el que influye es regular y el 86.7% indica que el nivel de impacto es demasiado. En líneas generales se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios considera que el nivel en el que influye el sistema de costos por procesos en el margen de utilidad neta es elevado.

Pregunta N°14

La décimo cuarta pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Qué tan relevante es para usted el retorno de su inversión?”

Tabla 51. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 14*

Estadísticos		
¿Qué tan relevante es para usted el retorno de su inversión?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,40
Error típ. de la media		,214
Mediana		5,00
Moda		5
Varianza		,686

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.40, la mediana es de 5 puntos, la respuesta que más se repite es “*Sumamente Importante*” y la varianza es de 0.686.

Tabla 52. *Resultados de la pregunta Nro. 14*

¿Qué tan relevante es para usted el retorno de su inversión?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Ligeramente importante	3	20,0	20,0	20,0
	Importante	3	20,0	20,0	40,0
	Sumamente importante	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 70. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 14
Elaboración propia.

La pregunta número catorce tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra con relación al nivel de relevancia del retorno de inversión. En relación con esa pregunta, el 60% de los encuestados considera sumamente importante el retorno de inversión, un 20% lo considera importante y otro 20% lo considera ligeramente importante. En líneas generales se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios considera que el retorno de inversión es demasiado relevante.

Pregunta N°15

La décimo quinta pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Para usted tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre inversión?”

Tabla 53. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 15*

Estadísticos

¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre inversión?

N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,80
Error típ. de la media		,107
Mediana		5,00
Moda		5
Varianza		,171

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.80, la mediana es de 5 puntos, la respuesta que más se repite es “*Demasiado*” y la varianza es de 0.171.

Tabla 54. *Resultados de la pregunta Nro. 15*

¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre inversión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Regular	3	20,0	20,0	20,0
	Demasiado	12	80,0	80,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 71. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 15
Elaboración propia.

La pregunta número quince tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra con relación al nivel de impacto de utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno de inversión. En relación con esa pregunta, el 20% considera que el nivel de impacto es regular y el 80% considera que el nivel de impacto es demasiado. En líneas generales se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios considera que el impacto de utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno de inversión es prominente.

Pregunta N°16

La décimo sexta pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Qué tan valioso es para usted el retorno de su capital?”

Tabla 55. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 16*

Estadísticos		
¿Qué tan valioso es para usted el retorno de su capital?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,60
Error típ. de la media		,163
Mediana		5,00
Moda		5
Varianza		,400

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.60, la mediana es de 5 puntos, la respuesta que más se repite es “*Sumamente Importante*” y la varianza es de 0.400.

Tabla 56. *Resultados de la pregunta Nro. 16*

¿Qué tan valioso es para usted el retorno de su capital?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Ligeramente importante	1	6,7	6,7	6,7
	Importante	4	26,7	26,7	33,3
	Sumamente importante	10	66,7	66,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 72. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 16
Elaboración propia.

La pregunta número dieciséis tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra con relación al nivel de relevancia del retorno de capital. En relación con esa pregunta, el 66.7% considera como sumamente importante el retorno de capital, el 26.7% lo considera importante y el 6.7% lo considera ligeramente importante. En líneas generales se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios considera que el retorno de capital es demasiado relevante.

Pregunta N°17

La décimo séptima pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre su capital?”

Tabla 57. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 17*

Estadísticos		
¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre su capital?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,80
Error típ. de la media		,107
Mediana		5,00
Moda		5
Varianza		,171

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.80, la mediana es de 5 puntos, la respuesta que más se repite es “*Demasiado*” y la varianza es de 0.171.

Tabla 58. *Resultados de la pregunta Nro. 17*

¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre su capital?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Regular	3	20,0	20,0	20,0
	Demasiado	12	80,0	80,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 73. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 17
Elaboración propia.

La pregunta número diecisiete tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra con relación al nivel en el que influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno de capital. En relación con esa pregunta, el 20% considera que el nivel de impacto es regular y el 80% considera que el nivel de impacto es demasiado. En líneas generales se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios considera que el impacto de utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno de capital es elevado.

Pregunta N°18

La décimo octava pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “*En caso de que a usted le mencionen que al utilizar*

un sistema de costeo por procesos se estabilizaría sus costos, ¿qué tan dispuesto estaría en invertir en la implementación?”

Tabla 59. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 18*

Estadísticos		
En caso de que a usted le mencionen que al utilizar un sistema de costeo por procesos se estabilizaría sus costos, ¿qué tan dispuesto estaría en invertir en la implementación?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		4,27
Error típ. de la media		,228
Mediana		5,00
Moda		5
Varianza		,781

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 4.27, la mediana es de 5 puntos, la respuesta que más se repite es “*Demasiado*” y la varianza es de 0.781.

Tabla 60. *Resultados de la pregunta Nro. 18*

En caso de que a usted le mencionen que al utilizar un sistema de costeo por procesos se estabilizaría sus costos, ¿qué tan dispuesto estaría en invertir en la implementación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Regular	5	33,3	33,3	33,3
	Demasiado	10	66,7	66,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

En caso de que a usted le mencionen que al utilizar un sistema de costeo por procesos se estabilizaría sus costos, ¿qué tan dispuesto estaría en invertir en la implementación?

Figura 74. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 18
Elaboración propia.

La pregunta número dieciocho tiene como propósito conocer si los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra están dispuestos a invertir en implementar un sistema de costos por procesos. En relación con esa pregunta, el 33.3% de los encuestados indica que están regularmente dispuestos a invertir, en cambio el 66.7% menciona que estarían demasiado dispuestos en invertir en la implementación. En líneas generales se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios están totalmente dispuestos en invertir en la implementación de un sistema de costos por procesos.

Pregunta N°19

La décimo novena pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Cuánto estaría dispuesto a pagar para implementar el sistema de costos por procesos en su negocio?”

Tabla 61. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 19*

Estadísticos		
¿Cuánto estaría dispuesto a pagar para implementar el sistema de costos por procesos en su negocio?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		3,60
Error típ. de la media		,388
Mediana		4,00
Moda		5
Varianza		2,257

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 3.60, la mediana es de 4 puntos, la respuesta que más se repite es “De 10,000 soles a más” y la varianza es de 2.257.

Tabla 62. *Resultados de la pregunta Nro. 19*

¿Cuánto estaría dispuesto a pagar para implementar el sistema de costos por procesos en su negocio?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	1,000 a 2,500 soles	2	13,3	13,3	13,3
	De 2,501 a 5,000 soles	2	13,3	13,3	26,7
	De 5,001 a 7,500 soles	2	13,3	13,3	40,0
	De 7,501 a 10,000 soles	3	20,0	20,0	60,0
	De 10,001 soles a más	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 75. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 19
Elaboración propia.

La pregunta número diecinueve tiene como propósito conocer el rango por el que estarían dispuestos a invertir los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra por la implementación de un sistema de costos por procesos. En relación con esa pregunta, un 13.3% de los encuestados indica que está dispuesto a invertir de 1,000 a 2,500 soles, otro 13.3% está dispuesto a invertir de 2,501 a 5,000 soles, un 13.3% menciona que está dispuesto a invertir de 5,001 a 7,500 soles, el 20% de los encuestados menciona que está dispuesto a invertir de 7,501 a 10,000 soles, finalmente el 40% indica que invertirían de 10,001 soles a más. En líneas generales se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios son capaces de invertir un monto superior a 10,001 soles en la implementación de un sistema de costos por procesos.

Pregunta N°20

La vigésima pregunta que fue realizada a los dueños de las microempresas en el Emporio Comercial de Gamarra fue “¿Qué tanto impacta las mermas (retazos) en la rentabilidad de su negocio?”

Tabla 63. *Tabla Estadística de la pregunta Nro. 20*

Estadísticos		
¿Qué tanto impacta las mermas (retazos) en la rentabilidad de su negocio?		
N	Válidos	15
	Perdidos	0
Media		3,00
Error típ. de la media		,218
Mediana		3,00
Moda		2 ^a
Varianza		,714

a. Existen varias modas. Se mostrará el menor de los valores.

Elaboración propia.

De la información extraída del sistema SPSS, se observa que la respuesta promedio es de 3 puntos al igual que la mediana, la respuesta que más se repite es “*Muy poco*” y la varianza es de 0.714.

Tabla 64. *Resultados de la pregunta Nro. 20*

¿Qué tanto impacta las mermas (retazos) en la rentabilidad de su negocio?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy poco	5	33,3	33,3	33,3
	Poco	5	33,3	33,3	66,7
	Regular	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Elaboración propia.

Figura 76. Distribución de las respuestas a la pregunta Nro. 20
Elaboración propia.

La pregunta número veinte tiene como propósito conocer la percepción de los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra en relación con el impacto de las mermas (retazos) en la rentabilidad de su negocio. En base a esta pregunta, un 33.3% considera que el impacto es regular, otro 33.3% considera que el impacto es poco y el otro 33.3% considera que el impacto es muy poco. En líneas generales se puede afirmar que el impacto de las mermas (retazos) en la rentabilidad de los negocios textiles del Emporio Comercial impacta de regular a muy poco, dependiendo de la gestión de cada negocio.

4.3 Caso Práctico

Este caso desarrollará la aplicación del sistema del costeo por procesos y se finalizará realizando un análisis y comparación con el antes y después (modelo de costeo que se aplican en la actualidad en las MYPE).

En la actualidad las MYPE elaboran sus estados de resultados considerando como base de registro el concepto de lo percibido. Bajo su criterio, todo lo que se cobra y se paga determina el resultado del periodo.

Según la información levantada, se identificaron los ingresos netos por cada una de las empresas:

Empresa A: Entre 300 000 y 499 000 soles

Empresa B: Entre 500 000 y 1 000 000 de soles

En base a los rangos de ingreso, se tomará en cuenta para el desarrollo de los casos de aplicación, ambos rangos tanto A como B.

Las empresas MYPE A y B se dedican a la producción de confección de pantalones de vestir y pantalones jean. Ambas empresas ubicadas en el Emporio Comercial de Gamarra. Asimismo, estas empresas manejan una estructura de costos similar, solo se diferencian por la cantidad producida y vendida lo cual repercute en sus ventas totales y margen neto. Las dos empresas también tienen características similares como el cálculo de su estado de resultados y la manera cómo clasifican sus costos.

En la actualidad:

Tabla 65. *Rango de ingresos*

		A	B
Rango de ingresos	De	245,000.00	515,000.00
Rango de ingresos	Hasta	510,000.00	1,100,000.00
Promedio de ingresos mensuales		377,500.00	807,500.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se pueda identificar los rangos promedios de respuesta en base al rango de ingresos de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Adaptado de encuesta de elaboración propia.

Las empresas que fueron entrevistadas señalaron que el cálculo de sus costos es de prioridad para su negocio y que se basa principalmente en dos únicas variables: el costo y el gasto.

Cabe destacar que el contrato de alquiler del local de producción y ventas para las empresas A y B fue suscrito por dieciocho meses y pagaron todo el alquiler el año 2018 y consideraron como costo del periodo el monto total desembolsado.

Tabla 66. *Costo del alquiler*

Concepto	A	B
Contrato de alquiler	86,400.00	118,800.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se pueda identificar el costo de alquiler de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Adaptado de encuesta de elaboración propia.

El estado de resultado bajo el costeo simple es como sigue:

Tabla 67. *Estado de Resultados bajo costeo simple*

Empresa	A	B
Ventas promedio	377,500.00	807,500.00
Salarios	119,548.83	231,006.00
Materia prima	131,370.00	266,313.50
Alquiler de locales	86,400.00	118,800.00
Servicios	6,846.80	11,766.80
Depreciación	927.00	1,379.00
Costos totales	345,092.63	629,265.30
Utilidad antes de impuestos	32,407.37	178,234.70
Impuesto	6,120.74	41,502.49
Ganancia	26,286.63	136,732.21
Margen de ganancia %	7%	17%

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el estado de resultados bajo costeo tradicional de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Adaptado de encuesta de elaboración propia.

Por otro lado, los regímenes tributarios que se aplicaron para la determinación del impuesto de las empresas de ambas empresas es el de REMYPE (Régimen Laboral MYPE).

En el cálculo del estado de resultado bajo el costeo simple (Tabla 67), se puede observar que la mayoría de los microempresarios no ponen en práctica la correcta aplicación de la hipótesis del devengo, ya que los gastos realizados no se reconocen en el periodo que se efectúan sin importar si se realizó el pago o el cobro. Es por esta razón, que en el estado de resultados no existe diferencia entre el costo y el gasto porque es considerado “costo” todo lo que los microempresarios retiran como efectivo en el proceso de producción y venta.

Por esta razón, para el desarrollo del caso práctico se consideró que todas las empresas tienen una forma similar en cuanto a su clasificación de costos y sus gastos, lo que varía es la cantidad de unidades producidas y vendidas y, por ende, sus ingresos en ventas y su porcentaje del margen neto. Esto sucede principalmente porque las características de las empresas en el Emporio Comercial de Gamarra son distintas, es decir, tanto el tamaño del establecimiento, el número de locales y/o tiendas y la cantidad de trabajadores son diferentes en las microempresas y, por ende, el desembolso de dinero en cuanto a costos y gastos también varía.

A continuación, empezaremos con el desarrollo del caso:

Como primer punto y según la información levantada, obtuvimos los siguientes datos e información respecto a los costos y gastos relacionados en la confección de pantalones de vestir y pantalones jeans:

Tabla 68. *Ordenamiento de los costos y gastos en soles*

COSTOS		GASTOS	
MATERIAL DIRECTO		GASTOS DE VENTA- PUBLICIDAD	
Tela		Vendedoras	
Aguja		Jaladores	
Hilo		*Costo anual	
		GASTO DE VENTA- LOCAL DE VENTA	
Botones		Alquiler	
Cierre		Luz	
Etiqueta		Agua	
*Costo unitario		*Costo anual	
MANO DE OBRA DIRECTA		PERSONAL ADMINISTRATIVO	
Diseñadora		Administrador	
Costureras		*Costo anual	
*Costo anual			
OTROS CIF ANUALES			
Depreciación de máquinas			
Alquiler de local de producción			
Luz			
Agua			
Teléfono			
*Costo anual			

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el detalle de los componentes de costos y gastos de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Después de ello, se procedió a determinar los costos unitarios y anuales de los conceptos detallados en la Tabla 69, como se ve a continuación:

Tabla 69. Ordenamiento de los costos y gastos en soles

COSTOS			GASTOS		
MATERIAL DIRECTO	A	B	GASTOS DE VENTA-PUBLICIDAD	A	B
Tela	8.5	8	Vendedoras	23,609.63	60,904.80
Aguja	0.08	0.08	*Costo anual		
Hilo	0.25	0.25			
Botones	0.15	0.15			
Cierre	1.05	1.05			
Etiqueta	0.40	0.40			
*Costo unitario					
MANO DE OBRA DIRECTA	A	B	GASTO DE VENTA-LOCAL DE VENTA	A	B
Diseñadora	3,080.00	6,120.00	Alquiler	30,000.00	72,000.00
Costureras	42,680.00	72,120.00	Luz	1,000.00	2,000.00
*Costo anual			Agua	800.00	1,600.00
			Internet	948.00	1,188.00
			Publicidad	480.00	840.00
			*Costo anual		
OTROS CIF ANUALES	A	B	PERSONAL ADMINISTRATIVO	A	B
Depreciación de máquinas	927.00	1,379.00	Administrador	50,179.20	91,861.20
Alquiler de local de producción	27,600.00	43,200.00	*Costo anual		
Luz	1,780.00	3,800.00			
Agua	1,000.00	1,500.00			
Teléfono- Internet	838.80	838.80			
*Costo anual					

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el detalle de los componentes de costos y gastos de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Para identificar el efecto del uso de un sistema de costos por procesos nos hemos basado, en los promedios de ingresos tal y como se muestran en la Tabla 65.

Después con la información requerida, preparamos el estado de resultados bajo el costeo absorbente calculando las siguientes notas sobre las ventas, costos y gastos:

Nota 1. Determinación de las ventas

Para poder calcular la determinación de las ventas, obtuvimos la cantidad de prendas producidas y vendidas dependiendo cada rango de ingresos y considerando un valor promedio de venta unitario, por cada pantalón, de S/ 50 soles.

Tabla 70. *Determinación de las ventas*

Concepto	A	B
Valor de venta unitario	50.00	50.00
Unidades producidas y vendidas	7,550.00	16,150.00
Ventas totales	377,500.00	807,500.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el detalle de la determinación de las ventas totales promedio según cada rango de ingreso de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Nota 2. Material directo (MD)

El consumo promedio por prenda es de 1.82 metros de tela y el costo unitario por metro es de S/ 8.50 Y S/. 8.00 respectivamente. Así se obtuvo el costo total anual del material directo.

Tabla 71. *Material Directo – Tela*

Concepto	A	B
Unidades producidas y vendidas	7,550.00	16,150.00
Cantidad de MD consumido por unidad producida (metros de tela)	1.82	1.82
Cantidad de metros totales de MD consumidos	13,741.00	29,393.00
Costo por metro en soles	8.50	8.00
Costo de MD en soles	116,798.50	235,144.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el detalle de la tela de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

El costo unitario de los otros materiales directos es de un promedio de S/ 1.93 y se calcula sobre las prendas a producir y vender.

Tabla 72. *Otros materiales directos*

Concepto	A	B
Unidades producidas y vendidas	7,550.00	16,150.00
Aguja	0.08	0.08
Hilo	0.25	0.25
Botones	0.15	0.15
Cierres	1.05	1.05
Etiqueta	0.40	0.40
Costo unitario total	1.93	1.93
Costo total de otros materiales directos	14,571.50	31,169.50

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el detalle de los otros materiales directos de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Es así como el costo total anual del material directo es la suma de la Tabla 71 y Tabla 72:

Tabla 73. *Costo total de material directo*

Concepto	A	B
Material directo	116,798.50	235,144.00
Otros materiales directos	14,571.50	31,169.50
Costo total de material directo	131,370.00	266,313.50

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el detalle del total de materiales directos de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Nota 3. Mano de obra directa (MOD)

La empresa A se encuentra conformada por un total de tres trabajadores que se dedican a la producción, a diferencia de la empresa B la cual tiene cinco trabajadores dedicados a la producción de pantalones.

Por otro lado, para poder determinar el costo de la mano de obra directa, se trabajó bajo el régimen laboral tributario REMYPE (Régimen Laboral MYPE). Bajo ese régimen, la empresa A es considerada «microempresa», pues sus ventas anuales son menores a 150 Unidades Impositivas Tributarias (IUT), o S/ 607 500 soles. En ese sentido, según el régimen laboral REMYPE (Régimen Laboral MYPE), para las empresas A el costo de personal disminuye, pues dichas empresas no se encuentran obligadas legalmente a pagar gratificaciones ni compensación por tiempo de servicios (CTS) y solamente se les paga 15 días de vacaciones y el 50% de aporte al Seguro Integral de Salud (SIS) por un importe de S/ 15 soles. En el caso de la empresa B, como las ventas anuales son mayores a 150 UIT, se encuentra obligado a pagar media gratificación en julio y diciembre y 15 días de CTS, así como aportar a Essalud. El sueldo de los operarios de producción está por encima de la remuneración mínima vital (RMV), con un sueldo bruto mensual fijo desde S/ 1100 soles.

Así mismo, se debe tener en cuenta que, para calcular el costo total de la mano de obra directa, se tienen que incluir todos los trabajadores que van directamente relacionados con la producción. Por ello, se debe considerar en cada empresa a una modista, quien es la persona que

se encarga del diseño de los productos. Este es un servicio encargado a terceros (tercerizado), es decir, no es considerado un trabajador fijo de la empresa.

Cada empresa saca dos colecciones por temporada (primavera-verano y otoño-invierno): la empresa A saca 22 diseños por colección y la empresa B saca 45 diseños por cada colección, tal como se ve en la siguiente tabla:

Tabla 74. *Costo de diseñadora*

Concepto	A	B
Cantidad de diseños	22.00	45.00
Temporadas	2.00	2.00
N° colecciones por temporada	2.00	2.00
Costo por diseño	35.00	34.00
Costo total	3,080.00	6,120.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el detalle del costo de la diseñadora mano de obra directa de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

A continuación, se muestra la determinación del costo total de la mano de obra directa:

Tabla 75. *Mano de obra directa (MOD)*

Concepto	A	B
Sueldo bruto mensual	1,100.00	1,100.00
Provisión de vacaciones (15 días) (4.165%)	45.82	45.82
Provisión de gratificaciones (1 sueldo al año) (8.33%)	-	91.63
Provisión de CTS (15 días) (4.86%)	-	53.46
Aporte al Seguro Integral de Salud (SIS)	15.00	-
EsSalud (9%)	-	99.00
Seguro contra todo riesgo (SCTR) (1.23%)	-	13.53
Costo mensual de MOD	1,185.56	1,202.00
Costo anual de MOD	14,226.67	14,424.00
Cantidad de operarios	3.00	5.00
Costo anual de MOD en soles	42,680.00	72,120.00
Costo de la diseñadora	3,080.00	6,120.00
Costo anual total de MOD	45,760.00	78,240.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el detalle de la mano de obra directa de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Adaptado de Régimen Laboral, del Ministerio de Trabajo, elaboración propia.

Nota 4. Otros CIF

Se consideran como costos indirectos de fabricación los siguientes conceptos:

Depreciación de activos fijos

Se consideró como base los siguientes activos para la producción: máquinas de coser, plancha industrial, tabla de planchar industrial, máquinas de cortar y mesas de corte. En base a estos activos se determinó la depreciación con una tasa del 10% anual considerando una vida útil de 10 años. Para ello, de acuerdo a la entrevista realizada a la microempresaria, se consideró tomar en cuenta (para la empresa A), una cantidad total 7 de activos por la cantidad de unidades producidas y vendidas. Asimismo, para la empresa B aumentó la cantidad de activos a 9, ya que también se aumentó un operario para incrementar la producción.

Tabla 76. *Cálculo de depreciación*

Concepto	A			B		
	Cantidad	C.U	Total	Cantidad	C.U	Total
Máquinas de coser	3.00	2,260.00	6,780.00	5.00	2,260.00	11,300.00
Plancha industrial	1.00	490.00	490.00	1.00	490.00	490.00
Tabla de planchar industrial	1.00	500.00	500.00	1.00	500.00	500.00
Máquinas de cortar	1.00	930.00	930.00	1.00	930.00	930.00
Mesas de corte	1.00	570.00	570.00	1.00	570.00	570.00
Costo total activos	7.00	4,750.00	9,270.00	9.00	4,750.00	13,790.00
Tasa de depreciación	10%		927.00	10%		1,379.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el detalle de la depreciación de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Adaptado de acuerdo a las tasas tributarias según Sunat de elaboración propia.

Alquiler del local de producción

El contrato de alquiler por cada empresa es de un año y medio, por lo cual se tenía que devengar el costo de alquiler por el tiempo del contrato para determinar así el costo mensual. Ante ello, en el caso de la empresa A, se paga por el alquiler del local de producción S/ 2300 soles mensuales y cuenta con un área de 12 mts². La empresa B paga por el alquiler S/ 3 600 soles mensuales y cuenta con un área de 12 mts².

Tabla 77. *Costo del alquiler del local de producción*

Concepto	A	B
N.º de local de producción	1.00	1.00
Tamaño del local de producción	12 m2	12 m2
Costo de alquiler del local de producción	2,300.00	3,600.00
N.º de meses	12.00	12.00
Gasto total de paquete de publicidad	27,600.00	43,200.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el costo total del alquiler del local de producción de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Costo del agua

A continuación, se presenta el costo del agua (que forma parte de los otros CIF fijos), calculado en base a la cantidad de MOD fija para cada empresa.

Tabla 78. *Costo del agua*

Concepto	A	B
Cantidad de MOD	2.00	3.00
Costo unitario	500.00	500.00
Costo total del agua	1,000.00	1,500.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el costo del agua total de los costos indirectos de fabricación de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Costo del teléfono

Asimismo, se cuenta con un teléfono fijo en el local de producción para tener comunicación con los demás empleados y proveedores, entre otros.

Tabla 79. *Costo del teléfono*

Concepto	A	B
Costo mensual	69.90	69.90
Meses	12.00	12.00
Costo total del teléfono	838.80	838.80

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver los costos por concepto de servicio de telefonía usado en las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Costo de la electricidad

Se consideró como costo de electricidad los siguientes montos:

Tabla 80. *Costo de la electricidad*

Concepto	A	B
Costo total de la luz	1,780.00	3,800.00
Costo unitario de Luz	1,780.00	3,800.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el costo de la electricidad por cada rango de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Por lo tanto, el costo total de los CIF es el siguiente:

Tabla 81. *Costos indirectos de fabricación fijos*

Concepto	A	B
Depreciación de máquinas	927.00	1,379.00
Alquiler de taller de producción	27,600.00	43,200.00
Agua	1,000.00	1,500.00
Teléfono	838.80	838.80
Electricidad	1,780.00	3,800.00
Costo total - Otros CIF fijos	32,145.80	50,717.80

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el costo total de los costos indirectos de fabricación de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Nota 5. Gastos Administrativos

El gasto de administración corresponde a la remuneración de la dueña del negocio, quien cumple labores administrativas. Sin embargo, ella no se asigna una remuneración y por ello proponemos en esta sección que se considere como gasto para así reflejar adecuadamente las actividades de los dueños del negocio. Es importante separar los gastos personales de los del negocio, pues la microempresaria, como muchos más microempresarios, hacen uso (en algunas oportunidades) del efectivo del negocio para cubrir sus gastos personales, por ejemplo: la alimentación. Por tal motivo, el monto que se le asignó como remuneración fue en base al nivel de ingresos de cada empresa y se tomó en cuenta el rango salarial similar al de otras empresas MYPE. Por ello, el sueldo para la microempresaria de la empresa A es de 4000 soles y 6000 soles para la empresa B.

Tabla 82. *Gasto Administrativo*

Concepto	A	B
Sueldo bruto mensual	4,000.00	6,000.00
Provisión de vacaciones (15 días) (4.165%)	166.60	249.90
Provisión de gratificaciones (1 sueldo al año) (8.33%)	-	499.80
Provisión de CTS (15 días) (4.86%)	-	291.60
Aporte al Seguro Integral de Salud (SIS)	15.00	-
Essalud (9%)	-	540.00
Seguro contra todo riesgo (SCTR) (1.23%)	-	73.80
Costo mensual de MOD	4,181.60	7,655.10
Gasto anual del administrador	50,179.20	91,861.20

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el costo total de la mano de obra indirecta y administrador de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Adaptado del Régimen Laboral del Ministerio de Trabajo, de elaboración propia.

Nota 6. Gastos de ventas

Se consideran como gastos de ventas los siguientes conceptos:

Sueldo de Vendedores

En la empresa A se necesitará dos vendedoras mientras que en la empresa B se requieren de cuatro personas para las labores comerciales, puesto que se cuenta con dos tiendas de venta. Es importante mencionar que el sueldo de la vendedora de la empresa A es de S/ 930 soles y el de la empresa B es de S/ 1000 soles. Estos varían por el nivel de ingresos que tiene cada empresa. Asimismo, cabe resaltar que el sueldo de las vendedoras también se determina bajo el régimen laboral REMYPE.

Tabla 83. *Gastos de sueldos de personal de venta*

Concepto	A	B
Sueldo bruto mensual	930.00	1,000.00
Provisión de vacaciones (15 días) (4.165%)	39	42
Provisión de gratificaciones (1 sueldo al año) (8.33%)	-	83
Provisión de CTS (15 días) (4.86%)	-	49
Aporte al Seguro Integral de Salud (SIS)	15	-
Essalud (9%)	-	90.00
Seguro contra todo riesgo (SCTR) (0.53%)	-	5
Gasto mensual por personal de venta	984	1,269
Gasto anual por personal de venta	11,804.81	15,226.20
Cantidad de trabajadores	2.00	4.00
Gasto anual en soles	23,609.63	60,904.80

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el gasto de remuneración de vendedores de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Paquete de publicidad

Por otro lado, las empresas por lo general contratan un servicio de publicidad que es básicamente publicidad en las redes sociales, el más usado, Facebook. Estas actividades lo suelen realizar dos veces por año cuando la demanda es más alta. Para la empresa A, el servicio tiene un costo de S/. 120 soles por cada oportunidad y S/. 210 para la empresa B.

Tabla 84. *Gasto de publicidad*

Concepto	A	B
N.º de temporadas	2.00	2.00
N.º de colecciones	2.00	2.00
Gasto de paquete de publicidad	120.00	210.00
Gasto total de paquete de publicidad	480.00	840.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el gasto de publicidad de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Alquiler del local comercial

Asimismo, las empresas tienen un egreso por el pago del alquiler de su local, la cual varía dependiendo el tamaño y el número de locales. El alquiler para la empresa A es de S/. 2,500 soles mensuales y para la empresa B es de S/. 3,000 soles. Según como se detalla líneas abajo:

Tabla 85. *Gasto de alquiler de local de ventas*

Concepto	A	B
N.º de tiendas	1.00	2.00
Costo de alquiler de tienda	2,500.00	3,000.00
N.º de meses	12.00	12.00
Gasto total de alquiler	30,000.00	72,000.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el gasto total del local de ventas por cada rango en el área de ventas de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Gasto de la electricidad

Se consideró como gasto de electricidad los siguientes montos:

Tabla 86. *Gasto de la electricidad*

Concepto	A	B
Gasto de electricidad	1,000.00	2,000.00
Gasto total de electricidad	1,000.00	2,000.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el gasto de la electricidad por cada rango de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Gasto de agua

El gasto del agua ha sido calculado en base a la cantidad de vendedoras para cada empresa.

Tabla 87. *Gasto de agua*

Concepto	A	B
Cantidad de vendedores	2.00	4.00
Costo unitario	400.00	400.00
Gasto total de agua	800.00	1,600.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el gasto total de agua por cada rango en el área de ventas de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Gasto de internet

El gasto total del internet está comprendido por un plan de servicio de S/. 79 soles para la empresa A y de S/. 99 para la empresa B.

Tabla 88. *Gasto total de internet*

Concepto	A	B
Costo del plan del internet	79.00	99.00
Nº de meses	12.00	12.00
Gasto total de internet	948.00	1,188.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el gasto total de teléfono por cada rango en el área de ventas de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Por lo tanto, el gasto de venta total es el siguiente:

Tabla 89. *Gasto total de ventas fijo*

Concepto	A	B
Sueldo de vendedoras	23,609.63	60,904.80
Paquete de publicidad	480.00	840.00
Alquiler de local comercial	30,000.00	72,000.00
Electricidad	1,000.00	2,000.00
Agua	800.00	1,600.00
Internet	948.00	1,188.00
Gastos de ventas fijos totales	56,837.63	138,532.80

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el gasto total de ventas de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Nota 7. Impuesto a la Renta La Unidad Impositiva Tributaria

Para el año 2018, la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) fue de S/. 4,150 soles. Para el caso de las empresas MYPE, como la empresa A, el microempresario puede acogerse al Régimen MYPE Tributario (RMT) del Impuesto a la Renta a través del cual se gravan las Rentas Netas Anuales (RNA) de la siguiente manera:

Tabla 90. *Impuesto a la renta*

Concepto	A	B
RNA hasta 15 UIT	61,207.37	62,250.00
RNA exceso de 15 UIT	-	119,584.70
RNA TOTAL	61,207.37	181,834.70
Impuesto a la renta (10%) - hasta 15 UIT	6,120.74	6,225.00
Impuesto a la renta (29.5%) - Más de 15 UIT	-	35,277.49
Impuesto a la renta total	6,120.74	41,502.49
Utilidad neta	55,086.63	140,332.21

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el gasto por impuesto a la renta de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Tabla 91. *Tasas tributarias*

RENTA NETA ANUAL (RNA) (*)	TASAS
Hasta 15 UIT	10%
Más de 15 UIT	29.50%
(*) Utilidad antes de impuestos	

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver las tasas tributarias de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Tabla 92. *Unidad Impositiva Tributaria*

UIT 2018
4,150.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver las tasas tributarias de las empresas del sector de pantalones de vestir y jeans encuestadas. Elaboración propia.

Empresa A

Tabla 93. *Costeo por proceso – Empresa A*

Punto 1. MOLDE Y CORTE		Punto 2. CONFECCIÓN Y ARMADO	
Costo de producción	S/.	Costo de producción	S/.
Recibidos del departamento anterior	-	Recibidos del departamento anterior	138,612.12
Material Directo (telas)	116,798.50	Otros Materiales Directos	11,551.50
Mano de obra Directa (costureras)	12,812.80	Mano de obra Directa (costureras)	24,252.80
Costos indirectos de fabricación	9,000.82	Costos indirectos de fabricación	17,037.27
Costos terminados y transferidos	138,612.12	Costos terminados y transferidos	191,453.70

Punto 3. ETIQUETADO Y LIMPIEZA	
Costo de producción	S/.
Recibidos del departamento anterior	191,453.70
Otros Materiales Directos	3,020.00
Mano de obra Directa (costureras)	8,694.40
Costos indirectos de fabricación	6,107.70
Costos terminados y transferidos	209,275.80

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el Costeo por Procesos de la Empresa A. Elaboración propia

DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA (MOD) Y DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF) DE LA EMPRESA “A”

Se han distribuido los costos de MOD en base a los % de dedicación:

Tabla 94. *Distribución De Los Costos De MOD*

Procesos	%	Costo MOD	45,760.00
Molde y corte	28.00%	Punto 1	12,812.80
Confección y armado	53.00%	Punto 2	24,252.80
Etiquetado y limpieza	19.00%	Punto 3	8,694.40
Costo	100.00%		

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver la distribución de los costos MOD de la Empresa A. Elaboración propia

Se han distribuido los costos CIF en base a los % de dedicación.

Tabla 95. Distribución De Los Costos CIF

Procesos	%
Molde y corte	28.00%
Confección y armado	53.00%
Etiquetado y limpieza	19.00%
Costo	100.00%

CIF	32,145.80
Punto 1	9,000.82
Punto 2	17,037.27
Punto 3	6,107.70

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver la distribución de los costos CIF de la Empresa A. Elaboración propia

Empresa B

Tabla 96. Costeo por proceso –Empresa B

Punto 1. MOLDE Y CORTE	
Costo de producción	S/.
Recibidos del departamento anterior	-
Material Directo (telas)	235,144.00
Mano de obra Directa (costureras)	21,907.20
Costos indirectos de fabricación	14,200.98
Costos terminados y transferidos	271,252.18

Punto 2. CONFECCIÓN Y ARMADO	
Costo de producción	S/.
Recibidos del departamento anterior	271,252.18
Otros Materiales Directos	24,709.50
Mano de obra Directa (costureras)	41,467.20
Costos indirectos de fabricación	26,880.43
Costos terminados y transferidos	364,309.32

Punto 3. ETIQUETADO Y LIMPIEZA	
Costo de producción	S/.
Recibidos del departamento anterior	364,309.32
Otros Materiales Directos	6,460.00
Mano de obra Directa (costureras)	14,865.60
Costos indirectos de fabricación	9,636.38
Costos terminados y transferidos	395,271.30

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el Costeo por Procesos de la Empresa B. Elaboración propia

DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA (MOD) Y DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF) DE LA EMPRESA “B”

Tabla 97. Distribución De Los Costos De MOD

Procesos	%
Molde y corte	28.00%
Confección y armado	53.00%
Etiquetado y limpieza	19.00%
Costo	100.00%

Costo MOD	78,240.00
Punto 1	21,907.20
Punto 2	41,467.20
Punto 3	14,865.60

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver la distribución de los costos MOD de la Empresa B. Elaboración propia

Tabla 98. *Distribución De Los Costos CIF*

Procesos	%
Molde y corte	28.00%
Confección y armado	53.00%
Etiquetado y limpieza	19.00%
Costo	100.00%

CIF	50,717.80
Punto 1	14,200.98
Punto 2	26,880.43
Punto 3	9,636.38

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver la distribución de los costos CIF de la Empresa B. Elaboración propia

Tabla 99. *Estado de Resultados bajo el sistema de costeo por procesos*

Concepto/ Empresa	A	B
Ventas	377,500.00	807,500.00
Costo de ventas	-209,275.80	-395,271.30
Utilidad bruta	168,224.20	412,228.70
Gastos de administración	-50,179.20	-91,861.20
Gastos de ventas	-56,837.63	-138,532.80
Utilidad operativa	61,207.37	181,834.70
Gastos financieros	-	-
Utilidad antes de impuestos	61,207.37	181,834.70
Impuesto a la renta	6,120.74	41,502.49
Utilidad neta	55,086.63	140,332.21

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el Estado de Resultados bajo costeo por procesos de las empresas A y B. Elaboración propia

Según el cálculo y como se puede observar con el uso del sistema de costeo por proceso, el microempresario va a poder detallar el costo incurrido por cada proceso y/o departamento, ya que se aplica el costo y gasto correctamente según del porcentaje de distribución por cada departamento. Es por esta razón, que el uso de un sistema de costos por procesos va a ayudar a los dueños del Emporio Comercial de Gamarra a que puedan identificar el departamento más costoso y puedan analizar las medidas correctivas y tomas de decisiones para la disminución de presupuesto o redistribución de los porcentajes.

Nota 8. Estado de Situación Financiera

Tabla 100. *Estado de Situación Financiera al cierre del año 2017*

EMPRESA A y B					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Al 31 de Diciembre del 2017					
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)					
ACTIVO	A	B	PASIVO Y PATRIMONIO	A	B
Activo corriente			Pasivo corriente		
Efectivo	30,000.00	50,000.00	Tributos por pagar	17,300.00	38,000.00
Cuentas por cobrar comerciales	22,700.00	44,300.00	Cuentas por pagar comerciales	15,900.00	35,500.00
Existencias	23,100.00	63,900.00	Otras cuentas por pagar	1,200.00	5,300.00
Servicios contratados por anticipado	5,500.00	12,600.00	Total pasivo corriente	34,400.00	78,800.00
Total activo corriente	81,300.00	170,800.00			
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Inversiones mobiliarias	13,000.00	29,500.00	Obligaciones financieras	8,000.00	10,000.00
Propiedad, planta y equipo	33,000.00	73,000.00	Total pasivo no corriente	8,000.00	10,000.00
Depreciación	- 13,400.00	- 29,500.00			
Total activo no corriente	59,400.00	132,000.00	Patrimonio		
			Capital emitido	43,000.00	85,000.00
			Resultados acumulados	55,300.00	129,000.00
			Total patrimonio	98,300.00	214,000.00
Total activo	140,700.00	302,800.00	Total pasivo y patrimonio	140,700.00	302,800.00

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el Estado de Situación Financiera de las empresas A y B al cierre del año 2017. Elaboración propia

Tabla 101. *Estado de Situación Financiera bajo costeo simple al cierre del año 2018*

EMPRESA A y B					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Al 31 de Diciembre del 2018					
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)					
ACTIVO	A	B	PASIVO Y PATRIMONIO	A	B
Activo corriente			Pasivo corriente		
Efectivo	83,953.69	219,867.35	Tributos por pagar	23,420.74	79,502.49
Cuentas por cobrar comerciales	173,700.00	367,300.00	Cuentas por pagar comerciales	188,446.31	350,132.65
Existencias	23,100.00	63,900.00	Otras cuentas por pagar	1,200.00	5,300.00
Servicios contratados por anticipado	5,500.00	12,600.00	Total pasivo corriente	213,067.05	434,935.14
Total activo corriente	286,253.69	663,667.35			
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Inversiones mobiliarias	13,000.00	29,500.00	Obligaciones financieras	8,000.00	10,000.00
Propiedad, planta y equipo	32,073.00	71,621.00	Total pasivo no corriente	8,000.00	10,000.00
Depreciación	- 14,327.00	- 30,427.00			
Total activo no corriente	59,400.00	131,548.00	Patrimonio		
			Capital emitido	43,000.00	85,000.00
			Resultados acumulados	81,586.63	265,732.21
			Total patrimonio	124,586.63	350,732.21
Total activo	345,653.69	795,215.35	Total pasivo y patrimonio	345,653.69	795,667.35

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el Estado de Situación Financiera de las empresas A y B bajo el costeo simple. Elaboración propia

Tabla 102. *Estado de Situación Financiera bajo el sistema de costeo por procesos al cierre del año 2018*

EMPRESA A y B					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Al 31 de Diciembre del 2018					
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)					
ACTIVO	A	B	PASIVO	A	B
Activo corriente			Pasivo corriente		
Efectivo	66,248.64	152,549.15	Tributos por pagar	23,420.74	79,502.49
Cuentas por cobrar comerciales	173,700.00	367,300.00	Cuentas por pagar comerciales	141,941.27	279,214.45
Existencias	23,100.00	63,900.00	Otras cuentas por pagar	1,200.00	5,300.00
Servicios contratados por anticipado	5,500.00	12,600.00	Total pasivo corriente	166,562.00	364,016.94
Total activo corriente	268,548.64	596,349.15			
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Inversiones mobiliarias	13,000.00	29,500.00	Obligaciones financieras	8,000.00	10,000.00
Propiedad, planta y equipo	32,073.00	71,621.00	Total pasivo no corriente	8,000.00	10,000.00
Depreciación	- 14,327.00	- 30,879.00			
Total activo no corriente	59,400.00	132,000.00	Patrimonio		
			Capital emitido	43,000.00	85,000.00
			Resultados acumulados	110,386.63	269,332.21
			Total patrimonio	153,386.63	354,332.21
Total activo	327,948.64	728,349.15	Total pasivo y patrimonio	327,948.64	728,349.15

Nota: Se ha realizado una tabla donde se puede ver el Estado de Situación Financiera de las empresas A y B bajo el sistema de costeo por procesos. Elaboración propia

5. CAPITULO V. Análisis de los resultados

En el presente capítulo se realizará un análisis del trabajo de campo realizado, se realizó encuestas a quince microempresarios del sector textil del Emporio Comercial de Gamarra, se entrevistó a tres expertos con experiencia en el sector y se desarrolló un caso en base a dos empresas de confección en relación con el sistema de costos por procesos. Asimismo, se desarrollará cada una de las hipótesis previamente planteadas:

5.1 Análisis Cualitativo

En la pregunta uno “¿Puede comentarnos sobre su experiencia laboral en el área de Contabilidad y cuáles son las funciones que actualmente cumple en la empresa donde labora?”, los tres entrevistados nos comentaron sobre su experiencia laboral, todos ellos han laborado por muchos años en el sector textil por lo que conocen a detalle la dinámica de este sector y cómo se gestiona de manera contable y financiera.

En la pregunta dos “¿Cuáles son los problemas y urgencias del sector?”, los entrevistados mencionaron que uno de los principales problemas del sector era la

competencia con China, ya que este país es conocido por tener una mano de obra y materia prima muy barata. Uno de los entrevistados indicó que el sector textil peruano debería de poseer un factor diferencial con respecto al resto de los países, con el propósito de ingresar a nuevos mercados además de mejorar la calidad de los bienes que estos ofrecen.

En la pregunta tres “*¿Los empresarios del sector textil suelen solicitar asesoría en costos?*”, todos los entrevistados coincidieron en que el sector textil solicita asesorías en costos de manera ocasional, ya que desean evaluar si su negocio es rentable, desean ofrecer precios cómodos para no perder clientes y para cuidar su margen de ganancia.

En la pregunta cuatro “*¿Considera que el sector textil es uno de los más rentables?*”, se buscó conocer si los entrevistados percibían que el sector textil era uno de los más rentables, a lo cual mencionaron que la oportunidad de que sea rentable existe, el hecho de que un negocio sea poco o muy rentable depende de la gestión de la empresa, de que es posible ser rico trabajando en el sector textil, es posible.

En la pregunta cinco “*¿Cuáles son las ventajas de utilizar un sistema de costeo?*”, los entrevistados indicaron que la principal ventaja de utilizar un sistema de costos era que se podía contar con información exacta y fiable de cuánto cuesta cada actividad en el proceso productivo, lo cual ayuda a tomar mejores decisiones.

En la pregunta seis “*¿Qué sistema de costeo recomienda para el sector textil? ¿Por qué?*”, los entrevistados mencionaron que, si un negocio del sector textil desea invertir en la implementación de un sistema de costos por procesos, primero que implementen el de costos por procesos debido a que su costo de implementación es bajo, el tiempo de inversión es menor además de la capacidad textil. Luego, se podría implementar el sistema de costos ABC el cual favorece en tener información mucho más fina en comparación de cuando se usa el sistema de costos por procesos.

En la pregunta siete “*¿El uso de un sistema de costos influye de manera directa en la rentabilidad de una empresa? De ser así, ¿Cómo influye?*”, todos los entrevistados concordaron con que el sistema de costos por procesos influye de manera directa y positiva en la rentabilidad de una empresa ya que tiene una base científica y se puede identificar los productos que generan y no generan rentabilidad y en base a ello tomar decisiones como dejar de producir aquellos productos que no generan ningún valor. Todo ello, incrementaría la rentabilidad del negocio.

En la pregunta ocho “*¿Considera que, al utilizar un sistema de costos por procesos, el margen de utilidad neta se ve impactado?*”, los entrevistados mencionaron que el margen de utilidad neta se ve impactado de manera positiva al utilizar un sistema de costos por procesos ya que los costos estarían correctamente asignados y como antes se mencionó, al dejar de producir elementos que no generan valor al negocio, se incrementa la utilidad neta.

En la pregunta nueve “*¿El uso de un sistema de costos por procesos afecta al retorno de inversión?*”, los entrevistados señalaron que el uso de un sistema de costos por procesos impacta de manera positiva al retorno de inversión, ya que la información de las existencias sería exacta y limpia, lo cual generaría una mayor eficiencia en el uso de los activos con el propósito de generar mayores ganancias.

En la pregunta diez “*¿De qué manera el sistema de costos por procesos impacta en el retorno sobre capital?*”, todos los entrevistados sustentaron que la implementación del sistema de costos por procesos en las empresas del sector textil impacta en el retorno sobre capital de manera positiva ya que tanto el dueño como los accionistas tendrían información transparente de la rentabilidad que se está generando por seguir en operación.

En la pregunta once “*¿La información que elabora usted como contador ayuda a que el empresario tome una mejor decisión sobre la futura rentabilidad de su negocio?*”,

los entrevistados mencionaron que la información que ellos elaboran no solo sirve para la declaración y pago de impuestos a la SUNAT, sino también que el objetivo de todo el material que elaboran es con el propósito de que se conozca toda la situación contable y financiera del negocio para poder tomar decisiones correctas que generen mayores beneficios en el negocio.

En la pregunta doce “*¿De qué manera impacta el uso del sistema de costos por procesos en los resultados de los EE. FF?*”, los entrevistados indicaron que el impacto de utilizar el sistema de costos por procesos en los resultados de los EE. FF es positivo ya que, teniendo claro los costos de producción, se podría gestionar mejor los reprocesos, mermas y actividades que no generan valor, lo cual incrementaría la utilidad bruta y el valor de las existencias en el estado de situación financiera se afinaría.

En la pregunta trece “*¿Cuál es el tratamiento contable que se le da a las mermas?*”, los entrevistados indicaron que las mermas se absorben y que deben ser registrados como gastos del periodo, asimismo se debe tener en cuenta que la SUNAT en cualquier momento podría solicitar el informe técnico de las mermas por lo que es necesario que un profesional competente, colegiado e independiente acredite las mermas.

En la pregunta catorce “*¿Existe un control de calidad para poder mitigar y/o disminuir los gastos por unidades dañadas, para que no impacten en la rentabilidad?*”, los entrevistados enfatizaron la importancia de capacitar al personal con el propósito de optimizar la materia prima, además señalaron que, en todo proceso productivo, desde un inicio debe existir una gestión de control de calidad para reducir la posibilidad de fabricar productos dañados.

En la pregunta quince “*¿Las empresas del sector textil suelen tercerizar?*”, todos los entrevistados coincidieron en que en el sector textil la tercerización es una práctica muy

común y no solo con el objetivo de generar un ahorro en costos, sino también un ahorro de tiempo debido a que las personas que ejecutarán dichos procesos tercerizados son especialistas en ello.

En la pregunta dieciséis “*¿De qué manera se puede medir la eficiencia por la cual está operando una empresa?*”, los entrevistados mencionaron que la manera en la que se puede medir la eficiencia por la cual está operando una empresa es comparando la capacidad real con la instalada, en caso la real sea inferior a la instalada se debe realizar un diagnóstico de las causas que generan esta diferencia y luego tomar acción con el propósito de mitigar dichas causas.

En la pregunta diecisiete “*¿Cuál de los ratios de rentabilidad considera que son los más relevantes?*”, dos de los entrevistados coincidieron que el ratio más importante era el de margen bruto porque ahí se podía demostrar la eficiencia con la que se gestionaba los costos de producción, por otro lado, uno de los entrevistados mencionó que el ratio más importante para el dueño del negocio sería el margen de utilidad neta ya que mediante este ratio se puede identificar la rentabilidad de la empresa después de cubrir todos sus costos y gastos.

5.2 Análisis Cuantitativo

En base a la información recaudada mediante las encuestas que fueron tomadas a los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra, podemos afirmar que para ellos es fundamental el conocimiento de sus costos y la rentabilidad de su negocio, pero no tienen claro cómo asignar sus costos de producción de manera correcta.

En la pregunta uno “*¿Considera usted que la rentabilidad del año 2018 se ha incrementado con respecto al del 2017? ¿En qué nivel?*”, se pretendía conocer si es que la

rentabilidad del año 2018 con respecto al del 2017 se había visto incrementado y en caso fuera así, conocer el nivel de dicho incremento, el gran porcentaje de dueños considera que si existió un incremento en la rentabilidad en el año 2018 con respecto al año 2017 y que el nivel de dicho incremento fue regular.

En la pregunta dos “*¿Qué tan importante es para usted conocer cuánto es el costo de producir cada prenda?*”, se buscaba saber el nivel de importancia de conocer cuánto es el costo de producir cada prenda, los microempresarios confirmaron que era sumamente relevante para su negocio.

En la pregunta tres *¿Qué tan relevante es para usted tener un control de sus costos para mejorar su producción?*, se buscaba conocer qué tan relevante era para los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra tener un control de sus costos para mejorar su producción, según los resultados extraídos los encuestados indicaron que era sumamente relevante.

En la pregunta cuatro “*¿Ha tenido la necesidad de financiar sus costos y/o gastos?*”, se buscaba saber si los microempresarios habían tenido la necesidad de financiar sus costos y/o gastos, a lo cual la mayoría de los encuestados indicaron que a veces han tenido la necesidad de financiar sus costos y/o gastos.

En la pregunta cinco “*¿Con cuanta frecuencia solicita asesorías de costos para mejorar la rentabilidad de su negocio?*”, se buscaba conocer con cuanta frecuencia los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra solicitan solicita asesorías de costos para mejorar la rentabilidad de su negocio, los resultados indicaron que es muy habitual que lo hagan.

En la pregunta seis “*¿Para usted que tan fundamental es invertir en un sistema de costos por procesos?*”, se buscaba saber que tan fundamental era para los microempresarios invertir en un sistema de costos por procesos, a lo cual la gran mayoría de microempresarios indicó que le parecía muy importante invertir en la implementación de un sistema de costos por procesos

En la pregunta siete “*¿Cada cuánto tiempo establecería un control?*”, logramos identificar los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra establecerían un control de sus costos con una frecuencia semanal.

En la pregunta ocho “*¿Cómo se encuentra en la actualidad el costo de su producción?*”, tenía como objetivo conocer la situación actual de los costos de producción del sector textil, en esta pregunta la mayoría de los encuestados mencionaron que sus costos son estables.

En la pregunta nueve “*En líneas generales ¿Cuál es el porcentaje de ganancia que se obtiene por la venta de cada prenda textil?*” se busca conocer el porcentaje de ganancia que se obtiene por la venta de cada prenda textil, la mayoría de los microempresarios indicó que su porcentaje de ganancia oscila entre el 21% y 40% por la venta de cada prenda textil

En la pregunta diez “*¿Qué tan conveniente es para usted medir la rentabilidad?*”, se buscó saber que tan importante era para los microempresarios medir la rentabilidad de su negocio, la mayoría de los encuestados menciono que consideraban sumamente relevante conocer esta información.

En la pregunta once “*¿Para usted que tanto impacta utilizar el sistema de costos por procesos en la rentabilidad de su negocio?*”, se buscó conocer la percepción de los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra con respecto al impacto utilizar el

sistema de costos por procesos en la rentabilidad de su negocio, a lo cual indicaron que ellos percibían que el impacto sería elevado al utilizar el sistema de costos por procesos.

En la pregunta doce “*¿Qué tan importante es para usted el margen de utilidad neta?*”, se buscó saber que tan importante era para los microempresarios el margen de utilidad neta de su negocio, en esta pregunta la mayoría de los microempresarios mencionaron que consideraban sumamente importante la utilidad neta de su negocio.

En la pregunta trece “*¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el margen de utilidad neta?*”, se buscó conocer la percepción de los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra con respecto al nivel de impacto al utilizar el sistema de costos por procesos en el margen de utilidad neta, a lo cual indicaron que ellos percibían que el impacto sería elevado al utilizar el sistema de costos por procesos.

En la pregunta catorce “*¿Qué tan relevante es para usted el retorno de su inversión?*”, se buscó saber que tan importante era para los microempresarios el retorno de su inversión la mayoría de los microempresarios mencionaron que lo consideraban demasiado relevante.

En la pregunta quince “*¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre inversión?*” se buscó conocer la percepción de los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra con respecto al nivel de impacto al utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre inversión, los microempresarios mencionaron que el impacto sería prominente.

En la pregunta dieciséis “*¿Qué tan valioso es para usted el retorno de su capital?*”, se buscó saber que tan relevante era para los microempresarios el retorno de su capital, la mayoría de los microempresarios indicaron que lo consideraban demasiado relevante.

En la pregunta diecisiete “*¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre su capital?*”, se buscó conocer la percepción de los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra con respecto al nivel de impacto al utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre su capital, los microempresarios indicaron que el impacto sería elevado.

En la pregunta dieciocho “*En caso de que a usted le mencionen que al utilizar un sistema de costeo por procesos se estabilizaría sus costos, ¿qué tan dispuesto estaría en invertir en la implementación?*”, se buscaba saber qué tan dispuesto están los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra en invertir en la implementación de un sistema de costos por procesos, en esta pregunta la mayoría de los microempresarios indicaron que estaría totalmente dispuestos en realizar esta inversión.

En la pregunta diecinueve “*¿Cuánto estaría dispuesto a pagar para implementar el sistema de costos por procesos en su negocio?*”, se buscaba conocer cuánto estarían dispuesto a pagar los microempresarios para implementar el sistema de costos por procesos, la mayoría de estos indicaron que eran capaces de invertir un monto superior a 10,001 soles en la implementación de un sistema de costos por procesos.

En la pregunta veinte “*¿Qué tanto impacta las mermas (retazos) en la rentabilidad de su negocio?*” se buscaba saber qué tanto impacta las mermas en la rentabilidad del negocio de confección, a esta pregunta los microempresarios mencionaron que impacta de regular a muy poco, dependiendo de la gestión de cada negocio.

5.3 Caso Práctico

A continuación, compararemos el costeo simple con el sistema de costos por procesos mediante un análisis de ratios de rentabilidad, información la cual ayudará a corroborar las hipótesis específicas.

5.3.1 Hipótesis Específica Nro.1

H0: El sistema de costos por procesos **influye de manera negativa** en el margen de utilidad neta de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

H1: El sistema de costos por procesos **influye de manera positiva** el margen de utilidad neta de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

Los resultados del caso práctico presentado fueron los siguientes:

Tabla 103. *Ratio - Margen bruto*

Rango	Costeo simple		Costos por procesos	
	A	B	A	B
Utilidad bruta	32,407.37	178,234.70	168,224.20	412,228.70
Ventas	377,500.00	807,500.00	377,500.00	807,500.00
Margen bruto	9%	22%	45%	51%

Nota: En la tabla se muestra el ratio del margen bruto desagregado en tipos de costeo, elaboración propia.

Este ratio, es uno de los más importantes para cualquier empresa, porque nos permite analizar si nuestro negocio es rentable o no, ya que si nuestro margen bruto sale negativo quiere decir que los futuros costos que incurramos serán imposibles de cubrirlos.

Es así, que como se ve en el cálculo, con un sistema de costeo se clasifica de manera proporcional y correcta los costos permitiendo obtener un mayor margen de ganancia bruto sobre el total de las ventas.

Para el presente caso, se puede observar que con un sistema de costeo simple se tiene un porcentaje menor a comparación de un costo por procesos. Con esto se puede concluir que, al utilizar un sistema de costos por procesos, los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra podrán clasificar sus costos y gastos de manera adecuada y de esta manera estarían más preparados para sus futuros gastos operativos.

Tabla 104. *Ratio - Margen neto*

	Costeo simple		Costos por procesos	
Rango	A	B	A	B
Utilidad neta	26,286.63	136,732.21	55,086.63	140,332.21
Ventas	377,500.00	807,500.00	377,500.00	807,500.00
Margen neto	7%	17%	15%	18%

Nota: En la tabla se muestra el ratio de margen neto desagregado en tipos de costeo. Elaboración propia.

Después de haber calculado la ratio de margen bruto, hemos analizado la ratio de margen neto y podemos reconfirmar que al igual que el ratio de margen bruto, el margen neto ha aumentado a comparación con el costeo simple, permitiendo así que las microempresas puedan obtener una noción más amplia sobre los recursos que pueden optimizar, generando de esta manera que los dueños de las empresas puedan ahorrar de manera significativa ya que puedan evaluar la opción de reducir su presupuesto si se encuentran muy elevados.

5.3.2 Hipótesis Específica Nro.2

H0: El sistema de costos por procesos **influye de manera negativa** en el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

H1: El sistema de costos por procesos **influye de manera positiva** en el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

Tabla 105. *ROA*

	Costeo simple		Costos por procesos	
Rango	A	B	A	B
Utilidad neta	26,286.63	136,732.21	55,086.63	140,332.21
Activo Total	345,653.69	795,215.35	327,948.64	728,349.15
ROA	18%	21%	17%	19%

Nota: En la tabla se muestra la ratio de margen neto desagregada en tipos de costeo. Elaboración propia.

Con este ratio que mide la rentabilidad del total de activos que posee una empresa. Se llega a la conclusión que durante el año 2018 bajo el costeo simple la empresa "A" utilizó el 18% del total de sus activos en la generación de utilidades, mientras que bajo el costeo por procesos utilizó el 17% del total de sus activos en la generación de utilidades. Lo mismo ocurre con la empresa B, su ROA disminuye lo que es beneficioso para los dueños de los negocios. Por ello, se pueden afirmar que el sistema de costos por procesos incrementa el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas.

5.3.3 Hipótesis Específica Nro.3

H0: El sistema de costos por procesos **influye de manera negativa** en el retorno de capital de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

H1: El sistema de costos por procesos **influye de manera positiva** en el retorno de capital de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

Tabla 106. *ROE*

	Costeo simple		Costos por procesos	
Rango	A	B	A	B
Utilidad neta	26,286.63	136,732.21	55,086.63	140,332.21
Capital	124,586.63	350,732.21	153,386.63	354,332.21
ROE	21%	39%	36%	40%

Nota: En la tabla se muestra la ratio de margen neto desagregado en tipos de costeo. Elaboración propia.

Esta ratio tiene como finalidad medir la rentabilidad que obtienen los dueños de una empresa, es decir, si su negocio logra generar valor a los accionistas. Según los resultados del cálculo podemos confirmar que el sistema de costos por procesos aumenta el retorno de capital ya que el ROE ha aumentado usando el sistema de costeo por procesos con respecto al costeo simple, lo cual es beneficioso. Por otro lado, bajo el costeo simple tanto la empresa

A como la empresa B tienen un ROE menor, lo cual evidencia una menor rentabilidad obtenida por los accionistas respecto a sus aportes totales.

En base a la comprobación de las tres hipótesis específicas, se puede afirmar que el sistema de costos por proceso impacta de manera positiva en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

6. Conclusiones y Recomendaciones

6.1 Conclusiones

A continuación, se van a detallar las principales conclusiones del presente trabajo de investigación:

En relación con la primera hipótesis específica, tiene la finalidad de buscar probar la relación entre el sistema de costos por procesos y el margen de utilidad neta de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra, se puede llegar a la conclusión a través de las entrevistas a los expertos, encuestas a los comerciantes que las dos variables están relacionadas de manera directa. En las encuestas realizadas se pudo identificar que aproximadamente el 46.7% considera que el margen de utilidad neta tiene gran impacto gracias al sistema de costos por procesos. Es por esta razón y por las entrevistas realizadas a los expertos que se puede afirmar que para las mayorías de empresas ambas variables van de la mano, es decir, gracias a buen sistema de costos por procesos se puede lograr un incremento en el margen de utilidad neta de sus negocios.

Por otro lado, con respecto a la segunda hipótesis específica se puede concluir que el sistema de costos por procesos va de la mano con el retorno de inversión, ya que al no contar con buen sistema de costos por procesos no se puede obtener un buen retorno de inversión de los microempresarios; y viceversa, porque ya que, no se puede obtener un retorno de inversión sin contar con un buen sistema de costos. Esta conclusión se encuentra respaldada por las encuestas realizadas a los microempresarios, debido a que el 80% consideran que el nivel de impacto y relación entre ambas variables es prominente. Asimismo, esta conclusión también se encuentra amparada con lo expresado por los expertos en la materia, donde Jhony Martínez, Licenciado de la carrera de Contabilidad de la Universidad Inca Garcilaso de la

Vega indica que “el retorno de inversión está acompañado por la rentabilidad que se genera, ya que al conocer qué productos generan más rentabilidad, se fabricará y venderá más de ese producto. Entonces de hecho que mi retorno de inversión será positiva y mayor.” Es gracias a las encuestas y a los comentarios de los expertos que podemos reafirmar nuestra segunda hipótesis específica, la cual busca que el sistema de costos influya de manera positiva en el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas del sector textil.

En la tercera hipótesis específica, se puede afirmar que el sistema de costos por procesos si se encuentra relacionada con el retorno de capital de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra, ya que, de acuerdo con las respuestas de los encuestados, el 66.7% considera como sumamente importante el retorno de capital porque está relacionado con un buen sistema de costos por procesos. En líneas generales se puede afirmar que la mayoría de los microempresarios considera que el retorno de capital es demasiado relevante. Es por esta razón, que gracias a buen sistema de costos por procesos se puede obtener un mayor porcentaje en el retorno de capital, lo que es beneficioso para los negocios, ya que los microempresario y dueños de los negocios tendrían conocimiento a detalle de cómo va el negocio y sabrían el monto que requiere para que la empresa siga en operación.

De acuerdo con las entrevistas realizadas, se puede afirmar que al contar con información exacta de cómo están distribuidos los costos en todo el proceso productivo, se puede identificar los reprocesos, mermas, las actividades que no generan valor, además de los productos que no general utilidad. Al contar con esta información se puede tomar acción para mejorar el proceso productivo y quitar de la operación los productos que no generen ganancias para la empresa.

En base a las encuestas que se realizaron, se puede decir que es beneficioso para las empresas del sector textil utilizar un sistema de costos por procesos ya que de acuerdo con la opinión de los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, el sistema de costos por procesos influye de manera directa y positiva en la rentabilidad de una empresa, además se pudo identificar que para los microempresarios es sumamente relevante conocer y controlar el costo de cada prenda para mejorar el nivel de producción. Asimismo, indican que consideran sumamente importante invertir en la implementación de un sistema de costos por procesos y que son capaces de invertir un monto superior a 10,001 soles por dicha implementación.

Por otro lado, con relación al caso práctico, se puede afirmar que al utilizar un sistema de costos por procesos influye de manera positiva en la rentabilidad, ya que esta última se ve incrementada, además uno de los beneficios más importantes del sistema de costos por procesos es que se puede identificar cuánto cuesta cada fase de producción por el que pasa cada prenda textil.

Finalmente, se puede afirmar que, en base a nuestro trabajo de campo, el caso práctico y el respaldo de los tres especialistas entrevistados, se llegó a la conclusión de que:

- El sistema de costos por procesos aumenta el margen de utilidad neta de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.
- El sistema de costos por procesos incrementa el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.
- El sistema de costos por procesos aumenta el retorno de capital de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.

Por ende, la hipótesis general también fue aprobada, ya que se comprobó que al utilizar el sistema de costos por proceso se genera un impacto positivo en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra.

6.2 Recomendaciones

Es importante mencionar, que al igual de la prioridad que le dan al cumplimiento de las obligaciones tributarias, es necesario que le den prioridad a utilizar un sistema de costeo por procesos, ya que de esta manera podrían clasificar los costos y gastos de manera correcta y podrán visualizar que costo es el más elevado y tratar de realizar medidas correctivas que logren la reducción de dicho costo, debido a que el costo es la única variable que puede ser controlada por la empresa, logrando una mejor toma de decisiones entre los dueños de cada negocio. Esto se puede ver reflejado en el caso práctico que se realizó para corroborar de qué manera influye el utilizar un sistema de costos por proceso en la rentabilidad de los microempresarios textiles, lo cual resultó positivo ya que los ratios de rentabilidad tanto de la empresa A como B se vieron incrementados.

Para los microempresarios o dueños del Emporio Comercial de Gamarra, se le recomienda que reciban capacitaciones o asesorías que les permita tener una visión más amplia a lo que se enfrentan, es decir, capacitaciones que les ayude a los microempresarios a que puedan tener un mejor conocimiento en cuanto a la gestión y control sobre la administración tanto de sus gastos como costos para que de esta manera puedan mejorar su estructura de costos ya que en la actualidad los mercados externos son cada día más competitivos.

Asimismo, las empresas del Emporio Comercial de Gamarra deben dar capacitaciones constantes a sus trabajadores, para que así puedan tener un mejor control y una mayor productividad. También deben buscar y contratar personas con experiencia para el área

contable, ya que en la actualidad muchas de las microempresas no cuentan con estados financieros y estos son de vital importancia para analizar la situación del negocio, ya que les permite validar que tan rentable son además de corroborar su nivel liquidez.

Por otro lado, recomendamos que las microempresas evalúen el impacto de tercerizar sus actividades con el propósito de disminuir costos, disminuir tiempo de producción, permitirse encontrar ayuda de expertos, reducir espacios de trabajo de producción lo cual generaría una disminución en la inversión de alquileres de locales de producción. Asimismo, los dueños de las microempresas del Emporio Comercial de Gamarra tendrían más tiempo en enfocarse en generar ideas para dar un valor agregado a su negocio.

Referencias Bibliográficas

- Aching, G. (2005). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Lima: Prociencia y Cultura.
- Aguilar-Barojas, S. (2005). *Fórmulas para el cálculo de la muestra en investigaciones de salud*. *Salud en Tabasco*, 11 (1-2), 333-338 Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=48711206> [Consulta: 01 de diciembre del 2019]
- Alarcón, J. & Arteaga, R. (2016). *Sistema de costos por procesos en la elaboración de maíz triturado, para mejorar la toma de decisiones en la empresa Aldur y CDJ S.A.C.* (Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán, Facultad de Ciencias Empresariales. Lambayeque, Perú).
- Amado, A. M. (2019). *Propuesta de mejora en el proceso de confección de prendas en una empresa textil*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Facultad de Ingeniería. Lima, Perú).
- Amat, O. & Soldevila, P. (1997). *Contabilidad y Gestión de Costes*. Ediciones Gestión 2000.
- Anastasi, A. (1986). *Los test psicológicos*. Madrid: Aguilar
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo Editorial Patria.
- Behar, D. (2008) *Metodología de la Investigación*. Colombia: Editorial Shalom
- Blocher, E. & Stout, D. & Cokins, G. & Kung, C. (2008). *Administración de costos. Un enfoque estratégico*. Cuarta edición. México: McGraw – Hill.

- Brito, J. & Ferreiro, V. & López, C. (2004). *Sistema de costos basado en actividades en la fabricación de campanas industriales: Aplicación del modelo ABC como herramienta de gestión*. México: Universidad Autónoma del Estado de Baja California.
- Bonsón, E., Cortijo, V., y Flores, F. (2009). *Análisis de estados financieros. Fundamentos teóricos y casos prácticos*. Primera edición. España: Pearson Educación.
- Campos, G. (2010). *Introducción al arte de la investigación científica*. México. Porrúa.
- Cando, H. & Poaquiza, G. (2017). *Sistema de costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la Industria Bloquera Virgen del Cisne, del sector San Felipe, parroquia Eloy Alfaro, Cantón Latacunga provincia de Cotopaxi*. (Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Cotopaxi, Facultad de Ciencias Administrativas. Latacunga, Ecuador).
- Congreso de la República del Perú. (29 de marzo del 2019). *Proyecto de LEY N° 4093/2018-CR*. Recuperado de http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Proyectos_de_Ley_y_de_Resoluciones_Legislativas/PL0409320190322.pdf [Consulta: 20 de agosto del 2019]
- Diario Correo. (24 de enero de 2018). Colombiatex: Textiles peruanos deben competir con el bajo precio de productos asiáticos. *Diario Correo*. Recuperado de <https://diariocorreo.pe/economia/colombiatex-textiles-peruanos-deben-competir-con-el-bajo-precio-de-productos-asiaticos-799365/?ref=dc> [Consulta: 27 de agosto del 2019]

- Díez, I. (2010). *Cómo entender las finanzas de hoy. Bienes inmuebles, Acciones, Bonos, Productos estructurados, Private equity, Hedge funds*. Barcelona: Antoni Bosch editor, S.A.
- Escobar, J. y Cuervo A. (2008). Validez de contenido y juicio de expertos: Una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*, 6, 27-36
- Garcés, H. (2000). *Investigación Científica*. Primera Edición. Ecuador: Abyala-Yala
- García, J. (1996). *Contabilidad de costos*. México: McGraw-Hill
- Gestión (29 de marzo del 2019). Contratos: Seis factores que debe tomar en cuenta antes de tercerizar servicios. *Gestión*. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/management-empleo/contratos-seis-factores-debe-cuenta-tercerizar-servicios-262717-noticia/?ref=gesr> [Consulta: 15 de marzo del 2020]
- Gestión. (17 de noviembre de 2019). Gobierno conforma Mesa Ejecutiva para Desarrollo del Sector Textil. *Gestión*. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/mef-conforma-mesa-ejecutiva-para-desarrollo-del-sector-textil-noticia/?ref=gesr> [Consulta: 1 de diciembre del 2019]
- Gestión. (18 de diciembre de 2018). ¿Cuáles son los regímenes tributarios y en qué se diferencian? *Gestión*. Recuperado de <https://gestion.pe/tu-dinero/regimenes-tributarios-diferencias-pagar-impuestos-empresas-peru-nnda-nnlt-250529-noticia/> [Consulta: 28 de diciembre del 2019]

- González, J. (2017). *Diseño de un sistema de costos por proceso para la unidad económica almacén Militar MB*. (Tesis de licenciatura, Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración. Zarzal, Colombia).
- Goñaz, E. & Zevallo, W. (2018). *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.* (Tesis de licenciatura, Universidad Científica del Perú, Facultad de Negocios. Iquitos, Perú).
- Grisanti, A. (2016). Outsourcing. Herramienta útil para las organizaciones empresariales. *Visión Gerencial*, 138-153 (ISSN 1317-8822).
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Sexta edición. México: McGraw-Hill
- Horngren, C. & Datar, S. & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. Decimocuarta edición. México: Pearson Educación.
- Horngren, C. & Sundem, G. & Stratton, W. (2006). *Contabilidad administrativa*. Décimo tercera edición. México: Pearson Educación.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2018). *Características de las empresas del Emporio Comercial de Gamarra, 2017*. Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1555/libro.pdf . [Consulta: 10 de septiembre del 2019)
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2018). *Perú: Estructura empresarial 2017*. Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1586/libro.pdf. [Consulta: 20 de agosto del 2019]

- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2019). *Panorama de la Economía Peruana 1950-2018*. Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1654/libro.pdf. [Consulta: 24 de agosto del 2019]
- Kaplan, R. & Cooper, R. (1999). *Costos y efectos*. 1º Edición. Ediciones Gestión S.A. Barcelona España.
- Larios, R. (26 de enero del 2017). *Ingeniería de negocios. Estado actual de las mipymes del sector textil de la confección de Lima*. Recuperado de https://revistas.ulima.edu.pe/index.php/Ingenieria_industrial/article/view/1795/1812. [Consulta: 20 de agosto del 2019]
- Lira, P. (2016) *Apuntes de finanzas operativas: lo básico para operar una empresa financieramente*. Primera edición. Lima: UPC, Fondo Editorial.
- Lizcano, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación*. Primera edición. Madrid: Cámaras de Comercio. Servicios de Estudios.
- López, P. & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. España: Universitat Autònoma de Barcelona. Primera Edición
- Mares, C. (2017). *Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú*. Lima: Universidad de Lima
- Martínez, J. (2017). *Outsourcing 2017*. México D.F.: Ediciones Fiscales ISEF (ISBN 978-607-406-930-3).

- McIvor, R. (2000). *A practical framework for understanding the outsourcing process. Supply Chain Management: An International Journal*, 5(1), 22-36
- Meigs, R. & Bettner, M. & Williams, J. & Haka, F. (1998). *Contabilidad. La Base para la Toma de Decisiones Gerenciales*. Décima edición. México: McGraw – Hill.
- Mesones, A. & Roca, E. (2011). *Factores que limitan el crecimiento de las micro y pequeñas empresas en el Perú (MYPES)*. Lima: Centrum Católica.
- Morillo, M. (2001). *Rentabilidad financiera y reducción de costos. Actualidad Contable Faces*, (4), 35-48.
- Muñoz, A. D. (2019). *Contabilidad de costos*. (Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública, Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios. Iquitos, Perú)
- Oviedo, H. y Arias, A. (2005). Aproximaciones al uso del alfa de Cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 34 (4), 572 -580.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., Kole, M. (1997). *Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales*. Tercera edición. Colombia: McGraw – Hill.
- Polo, B (2013). *Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación LTDA.
- Ramirez, C. & Garcia, M. & Pantoja C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*.
Recuperado de

http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf [Consulta: 20 de agosto del 2019]

Reguant, M., Vilà, R. y Torrado, M. (2018). La relación entre dos variables según la escala de medición con SPSS. *Revista de Innovación y Reserva en Educación*. Barcelona: Universidad de Barcelona.

Rincón, C. (2011). Guía de costos para micro y pequeños empresarios: Una manera fácil y sencilla de crecer. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Rivero, J. (2013). *Costos y presupuestos. Reto de todos los días*. Lima: UPC, Fondo Editorial.

Salgueiro, M. (2015). *Indicadores de gestión y cuadro de mandos*. España: Diaz de Santos

Semana Económica. (13 de mayo de 2019). Gamarra despierta: el futuro del emporio comercial tras la formalización. Recuperado de <https://www.semanaeconomica.com/sectores-empresas/comercio/359131-gamarra-despierta-el-futuro-del-emporio-comercial-tras-la-formalizacion-de-forsyth> [Consulta: 27 de agosto del 2019]

Semana Económica. (18 de julio de 2019). ¿Por qué el sector textil volverá a caer en el 2019? *Semana Económica*. Recuperado de <https://www.semanaeconomica.com/sectores-empresas/industria/366552-por-que-el-sector-textil-volvera-a-caer-en-el-2019> [Consulta: 27 de agosto del 2019]

Sepúlveda, L. (2019). *Manual para la asignatura de Costos. Empresas de producción y servicios*. Medellín: Fondo Editorial Remington.

Sinisterra, G. (2006). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Sinisterra, G. & Polando, L. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Bogotá: Ecoe Ediciones

SUNAT (2019). *Comprobante de pago electrónico*. Recuperado de <http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype> [Consulta: 12 de Setiembre del 2019]

Terrones, U. (2015). *Implementación de un sistema de costos por procesos en la producción de banano orgánico para mejorar la rentabilidad de la Asociación de Pequeños Agricultores y Ganaderos el Algarrobal de Moro*. (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas. La Libertad, Perú).

University of Tennessee researchers teamed, & IACCM. (2013). 10 elements that develop a successful outsourcing agreement. *Logistics Management*, 80-80 (ISSN 1540-3890).

Vargas, J. (2016). *Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A.* (Tesis de licenciatura, Universidad Autónoma del Perú, Facultad de Ciencias de Gestión. Lima, Perú).

Yanchaliquín, E. (2017). *Sistema de costos por procesos para medir la rentabilidad de la empresa Todo en Fibra del Cantón Tilaseo*. (Tesis de licenciatura, Universidad Regional Autónoma de los Andes, Facultad de Sistemas Mercantiles. Ambato, Ecuador).

Anexo A

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOL OGÍA
Problema General:	Objetivo General:	Hipótesis General:	Variables de estudio:	Investigación
¿Cuál es la influencia del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018?	Determinar la influencia del sistema de costos por proceso en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.	El sistema de costos por procesos influye de manera positiva en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.	VI: Sistema de Costeo por Procesos. Indicadores: - Unidades producidas y unidades vendidas - Costo Unitario de Fabricación - Costos indirectos VD: Rentabilidad de MYPES	Investigación Cualitativa - Entrevistas a Costo Unitario de Fabricación profundidad Instrumentos: Cuestionario, entrevista Población: Contadores Generales expertos en el sector textil
Problema Específicos:	Objetivos Específicos:	Hipótesis Específicos:	Indicadores:	
- ¿Cuál es la influencia del sistema de costos por proceso en el margen de utilidad neta de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018?	-Identificar la influencia del sistema de costos por procesos en el margen de utilidad neta de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.	-El sistema de costos por procesos influye de manera positiva en el margen de utilidad neta de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.	-Margen utilidad neta -Retorno sobre inversión (ROA) -Retorno sobre capital (ROE)	Investigación Cuantitativa Encuestas Instrumento: Cuestionario Población: MYPES del sector textil

<p>- ¿Cuál es la influencia del sistema de costos por procesos en el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018?</p> <p>- ¿Cuál es la influencia del sistema de costos por procesos en el retorno sobre capital de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018?</p>	<p>-Determinar la influencia del sistema de costos por procesos en el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.</p> <p>-Identificar la influencia del sistema de costos por procesos en el retorno sobre capital de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.</p>	<p>-El sistema de costos por procesos influye de manera positiva en el retorno de inversión de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.</p> <p>-El sistema de costos por procesos influye de manera positiva en el retorno de capital de las micro y pequeñas empresas del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018.</p>		<p>en el Emporio Comercial de Gamarra en el período 2018</p>
--	---	---	--	--

Anexo B

Entrevista a Profundidad a un Contador Experto

Entrevista a Profundidad

Introducción

La siguiente entrevista tiene como propósito recaudar información desde la perspectiva de los Contadores de las MYPES textiles del Emporio Comercial de Gamarra. Toda la información recaudada será procesada y analizada con fines académico.

Preguntas

1. ¿Puede comentarnos sobre su experiencia laboral en el área de Contabilidad y cuáles son las funciones que actualmente cumple en la empresa donde labora?
2. ¿Cuáles son los problemas y urgencias del sector?
3. ¿Los empresarios del sector textil suelen solicitar asesoría en costos?
4. ¿Considera que el sector textil es uno de los más rentables?
5. ¿Cuáles son las ventajas de utilizar un sistema de costeo?
6. ¿Qué sistema de costeo recomienda para el sector textil? ¿Por qué?
7. ¿El uso de un sistema de costos influye de manera directa en la rentabilidad de una empresa? De ser así, ¿Cómo influye?
8. ¿Considera que, al utilizar un sistema de costos por procesos, el margen de utilidad neta se ve impactado?
9. ¿El uso de un sistema de costos por procesos afecta al retorno de inversión?
10. ¿De qué manera el sistema de costos por procesos impacta en el retorno sobre capital?
11. ¿La información que elabora usted como contador ayuda a que el empresario tome una mejor decisión sobre la futura rentabilidad de su negocio?

12. ¿De qué manera impacta el uso del sistema de costos por procesos en los resultados de los EE. FF?
13. ¿Cuál es el tratamiento contable que se le da a las mermas?
14. ¿Existe un control de calidad para poder mitigar y/o disminuir los gastos por unidades dañadas, para que no impacten en la rentabilidad?
15. ¿Las empresas del sector textil suelen tercerizar?
16. ¿De qué manera se puede medir la eficiencia por la cual está operando una empresa?
17. ¿Cuál de los ratios de rentabilidad considera que son los más relevantes?

Anexo C

Encuesta a dueños de MYPES del Emporio Comercial de Gamarra.

Encuesta

Introducción:

La siguiente encuesta tiene como propósito conocer la importancia que le otorgan los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra a los costos de sus operaciones y las acciones que realizan para mejorar su rentabilidad.

La presente encuesta es de carácter confidencial y anónimo, los resultados serán usados con fines académicos. La finalidad, es adquirir resultados veraces. Gracias de antemano por la participación en esta encuesta.

Instrucciones:

Lea cuidadosamente cada pregunta y tómese el tiempo que usted crea conveniente. Marque con un aspa (X) la respuesta que crea adecuada.

Preguntas Introductorias

P.1 ¿Considera usted que la rentabilidad del año 2018 se ha incrementado con respecto al del 2017? ¿En qué nivel?

f) Demasiado	i) Muy poco
g) Regular	j) Nada
h) Poco	

P.2 ¿Qué tan importante es para usted conocer cuánto es el costo de producir cada prenda?

f) Sumamente importante	i) Poco importante
g) Importante	j) Nada importante
h) Ligeramente importante	

P.3 ¿Qué tan relevante es para usted tener un control de sus costos para mejorar su producción?

a) Sumamente importante	d) Poco importante
b) Importante	e) Nada importante
c) Ligeramente importante	

P.4 ¿Ha tenido la necesidad de financiar sus costos y/o gastos?

f) Siempre	i) Casi Nunca
g) Casi Siempre	j) Nunca
h) A veces	

P.5 ¿Con cuanta frecuencia solicita asesorías de costos para mejorar la rentabilidad de su negocio?

a) Siempre	d) Casi Nunca
b) Casi Siempre	e) Nunca
c) A veces	

P.6 ¿Para usted que tan fundamental es invertir en un sistema de costos por procesos?

a) Sumamente importante	d) Poco importante
b) Importante	e) Nada importante
c) Ligeramente importante	

¡ATENCIÓN! En el caso de que su respuesta de la pregunta 6 haya sido del “a” al “d” continúe con el cuestionario. En el caso de que su respuesta haya sido “e” pase a la pregunta 8.

P.7 ¿Cada cuánto tiempo establecería un control?

f) Diario	i) Mensual
g) Semanal	j) Bimestral
h) Quincenal	

P.8 ¿Cómo se encuentra en la actualidad el costo de su producción?

c) Estables	d) Volátiles

P.9. En líneas generales ¿Cuál es el porcentaje de ganancia que se obtiene por la venta de cada prenda textil?

f) Menos de 20%	i) Entre el 61% a 80 %
g) Entre el 21% al 40%	j) De 81% a más
h) Entre el 41% a 60 %	

P.10 ¿Qué tan conveniente es para usted medir la rentabilidad?

f) Sumamente importante	i) Poco importante
g) Importante	j) Nada importante
h) Ligeramente importante	

P.11 ¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en la rentabilidad de su negocio?

a) Demasiado	d) Muy poco
b) Regular	e) Nada
c) Poco	

P.12 ¿Qué tan importante es para usted el margen de utilidad neta?

a) Sumamente importante	d) Poco importante
b) Importante	e) Nada importante
c) Ligeramente importante	

P.13 ¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el margen de utilidad neta?

a) Demasiado	d) Muy poco
b) Regular	e) Nada
c) Poco	

P.14 ¿Qué tan relevante es para usted el retorno de su inversión?

a) Sumamente importante	d) Poco importante
b) Importante	e) Nada importante
c) Ligeramente importante	

P.15 ¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre inversión?

f) Demasiado	i) Muy poco
g) Regular	j) Nada
h) Poco	

P.16 ¿Qué tan valioso es para usted el retorno de su capital?

a) Sumamente importante	d) Poco importante
b) Importante	e) Nada importante
c) Ligeramente importante	

P.17 ¿Para usted que tanto influye utilizar el sistema de costos por procesos en el retorno sobre su capital?

a) Demasiado	d) Muy poco
b) Regular	e) Nada
c) Poco	

P.18 En caso de que a usted le mencionen que al utilizar un sistema de costeo por procesos estabilizaría sus costos, ¿qué tan dispuesto estaría en invertir en la implementación?

a) Demasiado	d) Muy poco
b) Regular	e) Nada
c) Poco	

P.19 ¿Cuánto estaría dispuesto a pagar para implementar el sistema de costos por procesos en su negocio?

f) 1,000 a 2,500 soles	i) De 7,501 a 10,000 soles
g) De 2,501 a 5,000 soles	j) De 10,001 soles a más
h) De 5,001 a 7,500 soles	

P.20 ¿Qué tanto impacta las mermas (retazos) en la rentabilidad de su negocio?

a) Demasiado	d) Muy poco
b) Regular	e) Nada
c) Poco	