

## Correlación entre sistema de costos por procesos y la rentabilidad en las asociaciones artesanales textiles

*Correlation between process costing and profitability in textile craft associations*

*Correlação entre o custeio de processos e a lucratividade em associações de artesanato textil*

### Rosaura Huarcaya Taype

[rsrhuarcaya@gmail.com](mailto:rsrhuarcaya@gmail.com)  
<https://orcid.org/0009-0002-4803-021X>  
Independiente  
Huancavelica-Perú.

### Carlos Lozano Núñez

[carlos.lozano@unh.edu.pe](mailto:carlos.lozano@unh.edu.pe)  
<https://orcid.org/0000-0001-6871-7110>  
Universidad Nacional de Huancavelica  
Huancavelica-Perú

### Pedro Demetrio Lozano Núñez

[plozano@uncp.edu.pe](mailto:plozano@uncp.edu.pe)  
<https://orcid.org/0000-0003-2049-1807>  
Universidad Nacional del Centro del Perú  
Huancavelica-Perú

### Juan Antonio Picoy Gonzales

[antonio.picoy@unh.edu](mailto:antonio.picoy@unh.edu)  
<https://orcid.org/0000-0003-0372-6328>  
Universidad Nacional de Huancavelica  
Huancavelica-Perú

### Rússel Freddy Ramos Serrano

[rusbel.ramos@unh.edu.pe](mailto:rusbel.ramos@unh.edu.pe)  
<https://orcid.org/0000-0003-2352-1848>  
Universidad Nacional de Huancavelica  
Huancavelica-Perú

<http://doi.org/10.59659/impulso.v.4i8.47>

Artículo recibido 10 de junio de 2024 / Arbitrado 26 de junio de 2024 / Aceptado 12 de agosto 2024 / Publicado 20 de octubre de 2024

## RESUMEN

El sistema de costos por procesos permite conocer la distribución de cada actividad en término de costos, siendo un elemento clave para la toma de decisiones. La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, Perú. Por las particularidades la investigación corresponde a un diseño no experimental, de corte transversal, descriptiva-correlacional. Para explicar el problema de estudio, se acudió a la investigación bibliográfica y de campo, se utilizó métodos

teóricos, empíricos y estadísticos. El análisis se realizó mediante la estadística descriptiva e inferencial; el cálculo de la correlación de Spearman fue de 0.480 con un 95% de confiabilidad. En el resultado propuesto, se destaca la permanente relación positiva y directa entre ambos factores en estudio, lo que significa que al disponer de un sistema de costos por procesos.

**Palabras clave:** Asociaciones artesanales textiles; industria textil; rentabilidad económica, rentabilidad financiera, sistema de costos.

## ABSTRACT

The process costing system allows for understanding the distribution of each activity in terms of costs, making it a key element for decision-making. This research aimed to determine the relationship between the process costing system and the profitability of artisanal textile associations in the Paucará District, Peru. Due to its characteristics, the research corresponds to a non-experimental design with a cross-sectional, descriptive-correlational approach. To explain the study problem, both bibliographic and field research were conducted, utilizing theoretical, empirical, and statistical methods. The analysis was performed using descriptive and inferential statistics; the Spearman correlation coefficient was found to be 0.480 with a 95% confidence level. The proposed results highlight a consistent positive and direct relationship between the two factors under study, indicating that having a process costing system

**Keywords:** Economic profitability, financial profitability, Process costing system, Textile handicraft associations, Textile industry.

## RESUMO

O sistema de custos do processo permite conhecer a distribuição de cada atividade em termos de custos, sendo um elemento chave para a tomada de decisão. O objetivo desta pesquisa foi determinar a relação entre o sistema de custos do processo e a rentabilidade das associações de artesãos têxteis do distrito de Paucará, Peru. Pelas particularidades, a pesquisa corresponde a um desenho não experimental, transversal, descritivo-correlacional. Para explicar o problema do estudo utilizou-se pesquisa bibliográfica e de campo, foram utilizados métodos teóricos, empíricos e estatísticos. A análise foi realizada por meio de estatística descritiva e inferencial; O cálculo da correlação de Spearman foi de 0,480 com confiabilidade de 95%. No resultado proposto destaca-se a permanente relação positiva e direta entre os dois fatores em estudo, ou seja, por possuir um sistema de custos de processo.

**Palavras chave:** Rentabilidade econômica, rentabilidade financeira, Sistema de custeio de processos, Associações de artesanato têxtil, Indústria têxtil.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad la mayoría de las empresas del sector textil que se inician en el mercado competitivo se enfrentan a una variedad de problemas, siendo los principales: el desabastecimiento de hilados, competir con las grandes multinacionales del sector, tener una gestión inadecuada, no utilizar herramientas de gestión como el cuadro de mando integral, la reingeniería de procesos, la

matriz BCG, la gestión de calidad total, entre otras dificultades. (SIN y Comité Textil y Confecciones de la Sociedad Nacional de Industrias, 2021).

Con base en lo descrito es fundamental destaca, que otro de los efectos de incurrir en el mercado del área textil es que al entrar en el mercado a operar, muchas veces generan una rentabilidad poco significativa ya que se convierten en la sombra de las grandes empresas, a pesar de ello dichas asociaciones buscan la manera de permanecer en el mercado, ya que su objetivo es alcanzar su ansiada estabilidad económica y ser una empresa reconocida o exitosa en el mercado; pocos lo logran por su mala gestión en los procesos debido a que incurren en altos costos y comprometen su rentabilidad.

Por todo, lo expresado con anterioridad es necesario que las asociaciones apliquen un proceso de gestión que les ayude a ser más competitivas y sobre todo generar una rentabilidad significativa para su sobrevivencia en el mercado, en ese sentido, en muchas empresas artesanales textiles del Distrito de Paucará de la provincia y departamento de Huancavelica, Perú, refleja poca rentabilidad a causa de la deficiente gestión de los procesos, también por el desconocimiento de marketing y de sistemas de costeo aunado a la falta de planeación estratégica empresarial, y para finalizar es importante mencionar la influencia que tuvo la crisis económica causada por la pandemia COVID -19 en los años 2020 y 2021, ya que muchas empresas de los diferentes rubros fueron rigurosamente afectadas en su rentabilidad, generando enormes pérdidas humanas, inestabilidad económica y pobreza.

Con respecto al tema, el Instituto de Estudios Económicos y Sociales (IEES, 2021), ha revelado que la producción textil y de la confección afrontó una caída del 32,1% en el año 2020 por las restricciones en las operaciones que puso en gobierno por la Pandemia del COVID-19, mientras que en el año 2019 registraron en ventas totales S/. 148, 694 millones, por lo tanto, hubo una disminución de casi 59.2 % en ventas totales si se comparan ambos períodos.

Así también, hoy en día, en el Perú y en América Latina se observa una gran desigualdad en la capacidad productiva y en la generación de beneficios entre las empresas; ya que en el mercado existen dos tipos de empresas como: las grandes empresas que cuentan con la capacidad de generar un valor agregado o beneficios para sus clientes, brindando mercaderías de calidad, gozando de la ventaja de llegar a muchos clientes o mercados a través de la publicidad, y por otro lado están las pequeñas empresas que tienen grandes dificultades para generar beneficios al corto, mediano y largo plazo, donde muchas veces tienden a fracasar simplemente por el difícil acceso para llegar a los mercados y/o clientes, la falta de equipo, la ausencia de plan de negocios y del conocimiento del mercado (Díaz et al., 2020).

Hay que profundizar en el escenario en el que se quiere operar, analizar la competencia, tener una política de precios adecuada, entender las inversiones necesarias y tener muy claro de dónde viene la financiación. Finalmente, quizás uno de los errores más comunes sigue siendo el gasto excesivo y la falta de control sobre los llamados costos invisibles y ocultos, lo que facilita caer en políticas de gastos inapropiados.

Estos indicadores permiten destacar que la rentabilidad es muy importante para una entidad o empresa, ya que una de las razones por las que una empresa desarrolla un producto o servicio o realiza su actividad económica es buscar objetivos de rentabilidad a nivel financiero y económico que le permitan recompensar a sus socios o dueños por la inversión y la asunción de riesgos durante un período de tiempo determinado, por ende a una empresa “le costará mantener una elevada rentabilidad en cada período y cuando la rentabilidad está por debajo de lo esperado, lo más probable es que la empresa quiebre” (Quesada, 2020).

Asimismo, cuando se establece una empresa, las personas esperan alcanzar metas de rentabilidad a mediano y largo plazo, no obstante, dadas las condiciones del mercado, las operaciones internas de la empresa, las formas de buscar una mayor participación en el mercado o los mecanismos de planificación estratégica, estos objetivos de rentabilidad no se lograron en el tiempo esperado. Por ello, la empresa debe realizar diversas actividades como: ofrecer un alto valor agregado al cliente, fortalecer las estrategias comerciales (marketing y ventas), establecer una fijación de precios competitiva, gestionar los costos y gastos en función de los ingresos, desarrollar mecanismos que mejoren la productividad, cumplir oportunamente con las obligaciones tributarias, proyectar la ampliación de mercados, optimizar la producción y el almacén, entre otros. Asimismo, debe adoptar herramientas que les permite obtener una rentabilidad significativa como por ejemplo: el uso del sistema de costos por procesos ya que es necesario, pero lamentablemente pocas empresas utilizan y conocen como lo señala (Churasi y Flores, 2018).

Por lo tanto, se puede afirmar que la información de costos pocos la utilizan, ya que los precios de los productos y servicios tienden a ser fijados por el mercado y no por los empresarios; aquellos que tienen la capacidad de mantener o reducir sus costos a una velocidad mayor que la de sus competidores, logran diferenciar sus productos o servicios de manera tal que sus precios no son fijados por el mercado (Churasi y Flores, 2018).

En este sentido, como control de pronóstico es muy importante conocer, implementar y aplicar un adecuado sistema de costeo, como es el caso del sistema de costos por procesos como una herramienta para optimizar la rentabilidad. Peralta Ramírez (2014) manifiesta que los objetivos del sistema de costos por procesos se relacionan con establecer los costos de producción incurridos en cada una de las actividades desarrolladas en la empresa, como paso inicial para así poder calcular los costos unitarios totales de la producción.

Asimismo, el sistema de costo por procesos es esencial para mejorar los procedimientos que no tienen un valor agregado y para determinar funciones y responsabilidades cuya finalidad sea la eficiencia y eficacia de las actividades que consigan fortalecer el crecimiento económico de la empresa (Quesada, 2020). En virtud de lo anteriormente expuesto se puede afirmar que este sistema de costeo es de vital importancia para las empresas que desean maximizar su rentabilidad económica y financiera, además ayuda a controlar sus costos de producción de manera detallada y finalmente este ayuda a tomar decisiones correctas a los dueños o representantes de la organización.

Para poder realizar la presente investigación se planteó como objetivo principal determinar la relación entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad de las asociaciones artesanales

textiles del Distrito de Paucará, Perú; sin embargo, para obtener resultados más exactos, en este particular se trabajará el factor de las ganancias en función de la rentabilidad económica debido a que proporciona una visión de la eficiencia operativa de la organización y también se abordará la rentabilidad financiera porque evalúa la capacidad de la empresa para generar retorno sobre la inversión y atraer a potenciales inversores.

Referirse a la correlación entre sistema de costos por procesos y la rentabilidad en las asociaciones artesanales textiles, es describir el trabajo desplegado en el ambiente interno y externo en estas asociaciones, porque la eficiente labor permite alcanzar los estándares de calidad que necesita cada producto o servicio ofertado y por ende la institución en su totalidad para lograr la rentabilidad deseada. Por lo descrito, y por la importancia del tema, se acentúa lo significativo del estudio y, se propone conocer el nivel de relación, asociación o correlación entre la existencia de un sistema de costos por procesos con la rentabilidad tanto económica como financiera en las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, Perú.

## MÉTODO

El enfoque de este estudio atendiendo a su nivel de profundidad la investigación fue un diseño es de campo o no experimental de corte transeccional o transversal, dado que no se manipuló ninguna variable, solo fueron observadas en su contexto natural y analizado posteriormente. Los métodos del orden teórico: analítico-sintético, inductivo-deductivo y el análisis documental se emplea en la revisión bibliográfica sobre sistema de costos por procesos con la rentabilidad tanto económica como financiera en las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, Perú; y de orden empírico: observación participante, entrevistas grupales en su modalidad grupos de discusión. (Porto y Ruiz, 2014).

La población estuvo conformada por 35 asociaciones de artesanos textiles activos que formaron parte del estudio. Con respecto a la muestra, se recalca que dadas las condiciones favorables que se presentaron en la ejecución de la presente investigación, se decidió analizar a la población en su totalidad y por ende no fue necesario aplicar algún método de muestreo para su escogencia. Su utilidad fue necesaria para aplicar el instrumento de medición.

Este estudio expresa la intención de analizar la relación entre la variable 1 (Sistema de costos por procesos) y la variable 2 (rentabilidad). De acuerdo a Aduvire (2022) la recogida de la información y el procesamiento de los datos emerge de las respuestas a las preguntas delimitadas en formularios digitales o impresos dirigidos a los sujetos seleccionados como muestra. En ese sentido, se aplicó una encuesta conformada por 30 preguntas con opciones de tipo Likert; es decir, presenta corte transversal; a través de un formulario elaborado por los autores, aplicado a la muestra seleccionada, los resultados se tabularon en tablas estadísticas de Excel, desde donde fueron analizados e interpretados, obteniendo información cualitativa a partir de datos cuantitativos obtenidos.

Al concluir las encuestas, se procede con la tabulación tras la revisión de respuestas; además, se aplicaron criterios estadísticos del software SPSS. Luego de ello, se utilizaron gráficos y tablas para poder interpretar los resultados para visualizar y entender la información conseguida.

Por último, para el análisis de la información obtenida mediante el instrumento de medición se usó básicamente el programa SPSS última versión y tres técnicas: medidas de tendencia central; prueba de normalidad de las variables analizadas; pruebas no paramétricas con el Rho de Spearman, y la prueba de significancia estadística de la correlación

## RESULTADOS

### *Definición de conceptos básicos*

**Proceso.** Es una colección de actividades interconectadas diseñadas para lograr una meta, comenzando con la conversión de entradas en resultados o productos de salida (Vargas Reinoso, 2014).

**Subprocesos.** Son componentes más específicos de un proceso. Tiene que estar identificado para poder ser beneficiosa y poder alejar posibles problemas potenciales y permitir múltiples tratamientos dentro del mismo proceso (Maldonado, 2011, p.2).

**Procedimiento.** Un método particular de cumplir una actividad. Los procedimientos mayormente se manifiestan en documentos que especifican el propósito y alcance de una actividad, así como quién lo realiza, cuándo, dónde y cómo realizarse, así como los materiales, equipos y documentos que se debe usar. Adicionalmente entendiendo la forma en que debe controlarse y registrarse (Maldonado, 2011, p.2).

**Actividad.** Conjunto de actividades relacionadas con el procedimiento y facilita su gestión (Maldonado, 2011, p.2).

**Indicador.** Es un dato específico, medible y observable que puede probar el progreso de un proceso o actividad hacia el logro de resultados (Maldonado, 2011, p.2).

**Gestión.** Son acciones y herramientas en conjunto cuyo propósito es evitar posibles errores en un determinado proceso, definiendo los pasos a seguir mediante acciones y procedimientos con el objetivo de comprometer la calidad no solo en los productos, sino también en los procesos.

**Productividad:** Resultado de la utilización correcta de recursos relacionados con los productos y servicios propiciados. En ese sentido, la productividad indica la situación de la eficiencia y la eficacia.

**Competitividad.** Se entiende como la capacidad de poder suministrar productos con la calidad solicitada satisfaciendo a sus clientes con un bajo costo (Pérez, 2018, p.154).

**Control.** Es el proceso el cual permite observar las actividades y saber si están o no cumpliendo con las expectativas proyectadas.

**Sistema de costos.** Proceso continuo de la gestión, con el fin de optimizar y obtener mejoras en el desempeño de una institución por medio de la participación de sus miembros (Florián y Fernández, 2013).

**Rentabilidad.** Es la capacidad de las empresas para generar utilidades. Es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de activos de una empresa con independencia de financiación de los mismos (Gibson, 2008).

**Procesos estratégicos.** Tienen encomendada la responsabilidad de proporcionar dirección y gestión a la organización. Además, controlan y definen los objetivos, estrategias y políticas en una organización, se puede entender entonces que son procesos que están directamente relacionados con la meta y enfoque de una compañía. Por ello, la gestión de procesos operativos, así como la prestación de soporte, están supeditados a ellos.

**Procesos operativos.** Son aquellos procesos con un contacto más de cerca con el cliente externo, es indispensable para la transformación de un producto o servicio, ya que cuando el producto esté listo para entregar al cliente, este pueda percibir y valorar la calidad como resultado. Son sumamente importantes dentro de la organización ya que actúan directamente en respuesta a la demanda del cliente.

**Procesos de soporte.** Estos implican dotar al negocio de todos los recursos necesarios, incluyendo personas, materias primas y hasta maquinarias, para brindar valor agregado a los clientes. Son sumamente críticos para una eficiente gestión en la organización y deben estar estandarizados. Los clientes que suelen existir en este proceso son clientes internos.

**Gustos y preferencias de artesanía.** Los artesanos deben de tener presente que las personas compran objetos que les llaman la atención. Se deben conocer las preferencias particulares de los compradores y segmentarlos porque no todos buscan lo mismo. Deben analizar los factores que hacen que prefiera su producto, es decir conocer conceptos de mercadotecnia y aplicarlos (Agenda Andina, 2008). Asimismo, se debe considerar que la artesanía debe representar la identidad y, por lo tanto, reconocido como un producto peruano.

**Oferta de la artesanía.** En la actualidad, gracias al creciente apoyo de organismos públicos como privados; con programas de capacitación, inversión, entre otros; la artesanía está logrando un gran avance en cuanto a posicionamiento del mercado, ya que se están presentando productos de buena calidad, en todo sentido de la palabra. Así mismo, la artesanía genera empleo haciendo que disminuya la tasa de desempleo (Merino, 2007).

**Demanda en la artesanía.** Hoy en día, los peruanos están revalorando los productos artesanales; que forma parte de su cultura, de su propia identidad; siendo así que los consumos de estos productos vienen creciendo. Del mismo modo, el turismo en nuestro país está creciendo y como consecuencia de ello las personas visitantes se quedan maravillados con los productos artesanales en sus diferentes líneas (chompas de lana, bolsos de alpaca, etc.) que ofrecen, haciendo que la demanda de este producto crezca.

La artesanía, a diferencia de otros sectores, no presenta una estacionalidad muy marcada, por lo que reporta tasas de crecimiento prácticamente todos los meses del año. Los artesanos son poseedores de una destreza manual que, con una inmensa creatividad e ingenio, son capaces de transformar los materiales más sencillos en obras dignas de admiración que satisfacen no solamente necesidades materiales, sino sobre todo las necesidades espirituales de una comunidad.

El trabajo del artesano está siendo reconocido tanto a nivel nacional, ya que el estado viene estableciendo sus derechos, declarando el 19 de marzo como "Día del Artesano". La oferta de la artesanía viene creciendo, debido al crecimiento apoyo de entidades estatales y privados, que los capacite para que ofrezcan producto de calidad.

La artesanía genera oportunidad de trabajo en los sectores más pobres, la demanda de la artesanía viene creciendo, tanto en el mercado local, regional y nacional con el incremento de las visitas del turismo.

#### *Referentes teóricos del sistema de costos por procesos y la rentabilidad en las asociaciones artesanales textiles*

El sistema de costos por procesos constituye una herramienta para determinar el costo unitario de manera más exacta posible de la fabricación artesanal, acumulando los valores de los elementos del costo. El sistema de costos por procesos requiere de un análisis detallado de los diversos aspectos tanto internos como externos que inciden en la determinación del costo unitario de los productos elaborados (Conde y Espinoza, 2014).

Para diseñar un sistema de costos es imprescindible tener una idea clara del tipo de entidad o empresa para el que se diseña, identificarlos procesos que se llevan a cabo y de acuerdo con la teoría de los costos, plantear los instrumentos que permitan identificar y registrar los componentes del costo aplicables a cada proceso. La implementación de estos sistemas puede abarcar la totalidad de la empresa o un área definida y los mismos pueden estar enfocados hacia los departamentos, los productos o los servicios y las actividades.

Es común advertir el uso de la expresión "contabilidad de costos" como sinónimo de "sistema de costos" y ello podría ser aceptado hace algunos años, pero ya no lo es. Era válida la sinonimia cuando los sistemas de costos existían sólo para fines contables: tenían su razón de ser sólo para la contabilidad de costos. Hoy día la cosa es al revés: la contabilidad de costos es un subsistema dentro del sistema de costos. Pero es también -como sabemos- un subsistema dentro de la contabilidad general. Sirve a ambos y forma parte de ambos.

El sistema de costo le brinda los datos de los costos incurridos en cada sector o actividad; le proporciona pautas para medir el comportamiento de los costos ante cambios en el nivel de actividad; le permite calcular el costo de cada decisión; le permite presupuestar costos, es precisamente la pieza del sistema que garantiza, a través de los principios de la partida doble y de la documentación que respalda sus asientos, la validez de la información sobre todo en su expresión monetaria.

Es un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplea en cualquier tipo de entes con vistas a determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases - sectores, departamentos, actividades- de manera de utilizarlo para fines de información contable (valuación de inventarios, costo de ventas); control de gestión y base para la toma de decisiones (fijar precios; conocer la contribución marginal y trabajar con ella; discontinuar una línea; tercerizar sectores o actividades. El desarrollo de los sistemas de costos, apoyados por, y como soporte de las asociaciones artesanales textiles, es cada vez más veloz, sobre todo para el control por áreas de responsabilidad de los diferentes sectores de la empresa textil (Conde y Espinoza, 2014).

La rentabilidad es la ganancia que una persona o empresa recibe por poner sus ahorros e una institución financiera y se expresa a través de los intereses financieros, que se corresponden a un porcentaje del monto de dinero ahorrado. A estos se le suman los reajustes que permiten mantener el valor adquisitivo del dinero que se haya ahorrado.

Dicho de otra manera, la rentabilidad es básicamente lo que ganas de una inversión, es crucial tanto para inversores como para empresas, porque muestra qué tan bien va una inversión y si una empresa está usando bien su dinero.

Existen dos tipos principalmente: rentabilidad económica y financiera.

Para un inversor, la rentabilidad es como un marcador que mide su éxito frente al mercado.

a) **Rentabilidad económica (RE).** Hace referencia a un beneficio promedio de la empresa por la totalidad de las inversiones realizadas. Se representa en porcentaje y se traduce de la siguiente manera, si la rentabilidad de una empresa en un año es del 10% significa que ha ganado 10€ por cada 100€ invertidos.

La rentabilidad económica compara el resultado que hemos obtenido con el desarrollo de la actividad de la empresa con las inversiones que hemos realizado para obtener dicho resultado. Obtenemos un resultado al que todavía no hemos restado los intereses, gastos ni impuestos. Se conoce comúnmente como EBITDA.

Para calcular la rentabilidad económica de una empresa y conocer el rendimiento conseguido por cada unidad monetaria invertida se utiliza el ratio rentabilidad de los activos o ROA (return on assets en inglés). Es el resultado de multiplicar el margen de beneficios por la rotación del activo, es decir, el margen que obtenemos de la venta de un producto o servicio por las veces que lo vendemos.

Como cada actividad, para aumentar el beneficio económico, cada empresa tendrá que adoptar la mejor estrategia para su negocio. Una manera de aumentar la rentabilidad económica es aumentando los precios de venta y reduciendo los costes, aunque como hemos dicho, esto no lo podemos aplicar a todas las actividades económicas.

b) **Rentabilidad financiera (RF).** Hace referencia al beneficio que se lleva cada uno de los socios de una empresa, es decir, el beneficio de haber hecho el esfuerzo de invertir en esa

empresa. Mide la capacidad que posee la empresa de generar ingresos a partir de sus fondos. Por ello, es una medida más cercana a los accionistas y propietarios que la rentabilidad económica.

La rentabilidad económica (RE) es diferente de la rentabilidad financiera (RF). La económica tiene en cuenta todos los activos utilizados para generar beneficios. En contraste, la financiera sólo tiene en cuenta la cantidad de recursos propios utilizados. Es decir, a la hora de calcular la RF excluimos las deudas.

#### *Resultados del sistema de costos por procesos de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, Perú*

De acuerdo con los resultados obtenidos, se constata limitaciones en el sistema de costos por procesos dentro de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, Perú; lo que repercute, en las empresas de tejido tradicional que llevan el control de las materias primas y/o materiales directos en el proceso de producción y los costos incurridos en esta primera etapa del presente sistema de costeo. Además, en su mayoría no llevan el control de mano de obra directa en su negocio y los costos incurridos en esta etapa.

En cuanto a la dimensión costos indirectos de fabricación, se tiene que el 63 % de los encuestados presentan un nivel deficiente en este ámbito, el 23 % muestran un nivel regular en este tipo de costos, y finalmente sólo el 14 % presentan un buen nivel de sistema de costos por procesos en la etapa de los costos indirectos de fabricación.

#### *Resultados de la Rentabilidad de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará*

De acuerdo con la Rentabilidad de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, es apreciable que la empresa no aplica adecuadamente los sistemas de costos de producción por lo que su rentabilidad económica no está de acuerdo con las expectativas de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, Perú que tienen un buen nivel de rentabilidad, en ese sentido es importante que dichas asociaciones adopten y se capaciten en sistemas de costeo para mejorar el mal nivel de rentabilidad que tienen.

Asimismo, se pudo conocer que es baja rentabilidad, debido al bajo nivel de organización y por el uso de tecnología tradicional, los cuales generan altos costos de producción y baja productividad, limitando los niveles de producción e inserción al mercado.

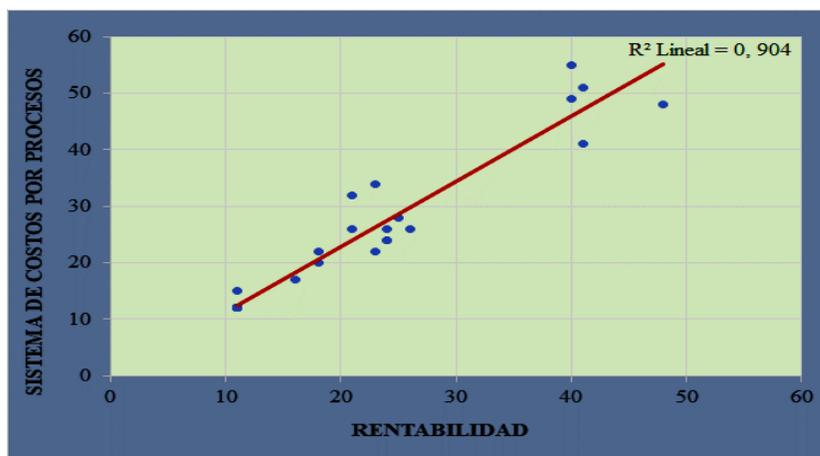
Lo anterior demuestra que la organización de base de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, Perú tienen inconvenientes al realizar la producción de textiles, por la falta de experiencia en cuanto a asociatividad, siendo una oportunidad para lograr un objetivo de reuniendo esfuerzos, talentos y recursos para mejorar su situación económica y social dentro la sociedad. Con la participación de los diversos actores involucrados en el presente estudio, se identifican los problemas y necesidades, las expectativas e intereses que esperan con la ejecución de este estudio, las posibles dificultades para trabajar con ellos y las capacidades que podríamos aprovechar.

### *Resultados de relación del sistema de costos por procesos y la rentabilidad*

La relación del sistema de costos por procesos y la rentabilidad como herramienta para determinar el costo unitario de manera más exacta posible de la fabricación de una producción textil artesanal, requiere de un análisis detallado de los diversos aspectos tanto internos como externos que inciden en la determinación del costo unitario de los productos elaborados.

#### **Figura 1**

*Diagrama de relación del sistema de costos por procesos y la rentabilidad*



En la figura 1, se refleja los pares de valores de la variable sistema de costos por procesos y la rentabilidad de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, en ella se refleja que ambas variables del estudio bajo el análisis se encuentran asociados o relacionadas de manera directa y positiva, es decir que cuando los sistemas de costos por procesos son implementados en la empresa, la rentabilidad aumenta.

Seguidamente, para determinar la fuerza de la correlación entre las dos variables y considerando que dichas variables son cualitativas y no paramétricas, se procedió a emplear el cálculo de Rho de Spearman, cuyo valor arrojó 0,953, el cual significa que existe una relación positiva y alta entre los dos factores analizados, interpretándose como que a mayor nivel del sistema de costos por procesos, mayor nivel será la rentabilidad de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará y viceversa.

#### *Prueba de significancia de la hipótesis general*

H<sub>0</sub>: no existe una relación positiva y significativa entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará.

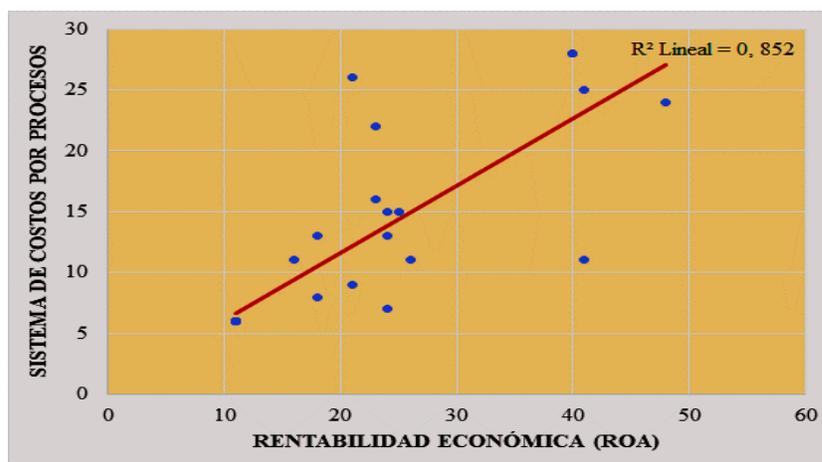
H<sub>1</sub>: existe una relación positiva y significativa entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará.

Posteriormente de hacer los cálculos correspondientes, se concluye que existe una relación positiva y significativa entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, con un 95% de confianza en los resultados.

*Resultados de relación del sistema de costos por procesos y la rentabilidad económica (ROA)*

### Figura 2

*Diagrama de relación del sistema de costos por procesos y la rentabilidad económica (ROA)*



En la figura 2 se refleja los pares de valores de la variable sistema de costos por procesos y la dimensión ROA de la variable rentabilidad de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, en ella se evidencia que el sistema de costos por procesos y la dimensión (ROA) se encuentran asociados o relacionados de manera directa y positiva.

Seguidamente, para determinar la fuerza de la correlación entre ambos factores (sistema de costos por procesos y la dimensión ROA de rentabilidad) se procedió a hacer uso del cálculo de Rho de Spearman, dando como resultado 0,964, significando que existe una relación positiva y alta entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad ROA, interpretándose los resultados como que a mayor nivel del sistema de costos por procesos, mayor nivel será la rentabilidad económica de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará.

En cuanto a prueba de significancia de los factores señalados con anterioridad se tiene que:

Ho: no existe una relación positiva y significativa entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad económica (ROA) de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará.

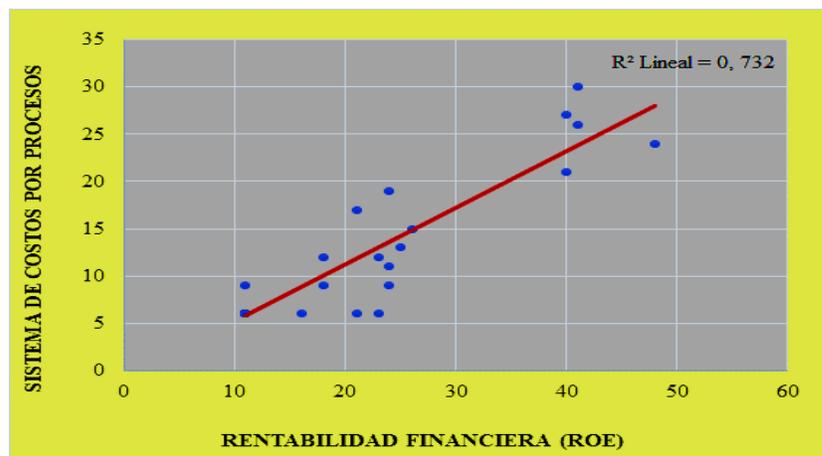
Ha: existe una relación positiva y significativa entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad económica (ROA) de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará.

Luego de los cálculos correspondientes se concluye que existe una relación positiva y significativa entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad económica (ROA) de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, con un nivel de confianza del 95%.

*Resultados de relación del sistema de costos por procesos y la rentabilidad financiera (ROE)*

### Figura 3

*Diagrama de relación del sistema de costos por procesos y la rentabilidad financiera (ROE)*



De acuerdo a los resultados de la figura 3 se tiene que los pares de valores del sistema de costos por procesos y la dimensión ROA de la rentabilidad de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, se encuentran asociados o relacionados de manera directa y positiva.

Consecutivamente para determinar la fuerza de la correlación entre la variable sistema de costos por procesos y la dimensión ROE de la rentabilidad, se consideró pertinente emplear la estadística no paramétrica Rho de Spearman cuyo resultado fue 0,836, lo cual significa que existe una relación positiva y alta entre el sistema de costos por procesos y la dimensión ROE de la rentabilidad, pudiéndose interpretar como que a mayor nivel del sistema de costos por procesos mayor nivel será la rentabilidad financiera de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará y viceversa.

En la prueba de significancia se plantearon las siguientes hipótesis estadísticas:

H<sub>0</sub>: no existe una relación positiva y significativa entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad financiera (ROE) de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará.

H<sub>a</sub>: existe una relación positiva y significativa entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad financiera (ROE) de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará.

Finalmente se determinó la existencia de una relación positiva y significativa entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad financiera (ROE) de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará.

## DISCUSIÓN

Conforme con los resultados descubiertos durante el desarrollo de la investigación, existe una relación positiva alta y significativa entre el sistema de costos por procesos y la rentabilidad de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, Perú, concordando éste con Illingworth (2021), quien realizó un estudio de investigación titulado “Sistemas de costos de producción por procesos en el sector camaronero y su incidencia en la rentabilidad” en donde se analizaron los sistemas de costos de producción por procesos, determinándose la correlación entre las dos variables y la influencia del comportamiento de una de ellas en la otra, se reconoció además la necesidad de ajustar el sistema de costos utilizados por las compañías estudiadas, mejorando así la administración de sus costos y gastos.

Asimismo, los hallazgos del presente estudio concuerdan con la investigación de Baldera (2018) quién realizó “Sistema de costos por procesos y la rentabilidad en las empresas de fabricación de calzado, puente piedra 2018”, concluyendo que el sistema de costos por procesos se relaciona de manera positiva alta y significativa con la rentabilidad en la fabricación de calzado del Distrito de Puente Piedra en el periodo 2018. Es necesario señalar que el coeficiente de correlación hallada entra las variables fue 0,875.

De igual modo, podemos afirmar que los resultados obtenidos en la investigación también concuerdan con el estudio de Ayte y Morales (2020) quienes llevaron a cabo un estudio titulado “Sistema de costos por órdenes específicas y su relación en el costo de venta de la empresa JMG ascensores S.R.L, Distrito de Villa el Salvador, año 2019”, las autoras arribaron que un sistema de costeo se relaciona ya sea por costo de venta, rentabilidad, entre otros.

Finalmente, las autoras mencionan que, si una empresa utiliza de manera correcta o adecuadamente un sistema de costeo, este podrá ayudar de manera significativa en determinar y controlar todos los costos que se incurre en el ciclo de producción de productos, además posteriormente la empresa va generar una buena rentabilidad.

## CONCLUSIONES

Para ultimar el presente estudio, se puede decir que el sistema de costos por procesos se relaciona positiva y significativa con la rentabilidad tanto económica como financiera de las asociaciones artesanales textiles del Distrito de Paucará, Perú; pudiéndose interpretar los resultados que si en las empresas implementan un sistema de costos por procesos y la cumplen a cabalidad, tenderán a presentar una muy buena rentabilidad sostenida a lo largo del tiempo, ya que dentro de sus beneficios está la medición de la eficiencia, el aprovechamiento de recursos e incremento de

utilidad en función del análisis que se le realizan a los materiales, costo de producción y venta del producto.

Igualmente, este tipo de sistemas da cabida a conocer los costos implicados en la creación del producto textil, siendo una pieza fundamental para establecer cuánto se puede cobrar al cliente por cada artículo. Además, permite detectar las necesidades de la empresa en cuanto a materia prima, mano de obra y maquinaria. Por otra parte, con el costo de producción se pueden desarrollar planes estratégicos, implementar metas y tener un control para saber si se están logrando.

Aunado a lo anterior, implementar un sistema de costos también refleja el poder determinar las ganancias y pérdidas de los procesos de la empresa, así como de los gastos innecesarios y sobre todo tomar decisiones para poder hacer mejoras y verificar el cumplimiento de los procesos.

Finalmente, se sugiere a la Municipalidad Distrital Paucará ofrecer capacitaciones y charlas de manera gratuita a través de Sub Gerencia de Turismo y Artesanía, en temas de costos, gestión empresarial, marketing, entre otros, ya que, en la zona, la artesanía es una de las actividades que ayuda a la población de Paucará obtener ingresos económicos.

## REFERENCIAS

- Aduvire, J. C. (2022). Competencias digitales y habilidades investigativas en estudiantes de Educación, especialidad Ciencias Sociales, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021. [tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. *Repositorio Institucional*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79945>
- Ayte L. y Morales T., (2020). Sistema de costos por órdenes específicas y su relación eb el costo de venta de la empresa JMG Ascensores S.R.L., distrito de Villa el Salvador, año 2019. (Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú) *Repositorio institucional*. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1046>
- Baldera, M., (2018). Sistema de costos por procesos y la rentabilidad en las empresas de fabricación de calzado, Puente Piedra 2018. (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo) *Repositorio institucional*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/40588>
- Churasi J. y Flores J., (2018). Sistema de costos por órdenes específicas y la rentabilidad de la empresa DISMETAL SAC, Lima, 2018. (Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte) *Repositorio institucional*. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14233/churasi%20carrasco%20jorge%20luis%20-%20flores%20argumedo%20johan%20christian.pdf?sequence=5>
- Conde, M. y Espinoza, H. (2014). Sistema de costos por procesos como herramienta para mejorar la rentabilidad económica en la asociación de artesanos peleteros Sicuani ASAPES periodo 2014. (Tesis de grado. Universidad Andina del Cusco). *Repositorio institucional*. <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/146>
- Díaz J., Pomalaya M., y Quispe E., (2020). Sistema de costos por órdenes específicas y la rentabilidad de la empresa corporación Exirium S.A.C., Periodo 2019. (Tesis de pregrado,

- Universidad Nacional del Callao) *Repositorio institucional*. <https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5674/TESIS%20PREGRA DO-DIAZ,POMALAYA,QUISPE-FCC-2020.pdf?sequence=1>
- Directorio Nacional de Empresas, (2021). Directorio Nacional de Empresas y/o Asociaciones. Obtenido de Empresas y asociaciones del distrito de Yauli, provincia y departamento de Huancavelica: [http://www.directorionacional.com/empresas/huancavelica\\_huancavelica\\_yauli/7](http://www.directorionacional.com/empresas/huancavelica_huancavelica_yauli/7)
- Florián, W., y Fernández, C. (2013). Sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa Corporación Wamatray SAC en la ciudad de Trujillo periodo enero–julio 2013. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/129/1/FLORIAN\\_WALTER\\_COSTOS\\_ORDENES\\_FIJACION.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/129/1/FLORIAN_WALTER_COSTOS_ORDENES_FIJACION.pdf)
- Gibson, F. E. (2008). Estudio y análisis de la implementación de la plataforma de comunicaciones de call center basado en una red VoIP con software libre asterisk. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2581351.pdf>
- Illingworth, J. R. (2021). Sistemas de costos de producción por procesos en el sector camaronero y su incidencia en la rentabilidad (Master's thesis, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil). *Repositorio institucional*. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4795>
- Maldonado, A. (2011). Gestión de procesos o gestión por procesos. Málaga, Argentina: B - EUMED. [https://www.academia.edu/35731747/GESTI%C3%93N\\_DE\\_PROCESOS](https://www.academia.edu/35731747/GESTI%C3%93N_DE_PROCESOS)
- Merino, Y. (2007). Producción artesanal en el Perú. <https://www.monografias.com/trabajos58/produccion-artesanal-peru/produccion-artesanal-peru2.shtml>.
- Peralta Ramírez, E. I. (2014). Establecimiento de un sistema de costos por proceso a la empresa aceitera La Gran Venecia en el periodo septiembre de 2014. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua) *Repositorio institucional*. <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/9637/>
- Porto, L., y Ruiz, J. A. (2014). Los grupos de discusión. En K. Sáenz López, y G. Támez González, Métodos y técnicas cualitativas y cuantitativas (págs. 253-273). México D.F., México: Tirant Humanidades. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i6.4332](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4332)
- Quesada C., (2020). El sistema de costeo por procesos y su influencia en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019. (Tesis de pregrado, Universidad Continental) *Repositorio institucional*. [http://repositoriodemo.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8696/4/IV\\_FCE\\_310\\_T\\_I\\_Quesada\\_Osorio\\_2020.pdf](http://repositoriodemo.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8696/4/IV_FCE_310_T_I_Quesada_Osorio_2020.pdf)
- SNI y IEES, (2021). Industria Textil y Confecciones. Marzo 2021. <https://sni.org.pe/wp-content/uploads/2021/03/Presentacion-Textil-y-confecciones-IEES.pdf>
- Vargas Reinoso, E. C. (2014). Evaluación de las condiciones ambientales de temperatura y su incidencia en la salud laboral de los trabajadores en los procesos productivos de la empresa

NEVADO-ECUADOR en el año 2013. Diseño de una propuesta de intervención (Master's thesis, Ecuador: Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi: Dirección de Posgrados.).  
<https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6439/1/MUTC-000186.pdf>