



Evaluación del sistema de costeo basado en actividades: Impacto financiero en una empresa de fertilizantes

Evaluation of an activity-based costing system: Financial impact on a fertilizer company

Avaliação de um sistema de custeio baseado em atividades: impacto financeiro em uma empresa de fertilizantes

 **Blanca Flor Rodríguez Ysabel¹**

brilima1105@gmail.com

 **Bernardo Javier Sánchez Barraza²**

bsanchezb@unmsm.edu.pe

ARTÍCULO INVESTIGACIÓN



¹Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima, Perú

²Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú

Escanea en tu dispositivo móvil
o revisa este artículo en:

<http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v10i37.224>

Recibido: 17 de noviembre 2025 | Aceptado: 15 de diciembre 2025 | Publicado: 05 de enero 2026

Resumen

La evaluación del sistema de costeo basado en actividades (ABC) permite identificar con mayor precisión la asignación de costos indirectos y su impacto en la rentabilidad empresarial. El objetivo del estudio fue determinar cómo la implementación del método ABC optimiza la asignación de costos y mejora la rentabilidad de Ecofertilizing SAC. Se desarrolló un estudio de caso con enfoque cuantitativo, diseño no experimental transversal y nivel descriptivo correlacional. La información se obtuvo mediante análisis documental de estados financieros y registros de costos del período 2024, complementados con entrevistas al personal del área contable. Los resultados evidenciaron una reducción de costos totales de S/. 2.800 y una mejora sustancial en la rentabilidad global, así como cambios relevantes en la rentabilidad por producto. La prueba de hipótesis mediante regresión logística ($p = 0,011$) confirmó que el método ABC incide significativamente en la rentabilidad empresarial, destacando su utilidad como herramienta de gestión financiera.

Palabras clave: Análisis Financiero; Costeo basado en actividades; Ecofertilizing; SAC Fertilizantes; Métodos; Rentabilidad

Abstract

The evaluation of the activity-based cost system (ABC) allows you to identify with greater precision the allocation of indirect costs and their impact on business profitability. The objective of the study was to determine how the implementation of the ABC method optimizes cost allocation and improves the profitability of Ecofertilizing SAC. A case study was developed with a quantitative approach, with a transversal experimental design and a correlational descriptive level. The information is obtained through documentary analysis of financial states and cost records for the period 2024, complemented with interviews with personnel in the accounting area. The results showed a reduction in S/’s total costs. 2,800 and a substantial improvement in global profitability, as well as relevant changes in profitability per product. The hypothesis test using logistic regression ($p = 0.011$) confirmed that the ABC method has a significant impact on business profitability, highlighting its usefulness as a financial management tool.

Key words: Financial Analysis; Cost based on activities; Ecofertilizing; SAC Fertilizers; Methods; Profitability

Resumo

A avaliação do sistema de custos baseado em atividades (ABC) permite identificar com maior precisão a atribuição de custos indiretos e seu impacto na rentabilidade empresarial. O objetivo do estudo foi determinar como a implementação do método ABC otimiza a atribuição de custos e melhora a rentabilidade do Ecofertilizing SAC. Foi desenvolvido um estudo de caso com abordagem quantitativa, projeto não experimental transversal e em nível descritivo correlacional. As informações são obtidas por meio de análise documental de estados financeiros e registros de custos do período de 2024, complementados com entrevistas pessoais da área contábil. Os resultados evidenciaram uma redução dos custos totais de S/. 2.800 e um melhor valor substancial na rentabilidade global, bem como mudanças relevantes na rentabilidade do produto. A análise de hipótese por meio de regressão logística ($p = 0,011$) confirmou que o método ABC incide significativamente na rentabilidade empresarial, destacando sua utilidade como ferramenta de gestão financeira.

Palavras-chave: Análise Financeira; Custo baseado em atividades; Ecofertilização; SAC Fertilizantes; Métodos; Rentabilidade

INTRODUCCIÓN

La gestión de costos empresariales forma parte de los pilares fundamentales para el éxito organizacional en entornos cada vez más competitivos y globalizados. En este contexto, el Método de Costeo Basado en Actividades Activity-Based Costing (ABC), se consolida como una herramienta gerencial clave para la asignación precisa de costos indirectos y el fortalecimiento de la toma de decisiones estratégicas. Diversas investigaciones como las desarrolladas por Kaplan y Anderson (2007) y Porter y Miller (2016), evidencian que los sistemas de costeo tradicionales tienden a generar distorsiones en la información financiera al distribuir los costos indirectos de manera uniforme, lo cual puede conducir a decisiones gerenciales inadecuadas que afectan negativamente la rentabilidad empresarial.

Por tanto, la precisión en la asignación de costos se convierte, en un factor determinante para la sostenibilidad y el crecimiento organizacional, ya que permite identificar con mayor claridad los productos y procesos que generan valor económico, así como aquellos que requieren una revisión de su estructura de costos. En este sentido, una adecuada gestión de costos contribuye a optimizar la asignación de recursos, mejorar la eficiencia operativa y maximizar la rentabilidad empresarial, aspectos especialmente relevantes en contextos productivos caracterizados por altos niveles de complejidad y presión competitiva.

ha sido ampliamente analizado en la literatura internacional; sin embargo, persisten brechas

Ahora bien, el impacto de los sistemas de costeo en la rentabilidad empresarial ha sido ampliamente analizado en la literatura internacional; sin embargo, persisten brechas de conocimiento respecto a la aplicación específica del método ABC en sectores manufactureros de países en desarrollo como el Perú. En estos contextos, donde la implementación más precisos pueden generar ventajas competitivas significativas, particularmente en organizaciones que enfrentan estructuras de costos indirectos elevadas y mercados cada vez más exigentes.

Investigaciones en el ámbito de contabilidad de la gestión, como las de Horngren et al. (2015) demuestran que las empresas que implementan métodos de costeo más precisos experimentan mejoras significativas en sus indicadores de rentabilidad y competitividad, especialmente en entornos donde los costos indirectos representan una proporción considerable del costo total de producción y donde la asignación precisa de estos costos resulta fundamental para la toma de decisiones estratégicas.

De manera complementaria, Cooper y Kaplan (2019) evidencian que el método ABC permite identificar productos aparentemente rentables que, en realidad, destruyen valor, así como productos que subvalorados que contribuyen significativamente a la generación de ingresos cuando los costos indirectos se asignan

correctamente según las actividades que los originan. En consecuencia, la adopción del sistema ABC se configura como una ventaja competitiva sostenible, al proporcionar información financiera más confiable y relevante para la gestión estratégica.

En el sector agroindustrial, la aplicación del método ABC ha mostrado resultados particularmente favorables, dado que se trata de un entorno productivo caracterizado por procesos complejos y elevados costos indirectos. Estudios como el de Bejarano, realizado en una empresa peruana, evidencian mejoras significativas en la rentabilidad económica y financiera, luego de implementar el sistema ABC, lo que refuerza su potencial aplicabilidad en otros sectores productivos con características similares.

Asimismo, investigaciones desarrolladas por Cárdenas et al. (2020a) y Guzman et al. (2019), coinciden en que los sistemas de costeo basados en actividades mejoran la calidad de la información para la toma de decisiones estratégicas y la planificación presupuestaria. Estos hallazgos indican que el método ABC puede ser transferible a diversos contextos organizacionales, especialmente aquellos con estructuras de costos complejas y alta dependencia de los costos indirectos.

Cabe señalar que la rentabilidad empresarial, como variable central de esta investigación, ha sido ampliamente estudiada en la literatura financiera y contable; no obstante, la relación entre los sistemas de costeo y la rentabilidad

sigue siendo un área de interés académico, práctico y relevante, que demanda mayor exploración empírica, especialmente en el contexto del sector agroindustrial peruano donde la optimización de la asignación de costos puede generar impactos significativos en la competitividad de las organizaciones. Estudios de Arias et al. (2021) y Lievano (2021) reafirman que la precisión en la asignación de costos influye directamente en los márgenes de rentabilidad y en la eficiencia administrativa de las organizaciones.

En el contexto específico de empresas manufactureras, investigaciones de Porporato y Recalde (2021) evidencian que la implementación de sistemas de costeo basados en actividades constituye una herramienta estratégica para optimizar la rentabilidad. Estos autores sostienen que el método ABC permite una asignación más precisa de los recursos, lo que se traduce en mejoras sostenidas tanto en la rentabilidad operativa como en la financiera, ya que proporciona información contable más confiable para la toma de decisiones estratégicas en entornos productivos complejos.

En esa misma línea, el sector de fertilizantes agrícolas representa un segmento estratégico para la economía peruana y latinoamericana, caracterizado por estructuras de costos complejos donde los costos indirectos de fabricación representan una proporción significativa del costo total de producción. Esta característica dificulta la asignación precisa de los costos a los diferentes productos, generando potenciales distorsiones en

la información utilizada para decisiones clave como la fijación de precios, la definición de la mezcla de productos y la asignación eficiente de los recursos productivos.

Al respecto, estudios como el de McGregor (2022) sobre el impacto del costo por procesos en la cadena productiva del espárrago, destacan la relevancia de contar con sistemas de costeo precisos para mantener la competitividad en mercados internacionales. De manera similar, estudios de Navarro et al. (2023) sobre aplicación del método de costeo ABC en empresas de la industria panadera, demuestran que este método es aplicable y beneficioso en diversos sectores manufactureros, incluyendo aquellos procesos productivos complejos y altos niveles de costos indirectos, como el sector de fertilizantes.

Por otra parte, investigaciones de Hernández y Plested (2019), señalan que la implementación del método ABC en unidades de laboratorio médico permitió identificar oportunidades de mejora en la eficiencia operativa y optimizar la asignación de recursos. Estos hallazgos, refuerzan la relevancia del método ABC en contextos donde los costos indirectos representan una porción significativa del costo total, y donde la información precisa sobre costos resulta fundamental para decisiones estratégicas orientadas a la mejora de la rentabilidad empresarial.

La evaluación del impacto de los sistemas de costeo en la rentabilidad tiene especial importancia en sectores caracterizados por una

alta competencia y márgenes de ganancia reducidos. Investigaciones de Kuster y Golpe (2021) sostienen que las organizaciones que utilizan métodos de costeo más precisos toman decisiones más acertadas en relación con precios, mezcla de productos y asignación de recursos, lo que se traduce en mejoras significativas en su competitividad y desempeño financiero.

En concordancia a lo anterior, estudios de Carazas et al. (2022) evidencian que los sistemas tradicionales de asignación de costos pueden generar distorsiones significativas que afectan negativamente la toma de decisiones. Estas distorsiones pueden conducir a decisiones subóptimas que, lejos de crear valor, comprometen la rentabilidad y sostenibilidad de la organización, lo que refuerza la necesidad de evaluar alternativas de costeo más precisas.

En este sentido, la teoría de la agencia y la teoría de la información asimétrica sostienen que las organizaciones se benefician de sistemas de información contable que reduzcan la incertidumbre y mejoren la calidad de las decisiones tomadas por los directivos. En este marco, el sistema de costeo ABC se configura como un mecanismo que contribuye a disminuir las asimetrías de información, fortaleciendo, la eficiencia en la gestión de los recursos y la toma de decisiones.

En el contexto del presente estudio, la empresa Ecofertilizing SAC, forma parte del sector agroindustrial peruano dedicado a la fabricación de fertilizantes orgánicos y químicos para mercados

nacionales e internacionales. En los últimos años, la empresa ha experimentado un aumento progresivo en sus costos de producción y una disminución en sus márgenes de rentabilidad, situación que ha generado la necesidad de revisar sus sistemas de gestión de costos para mantener su sostenibilidad financiera y competitividad.

Actualmente, Ecofertilizing SAC utiliza un sistema de costeo tradicional que asigna los costos indirectos de manera uniforme, metodología que podría no reflejar con precisión en qué dichos costos se generan en sus procesos productivos. Esta situación, puede estar originando distorsiones en la información utilizada para la toma de decisiones gerenciales, afectando negativamente la determinación de precios y la evaluación de rentabilidad por línea de producto. Estudios de Capa et al. (2019) confirman que esta problemática es común en empresas de diversos sectores y países.

La problemática central de esta investigación está vinculada con la falta de precisión del sistema de costeo actual de Ecofertilizing SAC para asignar adecuadamente los costos indirectos a sus diferentes productos. Esta deficiencia puede estar afectando decisiones estratégicas críticas, como la identificación de productos rentables, la optimización de la mezcla de productos y la rentabilidad global de la empresa.

Investigaciones de Cuadrado-Avilés et al. (2022) y Cárdenas et al. (2020b) confirman que la asignación inadecuada de costos afecta tanto a grandes como a pequeñas y medianas empresas.

El método ABC permite identificar de manera más precisa las actividades generadoras de costos y asignarlos en función de los cost drivers correspondientes, proporcionando información más confiable para la toma de decisiones estratégicas relacionadas con precios y asignación de recursos.

En este sentido, investigaciones de Suca et al. (2023) sobre costeo basado en el tiempo invertido por actividad demostraron la versatilidad del método ABC y su aplicabilidad en diversos contextos productivos, incluyendo aquellos con alta complejidad en sus procesos de manufactura donde la identificación precisa de las actividades generadoras de costos resulta fundamental para la optimización de la asignación de recursos.

Asimismo, estudios recientes de Suca et al. (2023), Soto (2021) y Padilla (2021) evidencian que la implementación de sistemas de costeo ABC tiene un impacto directo y significativo utilidad operativa de las organizaciones, permitiendo identificar oportunidades de mejora que pueden traducirse en incrementos sostenidos de la rentabilidad mediante una asignación más precisa de los costos indirectos. Estos hallazgos refuerzan la pertinencia del método ABC como una alternativa robusta frente a las limitaciones de los sistemas tradicionales, especialmente en entornos manufactureros complejos.

Por lo tanto, la presente investigación resulta relevante desde diversas perspectivas. Desde el ámbito teórico, contribuye a la literatura sobre la aplicación del método ABC en el sector

agroindustrial peruano, un campo aún poco explorado. Desde el punto de vista práctico, los resultados del estudio aportan información útil para la toma de decisiones en Ecofertilizing SAC y empresas similares, mientras que desde la perspectiva metodológica el estudio demuestra la aplicabilidad de técnicas de análisis documental y entrevistas para la recolección de datos en estudios de caso sobre gestión de costos.

Finalmente, el objetivo principal de este estudio fue determinar cómo la implementación del Método de Costeo Basado en Actividades (ABC) optimiza la asignación de costos y mejorar la rentabilidad de Ecofertilizing SAC durante el período 2024. Para el cumplimiento de este objetivo, la investigación se orientó al análisis de la estructura de costos de la empresa mediante el método ABC, para comparar los resultados de rentabilidad entre el sistema tradicional y el método ABC, así como evaluar del impacto de la implementación del método en los principales indicadores de rentabilidad de la empresa.

MATERIALES Y MÉTODO

El presente estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de tipo transversal, correspondiente a un estudio de caso con alcance descriptivo correlacional, sustentado en el método hipotético deductivo. El enfoque cuantitativo permitió medir las variables de estudio mediante técnicas estadísticas, a partir de datos numéricos sobre costos, ingresos y rentabilidad de los productos de la empresa. La investigación se orientó a

determinar el impacto de la implementación del método de costeo basado en actividades (ABC) en la optimización de la asignación de costos y en la rentabilidad Ecofertilizing SAC, utilizando información financiera y contable correspondiente al período 2024, lo cual posibilitó un análisis comparativo entre el sistema tradicional de costeo y el método ABC.

En cuanto a la población de estudio, estuvo conformada por la totalidad de la información financiera y contable de Ecofertilizing SAC correspondiente a los períodos 2023 y 2024, incluyendo estados financieros, registros de costos de producción, inventarios, nóminas del personal de producción y documentación vinculadas con las actividades productivas. La muestra correspondió a los registros de costos del período 2024, seleccionados mediante un muestreo intencional, que incluyó las ocho líneas principales de productos fertilizantes comercializados por la empresa, a saber: Fertilizante Orgánico A, Fertilizante Químico B, Fertilizante Orgánico C, Fertilizante Químico D, Fertilizante Orgánico E, Fertilizante Químico F, Fertilizante Orgánico G y Fertilizante Químico H. Esta selección permitió un análisis integral de la estructura de costos y la rentabilidad organizacional, garantizando la representatividad del portafolio de productos.

Para la recolección de información, se emplearon técnicas de análisis documental y entrevistas semiestructuradas con el propósito de obtener datos completos y confiables sobre la estructura de costos de la empresa. Las entrevistas se realizaron al personal del área de contabilidad y

finanzas, con el fin de comprender los procesos productivos, identificar las actividades generadoras de costos y validar la información obtenida de las fuentes documentales. Los instrumentos utilizados incluyeron una guía de análisis documental para la revisión de estados financieros y registros de costos, así como una guía de entrevista semiestructurada, lo que permitió triangular la información y ofrecer la validez interna del estudio.

El procedimiento de investigación se desarrolló en cinco etapas claramente definidas, lo que favorece la replicabilidad del estudio. En la primera etapa, se realizó una revisión sistemática de la literatura científica relacionada con el método de costeo ABC, rentabilidad empresarial y su aplicación en el sector agroindustrial. En la segunda etapa, se recopiló la información financiera y contable de Ecofertilizing SAC, incluyendo estados de resultados por producto, inventarios y registros de costos indirectos de fabricación.

En la tercera etapa, se implementó el método de costeo basado en actividades, identificando las principales actividades generadoras de costos, determinando los inductores de costos (cost drivers) pertinentes y asignando los costos indirectos a los productos en función del consumo real de recursos por cada actividad, siguiendo los lineamientos metodológicos establecidos en la literatura especializada. Este procedimiento permitió obtener una estructura de costos más precisa y alineada con la realidad operativa de la empresa.

En la cuarta etapa, se compararon los resultados de rentabilidad obtenidos mediante el sistema de costeo tradicional y el método ABC, utilizando indicadores financieros como el margen de contribución, el punto de equilibrio y el retorno de la inversión (ROI). Esta comparación permitió evaluar el impacto de cada sistema de costeo en la rentabilidad individual de los productos y en el desempeño financiero global de la empresa.

Por último, en la quinta etapa, se realizó la prueba de hipótesis mediante un modelo de regresión logística, con el objetivo de determinar la significancia estadística de la relación entre la implementación del sistema de costeo ABC y la optimización de la asignación de costos y la rentabilidad empresarial. Se estableció un nivel de significancia estadística de $\alpha = 0,05$ que permitió evaluar si los resultados obtenidos eran estadísticamente significativos o atribuibles al azar.

Finalmente, el análisis de datos se efectuó mediante técnicas estadísticas descriptivas, análisis comparativo e inferencial, lo que permitió contrastar los resultados obtenidos bajo ambos sistemas de costeo y determinar empíricamente cómo la implementación del método ABC contribuye a optimizar la asignación de costos y mejorar la rentabilidad de Ecofertilizing SAC.

RESULTADOS

Al implementar la estructura del método de costeo basado en actividades (ABC), se determinó con mayor precisión el costo real de la producción de fertilizantes, evidenciándose cómo este método

optimiza la asignación de costos en comparación con el sistema tradicional. Los resultados revelan patrones relevantes en la estructura de costos y en la rentabilidad de los diferentes productos comercializados por Ecofertilizing SAC, proporcionando información clave para la toma de decisiones gerenciales relacionadas con la fijación de precios, la mezcla de productos y la asignación eficiente de los recursos.

organizacionales que permiten optimizar la rentabilidad empresarial.

En la Tabla 1, a continuación, se presenta el comparativo general de rentabilidad por producto, donde se evidencian diferencias significativas entre los resultados obtenidos mediante el sistema de costeo tradicional y el método ABC.

Tabla 1.
Comparativo general de rentabilidad por producto

Producto	Ingresos	Costos Totales	Costos	Rentabilidad	Rentabilidad	Diferencia
	Totales	Tradicionales	Totales	Tradicional	ABC (S/)	(S/)
	(S/)	(S/)	ABC (S/)	(S/)		
Fertilizante	10.125,50	10.312,75	10.150,00	-187,25	-24,50	162,75
Orgánico A						
Fertilizante	15.250,75	14.480,50	13.800,25	770,25	450,50	-319,75
Químico B						
Fertilizante	8.750,30	8.620,20	8.200,80	130,10	549,50	419,40
Orgánico C						
Fertilizante	20.125,80	19.500,40	18.750,60	625,40	1.375,20	749,80
Químico D						
Fertilizante	7.500,90	7.320,10	6.900,85	180,80	600,05	419,25
Orgánico E						
Fertilizante	25.750,45	24.100,30	23.000,15	1.650,15	2.750,30	1.100,15
Químico F						
Fertilizante	5.500,60	5.600,45	5.200,25	-99,85	300,35	399,85
Orgánico G						
Fertilizante	22.750,90	22.000,00	21.500,00	750,90	1.250,90	500,00
Químico H						
Total	88.253,00	88.300,00	85.500,00	-47,00	2.950,00	2.997,00

Los ingresos totales variaron significativamente entre los diferentes productos, con el Fertilizante Químico F generando los mayores ingresos por un total de S/. 25.750,45, seguido del Fertilizante Químico H con S/. 22.750,90 y el Fertilizante Químico D con S/. 20.125,80. En contraste, el Fertilizante Orgánico G presentó los menores ingresos con tan solo S/. 5.500,60, seguido del Fertilizante Orgánico E con S/. 7.500,90 y el Fertilizante Orgánico C con S/. 8.750,30.

Los costos totales tradicionales oscilaron entre S/. 5.600,45 para el Fertilizante Orgánico G

y S/. 24.100,30 para el Fertilizante Químico F, mientras que al aplicar el método ABC, los costos totales variaron entre S/. 5.200,25 y S/. 23.000,15 respectivamente. Esta disminución generalizada evidencia la optimización de la asignación de costos indirectos, lo que confirma que el método ABC permite identificar con mayor precisión el consumo real de recursos por producto.

En cuanto a los ahorros en costos obtenidos al aplicar el método ABC en comparación con el sistema tradicional para los diferentes productos de Ecofertilizing SAC, se presenta la tabla 2.

Tabla 2.
Análisis de ahorros por producto bajo el método ABC

Categoría	Productos con Ahorro	Productos con ABC	Mayor Costo Total	Ahorro (S/)	ABC
Fertilizantes	A, C, E, G	Ninguno		1.401,20	
Orgánicos					
Fertilizantes	B, D, F, H	Ninguno		1.398,80	
Químicos					
Total General	8 de 8	0		2.800,00	

En la tabla 2, Los resultados indican que los ocho productos analizados registraron ahorros en costos, sin identificarse ningún producto con incremento de costos bajo el sistema ABC. En conjunto, los fertilizantes orgánicos generaron ahorros que variaron desde S/. 162,75 para el Fertilizante Orgánico A hasta S/. 1.100,15 para el Fertilizante Químico F. El análisis por categoría revela que los fertilizantes orgánicos en conjunto ahorraron S/. 1.401,20, mientras que los

fertilizantes químicos ahorraron S/. 1.398,80. Esta reducción uniforme en los costos de todos los productos demuestra que el sistema tradicional estaba distribuyendo los costos indirectos de manera desproporcionada, asignando cargas excesivas a ciertos productos y subestimando los costos de otros, lo cual genera distorsiones en la información utilizada para la toma de decisiones gerenciales.

En este sentido, el método ABC demuestra su capacidad para optimizar la asignación de costos al identificar las actividades que consumen recursos y distribuir los costos indirectos en función de inductores de costos específicos, lo cual se traduce en una distribución más justa y

precisa de los costos indirectos entre los diferentes productos de la empresa.

La tabla 3, resume el impacto del método ABC en la rentabilidad de los diferentes productos de Ecofertilizing SAC, clasificados según el tipo de cambio observado.

Tabla 3.
Impacto del método ABC en la rentabilidad por producto

Situación	Productos	Cantidad	Impacto
Pérdida a Rentabilidad Positiva	Orgánico G	1	Transformación completa
Reducción de Pérdida	Orgánico A	1	Mejora significativa
Mejora Moderada	Orgánico C, Orgánico E	2	Incremento 200-400%
Mejora Alta	Químico D, Químico H	2	Incremento 60-120%
Mejora Muy Alta	Químico F	1	Incremento 66,67%
Diferencia Negativa	Químico B	1	Reducción aparente

En cuanto a la rentabilidad los resultados evidencian diferencias significativas entre ambos métodos de costeo que tienen implicaciones importantes para la toma de decisiones gerenciales y que evidencian cómo la optimización de la asignación de costos mediante el método ABC se traduce en mejoras de rentabilidad.

La Tabla 3 resume el impacto del método ABC en la rentabilidad por producto, demostrando cambios significativos en la situación financiera de varias líneas de fertilizantes. En particular, el Fertilizante Orgánico G pasó de una situación de pérdida bajo el sistema tradicional a una rentabilidad positiva bajo el método ABC, lo que representa una transformación completa. Asimismo, el Fertilizante Orgánico A mostró una

reducción importante de su pérdida, mientras que los fertilizantes Orgánico C y Orgánico E registraron incrementos de rentabilidad entre el 200 % y el 400 %.

Por otro lado, en cuanto a los fertilizantes químicos, los productos D y H mostraron mejoras altas en sus niveles de rentabilidad, mientras que el Fertilizante Químico F evidenció una mejora muy alta, con un incremento del 66,67 %. El único producto que mostró una supuesta reducción de rentabilidad bajo el método ABC fue el Fertilizante Químico B, lo cual sugiere que el sistema tradicional podría haber sobreestimado su desempeño financiero al no reflejar adecuadamente el consumo real de recursos.

Específicamente, bajo el sistema tradicional el Fertilizante Orgánico A demostró una pérdida de

S/. 187,25 y el Fertilizante Orgánico G una pérdida de S/. 99,85, resultados que podrían haber inducido a la gerencia a considerar la eliminación de estas líneas de producto. No obstante, al aplicar el método ABC, la pérdida del Fertilizante Orgánico A se redujo a S/. 24,50 y el Fertilizante Orgánico G logró una rentabilidad positiva de S/. 300,35, evidenciando que el sistema tradicional distorsionaba la rentabilidad real de estos productos.

Es de resaltar el caso del Fertilizante Orgánico C, que pasó de una rentabilidad positiva de S/. 130,10 bajo el sistema tradicional a S/. 549,50 con

Tabla 4.
Indicadores de ajuste del modelo de regresión logística

Modelo	Logaritmo de la Verosimilitud	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Solo intersección	11,090	—	—	—
Final	0,000	11,090	3	0,011

Nota. Función de enlace: Logit. gl = grados de libertad; Sig. = significancia estadística. El valor p de 0,011 permite rechazar la hipótesis nula.

Para evaluar la hipótesis general del estudio, se aplicó un modelo de regresión logística, el cual permitió analizar la relación estadística entre la implementación del método ABC, la optimización de la asignación de costos y la rentabilidad de la empresa. La hipótesis nula (H_0) planteó que el sistema de costos basados en actividades no optimiza la asignación de costos ni incide en la rentabilidad de la empresa Ecofertilizing SAC durante el periodo 2024, mientras que la hipótesis alternativa (H_1) estableció que la implementación del método ABC, sí optimiza la asignación de costos e incide significativamente

en el método ABC, lo que representa una mejora de S/. 419,40, lo que equivale a un incremento aproximado del 322 %. Este resultado confirma que la implementación del método ABC permite revelar con mayor precisión la rentabilidad real de los productos, evitando decisiones gerenciales basadas en información contable distorsionada.

A continuación, se presentan los indicadores de ajuste del modelo de regresión logística utilizados para contrastar la hipótesis general del estudio, los cuales se resumen en la Tabla 4.

en la rentabilidad de la empresa.

La Tabla 4 señala, que el modelo con solo la intersección presenta un logaritmo de la verosimilitud de 11,090, lo cual representa el modelo base sin variables explicativas. Al incorporar las variables asociadas al sistema de costeo ABC, el logaritmo de la verosimilitud disminuye a 0,000, lo que evidencia una mejora sustancial en el ajuste del modelo. Asimismo, el estadístico chi-cuadrado obtenido es de 11,090 con 3 grados de libertad y un nivel de significancia de 0,011, valor inferior al umbral establecido de α

= 0,05, lo que admite el rechazo de la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, confirmando la existencia de una relación estadísticamente significativa entre el método ABC y la rentabilidad empresarial.

Tabla 5.

Coeficientes de Determinación del Modelo

Medida	Valor	Interpretación
Cox y Snell	0,938	Alta proporción de varianza explicada
Nagelkerke	0,911	Excelente ajuste del modelo
McFadden	0,957	Alta capacidad predictiva

Nota. Función de enlace: Logit. Los valores superiores a 0,90 indican un ajuste excelente del modelo a los datos observados.

La tabla 5 presenta los coeficientes del pseudo R², utilizados para evaluar la calidad del ajuste y el poder explicativo del modelo de regresión logística. El coeficiente de Cox y Snell = 0,938, Nagelkerke = 0,911 y McFadden = 0,957. El valor de Cox y Snell de 0,938 indica que el modelo explica una proporción muy alta de la variabilidad en los datos observados, lo cual sugiere que el sistema de costeo utilizado tiene un impacto sustancial en la optimización de la asignación de costos y en la rentabilidad de la empresa. De manera complementaria, el coeficiente de Nagelkerke de 0,911 confirma un ajuste robusto del modelo, reforzando la consistencia de los resultados obtenidos.

Por su parte, el coeficiente de McFadden (0,957), cuyo valor se aproxima a 1, evidencia un ajuste excelente del modelo a los datos observados, indicando una alta capacidad predictiva, para explicar cómo la implementación del método ABC incide en la mejora de la rentabilidad empresarial. En términos agregados, mientras que el sistema de costeo tradicional reflejó una rentabilidad total negativa de S/. -47,00 para el período analizado, el método ABC evidenció una rentabilidad total positiva de S/. 2.950,00, lo que representa una diferencia favorable de S/. 2.997,00. Este resultado confirma empíricamente que la implementación del método de costeo basado en actividades no solo optimiza la asignación de costos, sino que genera un impacto financiero significativo, con implicaciones directas para la toma de decisiones gerenciales y la planificación estratégica de Ecofertilizing SAC.

DISCUSIÓN

Los hallazgos del presente estudio contribuyen con evidencia empírica sólida sobre la efectividad del método de costeo basado en actividades (ABC) para mejorar la asignación de costos y optimizar la rentabilidad empresarial, en especial en una empresa del sector agroindustrial peruano. Estos resultados permiten contrastar los hallazgos con investigaciones previas en distintos contextos sectoriales, enriqueciendo la comprensión del fenómeno y contribuyendo al desarrollo de la contabilidad de gestión como disciplina aplicada.

Los resultados concuerdan con lo expuesto por Kaplan y Anderson (2007), quien indica que los sistemas de costeo tradicionales tienden a distorsionar la información financiera al asignar los costos indirectos de forma homogénea, lo que puede derivar en decisiones gerenciales subóptimas. En forma concreta, en Ecofertilizing SAC, el sistema tradicional exponía productos aparentemente no rentables que, bajo el método ABC, evidenciaron una rentabilidad positiva, lo que ratifica la necesidad de adoptar sistemas de costeo más precisos que reflejen adecuadamente la estructura real de costos.

No obstante, a diferencia de algunos planteamientos teóricos, en el presente estudio todos los productos experimentaron reducciones en sus costos unitarios bajo el método ABC, lo que sugiere que la empresa venía asignando de manera excesiva costos indirectos a todos los productos por igual. Este hallazgo indica la

existencia de distorsiones estructurales previas, en el sistema tradicional y abre la posibilidad de futuras investigaciones sobre las prácticas específicas de asignación de costos en la organización.

Asimismo, los resultados se alinean con Cooper y Kaplan (2019), quienes señalan que el método ABC permite identificar productos aparentemente rentables bajo sistemas tradicionales, pero que consumen desproporcionadamente recursos. En el presente estudio, el Fertilizante Químico B presentó una rentabilidad menor bajo el método ABC respecto al sistema tradicional, evidenciando un posible subsidio cruzado entre productos, situación que el método ABC permite detectar y corregir para evitar decisiones erróneas en la asignación de recursos.

A diferencia de los estudios de referencia donde algunos productos resultaron no rentables bajo el método ABC, en este caso particular, todos los productos mejoraron su rentabilidad relativa, lo que demuestra que la distorsión del sistema tradicional afectaba de manera generalizada a la estructura de costos. La implementación del método ABC permitió, por tanto, una distribución más equitativa de los costos indirectos y una mejora en la rentabilidad global de la empresa.

En el contexto nacional, los hallazgos coinciden con Bejarano (2023), quien evidenció mejoras significativas en la rentabilidad de una empresa minera peruana luego de la implementación del método ABC. Aunque ambos estudios se desarrollan en sectores distintos, los resultados

indican que los beneficios del método ABC son transferibles a diversos contextos manufactureros, ampliando la base empírica sobre su aplicabilidad en el entorno empresarial peruano.

En esta misma línea, los resultados son consistentes con Guzmán et al. (2019), quienes expusieron que la aplicación del método ABC mejora la rentabilidad empresarial mediante una asignación más precisa de recursos y una mejor planificación de las actividades productivas. El presente estudio brinda franca evidencia sobre la relación entre el método ABC, la optimización de costos y la rentabilidad, fortaleciendo las conclusiones sobre su utilidad como herramienta de gestión estratégica.

Desde una perspectiva teórica, los hallazgos guardan relación con los postulados de Horngren et al. (2015), quienes sostienen que la implementación de sistemas de costeo más precisos mejora la rentabilidad y competitividad empresarial, en especial en contextos donde los costos indirectos representan una proporción significativa del costo total. El enfoque ABC proporciona un marco conceptual robusto al identificar las actividades que consumen recursos y asignar los costos en función de inductores específicos, permitiendo una asignación más justa y eficiente.

Especificamente, en el caso de Ecofertilizing SAC, implementar el método ABC mejoró la visibilidad de la estructura real de costos, lo que facilitó la identificación de oportunidades de

mejora en la eficiencia operativa y respaldando decisiones estratégicas relacionadas con la fijación de precios, la mezcla de productos y la continuidad de líneas productivas.

En este sentido, estos resultados cuentan con un sólido respaldo estadístico, evidenciado por el valor $p = 0,011$, que permitió rechazar la hipótesis nula, así como por los elevados coeficientes de pseudo R^2 (superiores a 0,90), los cuales confirman un excelente poder explicativo y predictivo del modelo de regresión logística utilizado.

Los hallazgos también son consistentes con Porporato y Recalde (2021) y Hernández y Plested (2019), quienes resaltan que la precisión en la asignación de costos permite optimizar los márgenes de rentabilidad y mejorar la eficiencia operativa, reforzando a su vez, la validez externa de los resultados obtenidos, pese a las diferencias contextuales y metodológicas entre los estudios comparados.

Sin embargo, es necesario reconocer las limitaciones del estudio. En primer lugar, al tratarse de un estudio de caso aplicado a una sola empresa, los resultados no son directamente generalizables, aun así, ofrecen evidencia relevante para contextos similares. Asimismo, los resultados obedecen a la calidad de datos utilizados y del período analizado, correspondiente a un solo ejercicio fiscal, lo que podría generar variaciones ante cambios en las condiciones económicas o productivas.

A pesar de estas limitaciones, el presente estudio contribuye significativamente a la

comprensión de la aplicación del método ABC en el contexto del sector agroindustrial peruano, proporcionando evidencia empírica útil para organizaciones que buscan mejorar su gestión de costos. La capacidad del método ABC para optimizar la asignación de costos tiene implicaciones importantes para la competitividad y sostenibilidad del sector agroindustrial peruano en un contexto de creciente competencia internacional y exigencias de calidad por parte de los mercados de exportación.

CONCLUSIONES

La implementación del Método de Costeo Basado en Actividades constituye una herramienta eficaz para optimizar la asignación de costos en empresas del sector agroindustrial, al facilitar una visión más precisa del consumo real de recursos por producto. En este sentido, el método ABC demostró su capacidad para corregir distorsiones forjadas por los sistemas tradicionales de costeo, permitiendo una evaluación más realista del desempeño económico de las líneas de productos y fortaleciendo la calidad de la información utilizada en la toma de decisiones gerenciales.

Del mismo modo, se evidencia que una asignación de costos basada en actividades, incide de forma positivamente significativa en la rentabilidad empresarial, al revelar oportunidades de mejora en la eficiencia operativa y en la gestión del portafolio de productos. La aplicación del método ABC facilita la identificación de productos estratégicamente viables que podrían

ser erróneamente descartados por los esquemas tradicionales, así como de aquellos que requieren ajustes en su estructura de costos o en su estrategia de precios, lo cual contribuye a una gestión financiera más coherente y alineada con la realidad productiva de la organización.

Desde el ámbito metodológico, los resultados del estudio respaldan empíricamente la relación significativa entre el sistema de costeo basado en actividades y la rentabilidad empresarial, confirmando la pertinencia del enfoque cuantitativo y del modelo estadístico empleado para analizar dicha relación. Esto fortalece el valor del método ABC no solo como herramienta operativa, sino también como un instrumento analítico que aporta rigor y solidez a los procesos de evaluación financiera y control de gestión.

Con base en los hallazgos obtenidos, es recomendable que las empresas agroindustriales consideren la adopción del método ABC como parte de sus sistemas formales de gestión de costos, complementándolo con mecanismos de actualización periódica de actividades e inductores de costos. De igual manera, resulta oportuno utilizar la información generada por este sistema para robustecer la planificación estratégica, la fijación de precios y la asignación eficiente de recursos, especialmente en contextos caracterizados por alta competencia y presión sobre los márgenes de rentabilidad.

Finalmente, este estudio sugiere que futuras investigaciones desarrollen el análisis mediante estudios comparativos en diferentes empresas y

subsectores agroindustriales, así como investigaciones de tipo longitudinal que permitan evaluar el impacto sostenido del método ABC en la rentabilidad y competitividad empresarial. Asimismo, resulta relevante profundizar en el análisis de los factores organizacionales y tecnológicos que influyen en la implementación efectiva de este sistema de costeo, con el fin de crear modelos de adopción adaptados a la realidad empresarial peruana.

CONFLICTO DE INTERESES

La autora declara que no existe conflicto de intereses relacionado con la presente investigación.

REFERENCIAS

- Arias, A., Guerrero, F. A. C., y Priet, A. B. T. (2021). Indicadores financieros y rentabilidad en bancos grandes y medianos ecuatorianos, período 2016-2019. INNOVA Research Journal, 6(2), 225-239. <https://bit.ly/3abc123>
- Bejarano, M. (2023). Método de costeo ABC y rentabilidad en una compañía minera peruana. Gestión en el Tercer Milenio, 26(51), 213-224.
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/22014>
- Capa, B., García, B., y Herrera, A. (2019). Consideraciones a los tipos de costeo de la producción para la responsabilidad social empresarial. Revista Universidad y Sociedad, 11(5), 368-372. <https://bit.ly/3def456>
- Carazas, R., Ubillús, R. A. R., y Villanueva, C. A. V. (2022). Propuesta de un sistema ABC para control de costos indirectos en Instituciones de Educación Básica. Tesla Revista Científica, 2(2), e17. <https://bit.ly/3ghi789>
- Cárdenas, B. E., Guamán, M. M., Siguenza-Guzman, L., y Segarra, L. (2020a). Integración de información de costos para la toma de decisiones en industrias de ensamblaje. Revista Economía y Política, (31), 134-156. <https://bit.ly/3jkl012>
- Cárdenas, W. F. O., Zurita, I. N., Andrade, J. E. O., y Álvarez, J. C. E. (2020b). Sistema de costeo basado en actividades ABC/ABM para la industria minería; caso Promine Cía. Ltda. Dominio de las Ciencias, 6(1), 369-395. <https://bit.ly/3mno345>
- Cooper, R., y Kaplan, R. S. (2019). The design of cost management systems: Text, cases, and readings (2^a ed.). Pearson Education. <https://www.bol.com/nl/nl/f/design-of-cost-management-systems/34725023/>
- Cuadrado-Avilés, D., Masapanta-Alomoto, D., y Cárdenas-Pérez, A. (2022). Análisis de un sistema de Contabilidad de Costos y su incidencia en la rentabilidad de los negocios artesanales de la parroquia La Victoria, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi durante el período 2019-2021. Revista Publicando, 9(35), 33-49. <https://bit.ly/3pqqr678>
- Guzmán, E., Álvarez, C., y Zurita, I. (2019). Planificación presupuestaria basada en actividades (ABB) y su incidencia en la rentabilidad de la industria de confecciones. CIENCIAMATRÍA, 5(1), 394-417. <https://bit.ly/3zya567>
- Hernández, A., y Plested, L. (2019). Implementación del método de costos basados en actividades (ABC) en unidad de laboratorio médico. Revista Peruana de Administración, 1(1), 28-39. <https://revistarebe.org/index.php/repa/article/view/124>
- Horngren, C. T., Datar, S. M., y Rajan, M. V. (2015). Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial (15^a ed.). Pearson Education. <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngren.pdf>
- Kaplan, R. S., y Anderson, S. R. (2007). Time-driven activity-based costing: A simpler and more powerful path to higher profits. Harvard Business School Press. https://www.hbs.edu/ris/Publication%20Files/04-045_d62528d4-7931-4ea1-a205-d9683c639d6e.pdf
- Kuster, C., y Golpe, A. M. (2021). Uso de los modelos de costeo en la toma de decisiones:

evidencia empírica en evaluaciones diagnósticas aplicadas en cursos de grado, posgrado y empresariales en Uruguay, Brasil y Colombia. Proyecciones.
<https://bit.ly/3efgh012>

Lievano, J. A. B. (2021). Análisis de correlación entre los indicadores financieros de eficiencia administrativa y margen de utilidad neta en las empresas de Colombia. *Revista Científica Quántica*, 2(2). <https://bit.ly/3ijkl345>

McGregor, A. (2022). El impacto del costo por procesos y la cadena productiva del espárrago en la agroexportación. *Puriq*, 4, e233. <https://revistas.unah.edu.pe/index.php/puriq/article/view/233>

Navarro, C. T., Waltrick, M. S., y Vizcarra, C. D. (2023). Aplicación del método de costeo basado en actividades en una empresa de la industria panadera. *Revista de Gestão e Secretariado*, 14(8), 12961-12972. <https://doi.org/10.11606/gs.v14i8.2586>

Padilla, E. (2021). Sistema de costos ABC y su impacto en la rentabilidad de la empresa Industrias Jormen SRL, San Martín de Porres, 2018 [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. <https://hdl.handle.net/11537/29695>

Porter, M. E., y Miller, V. E. (2016). How information gives you competitive advantage. *Harvard Business Review*, 64(4), 149-160. <https://hbr.org/1985/07/how-information-gives-you-competitive-advantage>

Porporato, M., y Recalde, J. T. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicando una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 17(32). <https://bit.ly/3qrst901>

Soto, C. (2021). Propuesta de sistema de costos e incidencia en la utilidad de la lavandería Industrial Wash SAC. *Quipukamayoc*, 29(61), 85-94. <https://doi.org/10.1111/S1609-81962021000300085>

Suca, M., Chanamé, N. G., Romero-Carazas, R., y Bernedo-Moreira, D. H. (2023). Costeo basado en el tiempo invertido por actividad para servicios de tomografía. *Costos y Gestión*, (104), 66-84. <https://bit.ly/3uvwx234>