

Costeo basado en actividades (ABC) en la Tienda Ryta

Activity-based costing (ABC) in Ryta Store

Lic. Rolando Jesús Cobas Paz

Universidad de Holguín

ORCID: <https://orcid.org/0009-0000-4634-8035>

rolandojcobas99@gmail.com

Dr. Liliana Paz Torres

Hospital Clínico Quirúrgico de Holguín

ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-2903-4849>

paztorresliliana@gmail.com

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo diseñar y aplicar parcialmente un procedimiento de costeo basado en actividades (ABC) en la Tienda Ryta, un emprendimiento enfocado en la comercialización de ropa reciclada en una comunidad periférica de Holguín. La relevancia de este estudio radica en la necesidad de mejorar la precisión en la asignación de costos en un negocio donde predominan los costos indirectos asociados a actividades como selección, acondicionamiento y comercialización de prendas. Para su desarrollo, se emplearon métodos teóricos y empíricos, entre los que destacan el análisis documental del estudio de factibilidad y la modelación del proceso productivo. El procedimiento propuesto consta de siete pasos: (1) identificación de actividades, (2) clasificación, (3) determinación de recursos, (4) asignación de costos, (5) definición de inductores, (6) cálculo de costos unitarios y (7) análisis para la toma de decisiones. Los resultados evidencian que el costo real por prenda supera el costo de adquisición debido a las actividades que agregan valor al producto. Asimismo, se identifican oportunidades de optimización en procesos como el lavado y la reparación. Se concluye que el costeo ABC permite una gestión mas eficiente, contribuyendo a la sostenibilidad económica y operativa del negocio.

Palabras clave: rentabilidad, economía circular, costos indirectos, gestión estratégica.

ABSTRACT

This study aims to design and partially apply an Activity-Based Costing (ABC) procedure at Ryta Store, an enterprise focused on the commercialization of recycled clothing in a peripheral community of Holguín. The relevance of this study lies in the need to improve the accuracy of cost allocation in a business where indirect costs associated with activities such as garment selection, conditioning, and

commercialization predominate. For its development, both theoretical and empirical methods were employed, including documentary analysis of the feasibility study and modeling of the production process. The proposed procedure consists of seven steps: (1) activity identification, (2) classification, (3) resource determination, (4) cost allocation, (5) cost driver definition, (6) unit cost calculation, and (7) decision-making analysis. The results show that the actual cost per garment exceeds the acquisition cost due to the value-adding activities involved in the process. Likewise, opportunities for optimization were identified in processes such as washing and repair. It is concluded that ABC costing enables more efficient management, contributing to the economic and operational sustainability of the business.

Keywords: profitability, circular economy, indirect costs, strategic management.

Introducción

En el contexto actual, caracterizado por limitaciones económicas y un creciente interés por el consumo sostenible, las pequeñas empresas enfrentan el reto de gestionar eficientemente sus recursos para garantizar su permanencia en el mercado.

Según artículo publicado por la Universidad Europea (2023), el consumo sostenible se basa en el consumo y utilización de productos y servicios que reduzcan la cantidad de materiales tóxicos y nocivos para el medio ambiente. Es así como pretende concienciar el uso adecuado de bienes y servicios disminuyendo el impacto negativo de emisiones y desechos contaminantes que se producen en la vida cotidiana.

Por otro lado, con un enfoque más orientado hacia el área empresarial, Carrasquero Ferrer, J. (2024) expresa que:

Las prácticas de gestión ambiental son aplicables a cualquier empresa, independientemente de su sector económico, tamaño, actividad o cualquier otra característica. Las empresas con prácticas verdes pueden reducir considerablemente los costos mediante prácticas más ecológicas. Estas reducciones de costos generalmente surquen de ganancias de eficiencia cuando se requieren menos insumos para producir el mismo producto. Las empresas verdes utilizan estrategias de producción más limpias para reducir la contaminación ambiental y reducir simultáneamente el consumo de recursos.

Es por ello que surge la Tienda Ryta como una alternativa innovadora en la comercialización de ropa reciclada, orientada a satisfacer una necesidad insatisfecha en una comunidad periférica de Holguín, donde no existen opciones accesibles de vestuario.

El modelo de negocio Ryta se basa en la economía circular, incorporando procesos de selección, clasificación, limpieza y acondicionamiento de prendas. Este tipo de actividad implica una alta

participación de costos indirectos, lo cual dificulta su adecuada asignación mediante métodos tradicionales de costeo.

El **problema científico** de la presente investigación es: ¿Cómo lograr una asignación más precisa de los costos en la Tienda Ryta que permita mejorar la toma de decisiones?

El **objetivo general** es diseñar un procedimiento de costeo basado en actividades (ABC) para determinar el costo real de las prendas comercializadas en la Tienda Ryta.

La presente investigación se justifica por la necesidad de implementar herramientas modernas de contabilidad que contribuyan a la eficiencia y rentabilidad del negocio de ropa reciclada (Tienda Ryta). De igual manera al implementar la propuesta contribuirá favorablemente en la toma de decisiones en la empresa.

Materiales y métodos

Najjar, D. (2026) explica que existen dos sistemas básicos de cálculo de costos que permiten identificar todos los gastos directos e indirectos para tomar decisiones de precios bien fundamentadas: el sistema de costos tradicional y el sistema de costos basado en actividades.

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, con predominio cualitativo, al combinar el análisis teórico del costeo basado en actividades (ABC) con su aplicación práctica en la Tienda Ryta.

Desde el punto de vista del alcance, el estudio se clasifica como descriptivo-aplicado, ya que no solo se caracteriza el comportamiento de los costos en el negocio, sino que también se diseña y aplica parcialmente un procedimiento para su gestión. Asimismo, se enmarca como un estudio de caso, centrado en un emprendimiento específico dedicado a la comercialización de ropa reciclada en una comunidad periférica de Holguín.

Para el desarrollo de la investigación se emplearon métodos teóricos y empíricos que permitieron abordar el problema de forma integral:

En el plano teórico, se utilizó el método **analítico-sintético**, que posibilitó descomponer el proceso de comercialización en sus diferentes actividades y elementos de costo, así como integrar resultados obtenidos en un modelo coherente. De igual forma, se aplicaron métodos de **inducción-deducción**, los cuales permitieron identificar regularidades en el comportamiento de los costos a partir de la observación de situaciones particulares dentro de la tienda. Además se empleó la **modelación económica**, con el objetivo de diseñar el procedimiento de costeo basado en actividades (ABC) adaptado a las características del negocio.

En el plano empírico, se utilizó la **revisión documental**, mediante el análisis de registros contables, comprobantes de gastos y documentos asociados al estudio de factibilidad del emprendimiento, lo que permitió obtener información relevante sobre los costos y recursos utilizados. Asimismo, se

realizó **observación directa**, con el propósito de identificar las actividades desarrolladas, los tiempos de ejecución y el consumo de recursos en cada etapa del proceso.

Como técnicas de investigación se emplearon el análisis de contenido y el registro de actividades, apoyados en herramientas como fichas de costos, tablas de clasificación y hojas de cálculo para el procesamiento de la información. Estas herramientas facilitaron la identificación de inductores de costo y la asignación más precisa de los recursos a las actividades.

El procedimiento metodológico aplicado se estructuró en siete etapas: identificación de actividades, clasificación, determinación de recursos, asignación de costos, definición de inductores, cálculo del costo por actividad y por prenda, y análisis de los resultados para la toma de decisiones. Este procedimiento permitió obtener una visión más precisa del comportamiento de los costos y evaluar la eficiencia del proceso operativo en la Tienda Ryta.

Resultados y discusión

Maurer, S. (2025) afirma que el costeo basado en actividades, o ABC, es un método de costeo que vincula los costos indirectos y los gastos generales con las actividades que los generan. A los productos se les asignan costos según cuánto utilizan actividades específicas como configuraciones, inspecciones o movimientos de material, en lugar de recibir una tarifa general de gastos indirectos.

Malsam, W. (2025) explica que el costeo basado en actividades (ABC) es un método que se utiliza para asignar los costos indirectos y generales en función de las actividades que los generan. En la gestión de proyectos, el ABC permite comprender con mayor precisión los gastos del proyecto al identificar y asignar los costos a actividades específicas, en lugar de utilizar métodos de asignación generales.

El costeo basado en actividades (ABC) resulta especialmente adecuado para la Tienda Ryta, debido a que su proceso productivo no es tradicional, sino que se basa en actividades de selección, acondicionamiento y comercialización de prendas recicladas, donde los costos indirectos tienen un peso significativo.

2.1 Propuesta metodológica para la aplicación del costeo basado en actividades (ABC) en la tienda Ryta

La presente propuesta metodológica para evaluar el comportamiento del costeo basado en actividades (ABC) en la Tienda Ryta consta de siete pasos:

Paso No. 1: Identificación de las actividades principales.

Objetivo: identificar las actividades principales del negocio que generan costos.

Métodos, técnicas, herramientas e instrumentos: se emplean métodos analítico - sintético y la observación científica, apoyados en entrevistas no estructuradas. Se pueden emplear como herramientas los diagramas de flujo y el registro de actividades.

Fundamentos y descripción del paso: este paso consiste en describir las principales actividades que se desarrollan en la tienda y que generan costos, tales como recepción, clasificación, limpieza, acondicionamiento y comercialización de las prendas.

Paso No. 2: Clasificación de las actividades.

Objetivo: clasificar las actividades realizadas en productivas o de apoyo para una mayor facilidad a la hora de la toma de decisiones.

Métodos, técnicas, herramientas e instrumentos: se puede utilizar el método de clasificación y análisis funcional, mediante técnicas de agrupación de actividades. Se puede usar matrices de clasificación.

Fundamentos y descripción del paso: las actividades identificadas se clasifican en productivas o de apoyo, en función de su contribución directa o indirecta al proceso de comercialización, facilitando así una mejor gestión y control de los costos.

Paso No. 3: Identificación de los recursos y costos.

Objetivo: determinar los recursos consumidos por cada actividad.

Métodos, técnicas, herramientas e instrumentos: se emplearon la revisión documental y el análisis contable, utilizando comprobantes de gastos y fichas de costos.

Fundamentos y descripción del paso: en este paso se identifican los recursos consumidos en cada actividad (materiales, mano de obra y costos indirectos), así como los costos asociados, lo que permitió establecer la base para su posterior asignación.

Paso No. 4: Asignación de costos a las actividades.

Objetivo: asignar costos por actividad según el consumo de recursos.

Métodos, técnicas, herramientas e instrumentos: se asignan los costos según la actividad. Se pueden utilizar hojas de cálculo como herramientas para el procesamiento de la información.

Fundamentos y descripción del paso: los costos identificados se pueden asignar a las actividades en función del consumo de recursos, se puede diferenciar entre costos directos e indirectos para una distribución más exacta.

Paso No. 5: Determinación de los inductores de costos (cost drivers).

Objetivo: establecer inductores que expliquen el consumo de recursos.

Métodos, técnicas, herramientas e instrumentos: es posible el empleo del método de observación directa.

Fundamentos y descripción del paso: en este paso se determinan los inductores de costos que explican el consumo de recursos en cada actividad, tales como número de prendas procesadas, horas de trabajo o cantidades de lotes, posibilitando relacionar las actividades y los costes.

Paso No. 6: Cálculo del costo por actividad y por prenda.

Objetivo: calcular el costo por actividad y por prenda.

Métodos, técnicas, herramientas e instrumentos: se utiliza el método de cálculo de costeo basado en actividades (ABC), apoyado en técnicas de asignación mediante inductores. Se emplean hojas de cálculo para el procesamiento y análisis de datos.

Fundamentos y descripción del paso: se calcula el costo total de cada actividad y posteriormente se asigna a las prendas en función de los inductores definidos, obteniendo así el costo unitario de cada producto.

Paso No. 7: Análisis y toma de decisiones.

Objetivo: analizar la información obtenida y tomar decisiones.

Métodos, técnicas, herramientas e instrumentos: se emplean métodos de análisis económico - financiero y comparación, utilizando técnicas de evaluación de resultados.

Fundamentos y descripción del paso: se analizan los resultados obtenidos del costeo ABC para identificar oportunidades de mejora, optimizar el uso de recursos y apoyar la toma de decisiones relacionadas con precios, eficiencia operativa y competitividad.

2.2 Aplicación parcial de la propuesta en la Tienda Ryta

A continuación, se aplicará parcialmente la propuesta metodológica desarrollada, basada en costeo ABC, en la Tienda Ryta.

Paso No. 1: Identificación de las actividades principales.

Se identifican las principales actividades que generan costos en el negocio:

1. Compra y recepción de pacas.
2. Selección y clasificación de prendas.
3. Lavado y planchado.
4. Reparaciones menores.
5. Almacenamiento e inventario.
6. Comercialización (venta y atención al cliente).

Ellas son las principales actividades que se realizan en la Tienda de ropa reciclada, cada una de ellas desempeña un papel esencial desde la propia compra de pacas hasta la venta. Es todo un proceso donde ningún detalle debe omitirse para asegurar la satisfacción del cliente y asegurar su preferencia por el negocio. Estas actividades también reflejan el proceso de valor añadido de la entidad.

Paso No. 2: Clasificación de las actividades.

Las actividades se clasifican según su función dentro del proceso, ya sean primarias o de apoyo.

Actividades primarias (productivas)	Actividades de apoyo
Selección y clasificación	Compra y recepción
Lavado y planchado	Almacenamiento
Reparaciones	Comercialización

Ello permite diferenciar cuáles impactan directamente en el producto final y cuales lo hacen de forma indirecta.

Paso No. 3: Identificación de los recursos y costos.

En este paso se determinan los recursos y los costos consumidos por actividad.

Recursos y costos por actividad	
Recursos	Costos
Costos de insumos	
Pacas de ropa (principal materia prima)	Entre 300 y 400 usd
Productos de limpieza	2000 cup
Hilos, botones, utensilios	100-1000 cup
Costos de mano de obra	
Administrador	15000 cup
Contador	12000 cup
Vendedores	7500 cup
Costos indirectos	
Transporte	1000 cup x viaje
Energía eléctrica (lavado, planchado, etc.)	500 cup
Depreciación de equipos	200 cup

Estos costos constituyen la base para el análisis ABC en la tienda Ryta. Es preciso agregar que todos los costos se expresaron en CUP y para ello se utilizó una tasa de cambio de referencia de 1USD = 375 CUP, vigente en el mercado informal durante el período de estudio.

Se tomó como referencia el valor máximo de 400 usd por paca. Para el transporte se tiene un promedio de 6 viajes al mes para un total de 6000 cup/mes. En relación con los materiales, se utilizaron los valores máximos.

Samani, N. (s/f) argumenta que los costos indirectos —como el alquiler, los servicios públicos, los salarios administrativos o las suscripciones de software— no están directamente vinculados a un

producto o servicio específico, pero son esenciales para el funcionamiento de su negocio. Comprender estos costos no se trata solo de contabilidad; se trata de tener una visión clara de sus operaciones, optimizar la asignación de recursos y fijar precios precisos. Tanto para las empresas emergentes como para las empresas consolidadas, dominar los costos indirectos es clave para una salud financiera sostenible.

Paso No. 4: Asignación de costos a las actividades.

En este paso los costos se asignan a cada actividad según el consumo de recursos.

1. Compra y recepción: costo de pacas + transporte.
2. Selección y clasificación: mano de obra + tiempo empleado.
3. Lavado y planchado: energía + agua + productos de limpieza.
4. Reparaciones: materiales + tiempo de trabajo.
5. Almacenamiento: espacio + control de inventario.
6. Comercialización: salario de los vendedores + gastos de venta.

Ello permite conocer cuánto cuesta realmente cada actividad del proceso.

Actividad	Costos (CUP)
Compra y recepción	(Convertido en cup) 156 000
Selección y clasificación	15.000
Lavado y planchado	2.500
Reparaciones	1.000
Almacenamiento	1.250
Comercialización	15.260

Paso No. 5: Determinación de los inductores de costos (cost drivers).

Se establecen los inductores que dan respuesta al consumo de recursos:

Actividad	Inductor de costo	Valores
Compra	Número de pacas	1
Clasificación	Número de prendas	200
Lavado	Número de prendas lavadas	50
Reparación	Número de prendas reparadas	20
Almacenamiento	Número de prendas en inventario	80
Comercialización	Número de ventas o clientes	50

Los inductores permiten distribuir los costos con una mayor precisión.

Paso No. 6: Cálculo del costo por actividad y por prenda.

En este paso como indica el nombre se calcula el costo por actividad y por prenda.

Costo por actividad = Costo total de la actividad / Inductor

Costo total por prenda = Suma de los costos de todas las actividades que intervienen

Actividad	Costo por actividad (CUP)
Compra y recepción	156.000,00
Selección y clasificación	75,00
Lavado y planchado	50,00
Reparaciones	50,00
Almacenamiento	15,63
Comercialización	305,20
Costo total del lote	156.495,83
Costo total por prenda	(156.496,83 / 200) 782,48

Los cálculos realizados permitieron determinar que el costo real por prenda es significativamente superior al costo de adquisición individual, debido a las actividades de acondicionamiento. El costo unitario estimado se encuentra aproximadamente entre 750-850 CUP por prenda, en función del nivel de procesamiento requerido.

Paso No. 7: Análisis y toma de decisiones.

Con la información obtenida, la Tienda Ryta puede:

- Identificar las actividades más costosas.
- Optimizar procesos (reducir costos de lavado o reparaciones).
- Mejorar la fijación de precios.
- Aumentar la rentabilidad.
- Evaluar la eficiencia del inventario y rotación.

Ello convierte el costeo ABC en una herramienta clave para la gestión estratégica de la Tienda Ryta.

Conclusiones

1. El costeo basado en actividades permitió determinar con mayor precisión en costo unitario de las prendas, estimado entre 750 y 850 CUP.

2. Las actividades de acondicionamiento representan una proporción significativa del costo total, incrementando el valor final del producto.
3. La aplicación del ABC evidenció oportunidades concretas de mejora en procesos como el lavado y las reparaciones.
4. El negocio presenta potencial de rentabilidad, condicionado a una adecuada gestión de los costos indirectos.

Referencias bibliográficas

- Maurer, S. (2025). Costeo basado en actividades: ¿Qué es el ABC y para quién es? <https://www.mrpeasy.com/blog/es/costeo-basado-en-actividades/>.
- Malsam, W. (2025). Explicación del costeo basado en actividades (ejemplo incluido). https://www-projectmanager-com.translate.goog/blog/activity-based-costing?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=es&_x_tr_hl=es&_x_tr_pto=tc.
- Najjar, D. (2026). Guía de los sistemas de cálculo de costes tradicionales. https://www-accountingdepartment-com.translate.goog/blog/a-guide-to-traditional-costing-systems?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=es&_x_tr_hl=es&_x_tr_pto=tc.
- Samani, N. (s/f). Una guía completa sobre costos indirectos. https://www-deskera-com.translate.goog/blog/indirect-costs/?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=es&_x_tr_hl=es&_x_tr_pto=tc.
- Universidad Europea (2023). ¿Qué es el consumo sostenible? <https://universidadeuropea.com/blog/que-es-consumo-sostenible/>.
- Carrasquero Ferrer, J. (2024). Buenas prácticas ambientales para la sostenibilidad empresarial: un estudio de caso de PYMES en la provincia de Guayas, Ecuador. SciELO. Revista universidad y sociedad vol.16 no.1. scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202024000100079.