



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA DETERMINACIÓN DE LA RENTABILIDAD POR PRODUCTO EN LA EMPRESA MANUFACTURAS DE CALZADO MELISSA S.A.C., TRUJILLO – 2015.”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autor:**

Melissa Pérez Pachamango

**Asesor:**

Mg. Rossana Cancino Olivera

Trujillo – Perú

2016

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
1.1. Realidad problemática .....	1
1.2. Formulación del problema.....	2
1.3. Justificación.....	3
1.4. Limitaciones .....	3
1.5. Objetivos .....	4
1.5.1. Objetivo General.....	4
1.5.2. Objetivos Específicos .....	4
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO</b> .....	5
2.1. Antecedentes .....	5
2.2. Bases Teóricas .....	7
2.2.1. Sistema de costos ABC .....	7
2.2.2. Principios del ABC .....	8
2.2.3. Las Actividades .....	10
2.2.4. Metodología del análisis de las actividades.....	15
2.2.5. Los inductores de las actividades .....	19
2.2.6. Rentabilidad .....	35
2.2.7. Fabricación de Calzado.....	39
2.3. Definición de términos básicos .....	40
<b>CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS</b> .....	42
3.1. Formulación de la hipótesis .....	42
3.2. Operacionalización de variables .....	43
<b>CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS</b> .....	44
4.1. Tipo de diseño de investigación.....	44
4.2. Material de estudio.....	45
4.2.1. Unidad de estudio.....	45
4.2.2. Población.....	45
4.2.3. Muestra.....	45
4.3. Tecnicas, procedimientos e instrumentos.....	46
4.3.1. Para recolectar datos.....	46
4.3.2. Para analizar informacion .....	46
<b>CAPÍTULO 5. DESARROLLO</b> .....	47
5.1. Datos generales de la empresa .....	47
5.1.2. Objetivos estrategicos.....	48
5.1.3. Vision y Mision .....	48
5.1.4. Organización de la Empresa.....	49
5.1.5. Estructura de la organización de la empresa.....	50

5.1.6 Clientes .....	51
5.1.7 Proveedores .....	52
5.1.8 Productos que ofrece .....	53
5.2. Diagnóstico de la situación actual de la empresa .....	54
5.2.1 Flujo grama: Proceso de producción .....	56
5.2.2 Proceso de producción .....	57
5.2.3 Sistema de costeo utilizado en la empresa.....	59
5.3. Diseño e Implementación del sistema de costos ABC .....	63
<b>CAPÍTULO 6. RESULTADOS .....</b>	<b>78</b>
<b>CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN .....</b>	<b>89</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>93</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>95</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>96</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>97</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Unidades Producidas Abril - Junio 2015 .....	61
Tabla N° 2: Costo de producción de calzado Botines Sintéticos 36 Mes de Abril (S/.) .....	62
Tabla N° 3: Costo de producción de calzado Sandalias 36 Mes de Abril (S/.) .....	63
Tabla N° 4: Costo de producción de calzado Botas Sintéticas 28 Mes de Abril (S/.) .....	64
Tabla N° 5: Costo de producción de calzado Botines Sintéticos 36 Mes de Mayo (S/.) .....	65
Tabla N° 6: Costo de producción de calzado Sandalias 36 Mes de Mayo (S/.) .....	66
Tabla N° 7: Costo de producción de calzado Botas Sintéticas 28 Mes de Mayo (S/.) .....	67
Tabla N° 8: Costo de producción de calzado Botines Sintéticos 36 Mes de Junio (S/.) .....	68
Tabla N° 9: Costo de producción de calzado Sandalias 36 Mes de Junio .....	69
Tabla N° 10: Costo de producción de calzado Botas Sintéticas 28 Mes de Junio .....	70
Tabla N° 11: Mano de Obra Directa al Mes .....	71
Tabla N° 12: Costos Indirectos de Fabricación Mes de Abril.....	72
Tabla N° 13: Costos Indirectos de Fabricación Mes de Mayo .....	73
Tabla N° 14: Costos Indirectos de Fabricación Mes de Junio .....	74
Tabla N° 15: Valor de Venta .....	74
Tabla N° 16: Rentabilidad sobre Ventas Botas Sintéticas 28 Mes de Abril – Met.Tradicional .....	75
Tabla N° 17: Rentabilidad sobre Ventas Sandalias 36 Mes de Abril – Met.Tradicional .....	75
Tabla N° 18: Rentabilidad sobre Ventas Botines Sintéticos 36 Mes de Abril – Met.Tradicional .....	76
Tabla N° 19: Rentabilidad sobre Ventas Botas Sintéticas 28 Mes de Mayo – Met.Tradicional .....	76
Tabla N° 20: Rentabilidad sobre Ventas Sandalias 36 Mes de Mayo – Met.Tradicional .....	77
Tabla N° 21: Rentabilidad sobre Ventas Botines Sintéticos 36 Mes de Mayo – Met.Tradicional....	77
Tabla N° 22: Rentabilidad sobre Ventas Botas Sintéticas 28 Mes de Junio – Met.Tradicional.....	78
Tabla N° 23: Rentabilidad sobre Ventas Sandalias 36 Mes de Junio – Met.Tradicional.....	78
Tabla N° 24: Rentabilidad sobre Ventas Botines Sintéticos 36 Mes de Junio – Met.Tradicional ...	79
Tabla N° 25: Planilla del departamento de producción .....	80
Tabla N° 26: Resumen de Mano de Obra Directa al mes .....	81
Tabla N° 27: Bases de Asignación de los Inductores a los productos Mes de Abril .....	84
Tabla N° 28: Calculo del Costo de las Actividades Mes de Abril.....	85
Tabla N° 29: Asignación de los Costos de las Actividades al producto Botines Sintéticos 36.....	86
Tabla N° 30: Asignación de los Costos de las Actividades al producto Sandalias 36.....	86
Tabla N° 31: Asignación de los Costos de las Actividades al producto Botas Sintéticas 28.....	87
Tabla N° 32: Bases de Asignación de los Inductores a los productos Mes de Mayo.....	88
Tabla N° 33: Calculo del Costo de las Actividades Mes de Mayo .....	89
Tabla N° 34: Asignación de los Costos de las Actividades al producto Botas Sintéticas 28.....	90
Tabla N° 35: Asignación de los Costos de las Actividades al producto Sandalias 36.....	90
Tabla N° 36: Asignación de los Costos de las Actividades al producto Botines Sintéticos 36.....	91
Tabla N° 37: Bases de Asignación de los Inductores a los productos Mes de Junio .....	92
Tabla N° 38: Calculo del Costo de las Actividades Mes de Junio .....	93
Tabla N° 39: Asignación de los Costos de las Actividades al producto Botas Sintéticas 28.....	94
Tabla N° 40: Asignación de los Costos de las Actividades al producto Sandalias 36.....	94

Tabla N° 41: Asignación de los Costos de las Actividades al producto Botines Sintéticos 36.....	95
Tabla N° 42: Resumen de bases de asignación de los inductores mes a mes .....	96
Tabla N° 43: Rentabilidad sobre ventas Botas Sintéticas 28 Mes de Abril Método ABC .....	98
Tabla N° 44: Rentabilidad sobre ventas Sandalias 36 Mes de Abril Método ABC .....	98
Tabla N° 45: Rentabilidad sobre ventas Botines Sintéticos 36 Mes de Abril Método ABC .....	99
Tabla N° 46: Rentabilidad sobre ventas Botas Sintéticas 28 Mes de Mayo Método ABC .....	99
Tabla N° 47: Rentabilidad sobre ventas Sandalias 36 Mes de Mayo Método ABC .....	99
Tabla N° 48: Rentabilidad sobre ventas Botines Sintéticos 36 Mes de Mayo Método ABC.....	100
Tabla N° 49: Rentabilidad sobre ventas Botas Sintéticas 28 Mes de Junio Método ABC .....	100
Tabla N° 50: Rentabilidad sobre ventas Sandalias 36 Mes de Junio Método ABC.....	101
Tabla N° 51: Rentabilidad sobre ventas Botines Sintéticos 36 Mes de Mayo Método ABC.....	101
Tabla N° 52: Comprobación de la Rentabilidad por producto Mét. Tradicional vs Método ABC...	102
Tabla N° 53: Costo unitario y por docena Mes de Abril .....	103
Tabla N° 54: Análisis de rentabilidad total Mes de Abril .....	104
Tabla N° 55: Análisis de rentabilidad unitario Mes de Abril .....	105
Tabla N° 56: Costo unitario y por docena Mes de Mayo .....	108
Tabla N° 57: Análisis de rentabilidad total Mes de Mayo .....	109
Tabla N° 58: Análisis de rentabilidad unitario Mes de Mayo .....	110
Tabla N° 59: Costo unitario y por docena Mes de Junio .....	113
Tabla N° 60: Análisis de rentabilidad total Mes de Junio .....	114
Tabla N° 61: Análisis de rentabilidad unitario Mes de Junio .....	115
Tabla N° 60: Comparación de los costos indirectos de fabricación Método Tradicional vs Método ABC .....	114

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01: Costeo basado en actividades: la idea fundamental .....	9
Figura N° 02: Inductores vs Actividades (Causa – Efecto) .....	21
Figura N° 03: Inductores vs Actividades (Control de costos).....	22
Figura N° 04: Costeo Tradicional vs Costeo ABC.....	34
Figura N° 05: Organigrama .....	51
Figura N° 06: Clientes .....	53
Figura N° 07: Proveedores de insumos para calzado .....	54
Figura N° 08: Productos que ofrece la empresa .....	55
Figura N° 09: Proceso de producción (clientes-empresa) .....	58
Figura N° 10: Proceso de producción (elaboración de calzado).....	60
Figura N° 11: Esquema de la Asignación de Costos a través del ABC .....	81
Figura N° 12: Comparación de rentabilidad Método Tradicional vs Método ABC Mes Abril .. ....	106
Figura N° 13: Comparación de rentabilidad Método Tradicional vs Método ABC Mes Mayo .. ....	111
Figura N° 14: Comparación de rentabilidad Método Tradicional vs Método ABC Mes Junio .. ....	116

## INDICE DE ANEXOS

Anexo N° 01: Encuesta .....	97
Anexo N° 02: Matriz de consistencia .....	99
Anexo N° 03: Mapa de actividades en función de procesos.....	100
Anexo N° 04: Flujo documentario por áreas operativas en proceso.....	101
Anexo N° 05: Formatos de recepción y entrega de productos .....	103
Anexo N° 06: Área operativa.....	104
Anexo N° 07: Requerimiento y proceso operativo .....	105
Anexo N° 08: Área almacén – producto terminado.....	106
Anexo N° 09: Codificación de producto terminado .....	107
Anexo N° 10: Guía de remisión.....	108
Anexo N° 11: Factura .....	109
Anexo N° 12: Boleta .....	110
Anexo N° 13: Fotos de ambientes de fábrica de calzado .....	111

## RESUMEN

La presente investigación titulada “ **IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA DETERMINACIÓN DE LA RENTABILIDAD POR PRODUCTO EN LA EMPRESA MANUFACTURAS DE CALZADO MELISSA S.A.C., TRUJILLO – 2015.**”

Trata de dar una solución a una realidad problemática de la Empresa de calzado MELISSA SAC, en lo que respecta a la organización y control de sus costos y gastos, durante su proceso productivo, lo cual contribuirá a mejorar su toma de decisiones y posicionamiento en este mercado altamente competitivo de la ciudad de Trujillo.

En la aplicación de esta herramienta gerencial, se realizó un estudio de la situación inicial de empresa, en lo que respecta a su organización, planes, productos, procesos, actividades, operaciones económicas y financieras, para la registración, control y administración de los recursos obtenidos-consumidos para la elaboración de sus productos, clasificación y control de esos recursos, entrevistas a los directivos, revisión de documentos internos; asimismo se estableció prioridades, estableciéndose como primer objetivo la determinar sus actividades y aplicar el método de costeo ABC, para la determinación de sus costos. Esta empresa se ubica en la ciudad de Trujillo

Puedo concluir que los resultados luego de aplicar la variable independiente permitieron obtener información útil, los mismos que hicieron que la empresa en estudio, obtenga resultados además de los totales, por cada uno de sus productos, así como sus respectivas utilidades, que mejorara e impactara en su situación económico-financiera y toma de decisiones mejor informadas.



## ABSTRACT

Our research work entitled “Implementation of a costing system ACTIVITIES AND ITS IMPACT ON THE ECONOMIC SITUATION OF THE COMPANY ARTICLES OF FOOTWEAR MELISSA SAC, IN THE CITY OF TRUJILLO 2015”.

Try to provide a solution to a problematic reality of the shoe company MELISSA SAC, with regard to the organization and control of their costs and expenses, during the production process, which will help to improve their decision making and positioning in this highly competitive market of the city of Trujillo.

In the application of this management tool, a baseline study was conducted company in regard to its organization, plans , products, processes , activities, economic and financial operations for the registration , control and management of resources obtained — consumed for the production of their products , classification and control of these resources , interviews with managers , reviewing internal documents ; also established priorities , establishing himself as the first target to determine its activities and implement ABC costing method for the determination of costs. This company is located in the city of Trujillo

Relevant results were obtained with the implementation of ABC costing method that will allow the correct assessment of costs and control of their activities, materials, plan their activities and profits.

We can conclude that the results after applying the independent variable allowed to obtain useful information , the same that made the company under study , obtain results in addition to the total , for each of their products and their respective utilities that improve and impact in its economic and financial situation and making more informed decisions.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abacosoft S.A. (2009): *Gerencia de negocios con tecnología*. En línea: Recuperado el 6 de diciembre 2014 de <http://www.abac.com>
- Apaza Meza, Pedro (2011). *Estados Financieros – Formulación, Análisis e Interpretación*. Lima: Pacífico Editores.
- Apaza Meza, Pedro (2012). *Costos ABC/ABM- ABB Herramientas para Incrementar la Rentabilidad Empresarial*. Lima: Pacífico Editores.
- Bravo Cervantes, Miguel (2010). *Los costos en síntesis*. Lima: Pacifico Editores.
- Chambergu Guillermo, Isidro (2012). *Sistemas de Costos, Diseño e Implementación en las Empresas de Servicios, Comerciales e Industriales*. Lima: Pacífico Editores
- Douglas, Hicks; (2010): *Guía para la Implementación de Costos ABC en Pequeñas y Medianas Empresas*. España: Alfa Omega/Marcombo.
- Esan. (2012): *Costos ABC*: En línea: Recuperado el 25 noviembre del 2014, de <http://www.esan.edu.pe>
- Oriol Amat & Pilar Soldevilla (2011). *Contabilidad y Gestión de Costos*. España: Profit, Editorial Barcelona
- Paredes Reátegui, Carlos (2013): *Plan Contable General Revisado*. Lima: Pacifico Editores
- T. Horngren, Charles (2012). *Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial*. México: Pearson Educación